

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA
DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU



(z uwzględnieniem wymogów ujawnień dla sprawozdania
z działalności jednostki dominującej za ww. okres)



Dokument jest kopią w formacie pdf oficjalnego Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej sporządzonego w formacie xhtml. Nie stanowi on wersji oficjalnej.



Spis treści

Spis treści	4
LIST ZARZĄDU	7
GRUPA BENEFIT SYSTEMS W LICZBACH.....	9
1. WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS S.A. ORAZ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ.....	10
2. DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS S.A.	12
2.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	12
2.2. Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku	14
2.3. Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	15
2.4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
2.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
3. DANE FINANSOWE BENEFIT SYSTEMS S.A. (JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ)	19
3.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	19
3.2. Jednostkowe sprawozdanie z wyniku	21
3.3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	22
3.4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	22
3.5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
4. INFORMACJE O GRUPIE I WYNIKACH.....	24
4.1. Informacje ogólne oraz skład Grupy Benefit Systems	24
4.2. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie	29
4.3. Istotne wydarzenia w 2023 roku.....	32
4.4. Istotne wydarzenia po dniu bilansowym.....	35
4.5. Informacje o segmentach operacyjnych.....	36
4.6. Segment Polska	38
4.7. Segment Zagranica	40
4.8. Pozostała działalność i uzgodnienia	43
4.9. Wynik finansowy Benefit Systems S.A. – informacje dodatkowe.....	43
4.10. Wybrane wskaźniki finansowe	44
4.11. Perspektywy.....	45
5. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE	46
5.1. Zatrudnienie	46
5.2. Informacja o strategii	46
5.3. Zarządzanie zasobami finansowymi w Grupie Benefit Systems	47
5.4. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych w porównaniu do wielkości posiadanych środków	47
5.5. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	47
5.6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie.....	47
5.7. Rynki zbytu i zaopatrzenia oraz uzależnienie od odbiorców oraz dostawców.....	47



5.8. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	48
5.9. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	48
5.10. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	48
5.11. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	48
5.12. Informacja o działalności badawczo-rozwojowej	48
5.13. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	49
5.14. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów	49
5.15. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub ich wykorzystania	49
5.16. Informacje o zmianie metody wyceny instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej	49
5.17. Program Motywacyjny	49
5.18. Dywidenda	50
5.19. Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeśli pojedynczo lub łącznie są one istotne oraz zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	51
5.20. Ocena i jej uzasadnienie dotyczące zarządzania zasobami finansowymi	51
5.21. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	51
5.22. Umowy z podmiotem uprawnionym do badań sprawozdań finansowych	51
5.23. Informacja o zaciągniętych kredytach, otrzymanych pożyczkach oraz udzielonych Grupie Benefit Systems gwarancjach i poręczeniach	52
5.24. Informacje o udzielonych pożyczkach, a także udzielonych poręczeniach oraz gwarancjach	52
5.25. Opis wykorzystania wpływów z emisji	53
5.26. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	53
5.27. Stanowisko zarządu odnośnie realizacji prognozy wyników	53
5.28. Informacje o znanych Grupie Benefit Systems umowach w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy	53
5.29. Wskazanie akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji	53
5.30. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające oraz nadzorujące	54
5.31. Umowy zawarte między Grupą Benefit Systems a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny	55
5.32. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych opartych na kapitale Benefit Systems S.A. dla osób zarządzających i nadzorujących	56
5.33. Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych	57
5.34. Informacje o wszczętych postępowaniach przed sądem lub organem administracji oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	57
5.35. Informacje o udzieleniu przez Grupę Benefit Systems poręczeń, kredytów, pożyczek lub gwarancji	57
5.36. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Grupy Benefit Systems	58
5.37. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń z określeniem w jakim stopniu Grupa jest na nie narażona	58
5.38. Oświadczenie na temat raportu niefinansowego Grupy Benefit Systems	62
5.39. Kalkulacja dodatkowych wskaźników finansowych	62
6. OŚWIADCZENIE NA TEMAT STANU STOSOWANIA ŁADU KORPORACYJNEGO W BENEFIT SYSTEMS S.A. ("SPÓŁKA") W 2023 ROKU	64



6.1. Wskazanie zbioru zasad ładu korporacyjnego, któremu podlega Spółka oraz miejsca, gdzie tekst zbioru zasad jest publicznie dostępny.	64
6.2. Informacja na temat stanu stosowania przez spółkę rekomendacji i zasad zawartych w „Zbiorze Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”	64
6.3. Opis głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.	68
6.4. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.....	69
6.5. Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień.	70
6.6. Wskazanie wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.	70
6.7. Wskazanie wszelkich ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Spółki.	70
6.8. Opis zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.....	70
6.9. Opis zasad zmiany statutu lub umowy Spółki.	70
6.10. Sposób działania walnego zgromadzenia i jego zasadnicze uprawnienia oraz opis praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania, w szczególności zasady wynikające z regulaminu walnego zgromadzenia, jeżeli taki regulamin został uchwalony, o ile informacje w tym zakresie nie wynikają wprost z przepisów prawa.	71
6.11. Skład osobowy i zmiany, które w nim zaszły w ciągu ostatniego roku obrotowego, oraz opis działania organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółki oraz ich komitetów.	73
6.12. Informacje w odniesieniu do Komitetu Audytu Spółki.	75
6.13. Opis polityki różnorodności stosowanej do organów administrujących, zarządzających i nadzorujących emitenta w odniesieniu do aspektów takich jak na przykład wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym; jeżeli emitent nie stosuje takiej polityki, zawiera w oświadczeniu wyjaśnienie takiej decyzji.	77
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	78



LIST ZARZĄDU

SZANOWNI AKCJONARIUSZE,

z wielką satysfakcją przedkładamy Państwu Sprawozdanie Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. o historycznym znaczeniu dla naszej spółki. Nasze wyniki finansowe w 2023 roku były rekordowe, potwierdzając że konsekwentne działanie w oparciu o wartości i właściwie obraną strategię rozwoju, przynosi pożądane rezultaty nawet w skomplikowanym otoczeniu ekonomicznym.

Wypracowany przez naszą Grupę w 2023 r. zysk netto w wysokości niemal 445 mln PLN jest aż o 220% wyższy w porównaniu do wyniku odnotowanego w roku 2022, EBITDA wzrosła o 86% z 445 do 828 mln PLN, a zysk operacyjny (EBIT) wzrósł z 213 do 540 mln PLN, czyli o 154%. Przy wydatkach na inwestycje, które wzrosły mniej niż dwukrotnie (ze 155 mln do 262 mln PLN), przełożyło się to na znakomitą pozycję gotówkową spółki. Na koniec czwartego kwartału 2023 r. posiadaliśmy niemal dwa razy więcej środków pieniężnych niż rok wcześniej (434 mln w porównaniu do 218 mln PLN), co umożliwi nam dalsze wzmocnienie przewagi konkurencyjnej, rozwój oferty i realizację planów inwestycyjnych.

Liczba kart sportowych w Polsce wzrosła w 2023 roku o 237 tys. sztuk, a na rynkach zagranicznych powiększyła się o 64 tys. sztuk. W efekcie na koniec 2023 roku mieliśmy łącznie ponad 1,9 mln użytkowników kart sportowych, z czego ponad 1,4 mln w Polsce i prawie 495 tys. za granicą. Dynamicznie rosła też liczba posiadaczy kart w naszych klubach fitness. Na koniec 2023 roku w Polsce wyniosła ona 241 tys., czyli o 59 tys. więcej niż na koniec 2022 r. Na rynkach zagranicznych liczba posiadaczy kart wzrosła o 1,7 tys. do 17,6 tys. na koniec 2023 r. Wyniki te są pochodną zarówno wzrostu organicznego liczby użytkowników, jak i większej liczby posiadanych klubów fitness. Zgodnie z przyjętą strategią kontynuujemy bowiem wzmocnianie sieci. W Polsce na przestrzeni 2023 r. powiększyła się ona do 218 lokalizacji, czyli o 48 obiektów, z czego 7 to kluby nowo wybudowane. Za granicą otworzyliśmy 8 nowych obiektów, powiększając tym samym sieć własną do 31 klubów. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, że sieć naszych klubów własnych, stanowiących element segmentu Polska, po raz pierwszy w historii odnotowała pozytywny wynik operacyjny w wysokości ponad 55 mln PLN, a nowo przejęte kluby również pozytywnie kontrybuowały do tego wyniku.

W 2023 roku zakończyliśmy transformację platformy MyBenefit, co pozwoliło zlikwidować dług technologiczny oraz włączyć do jej oferty narzędzia z rynku HR Tech. Kontynuowaliśmy także rozwój programu MultiLife, który adresuje potrzebę wsparcia wellbeingu pracowników. Z satysfakcją obserwujemy rosnące zainteresowanie tym produktem i już wkrótce zaoferujemy dodatkowe funkcjonalności, które umożliwią pracodawcom badanie, monitorowanie i podnoszenie poziomu wellbeingu w organizacji. Wszystkie nasze produkty tworzą spójny ekosystem, który wspiera pracodawców w tworzeniu przyjaznych i atrakcyjnych miejsc pracy. Cieszymy się również, że umożliwiamy pracownikom i klientom indywidualnym rozwój osobisty i zawodowy oraz osiągnięcie i utrzymanie równowagi pomiędzy życiem prywatnym i zawodowym.

Rok 2023 był dla nas także wyjątkowy w kontekście zrównoważonego rozwoju. Nasz model biznesowy, partnerskie podejście do interesariuszy i podejmowane inicjatywy społeczne zostały docenione w postaci ponownego przyznania Benefit Systems S.A. certyfikatu B Corp. Międzynarodowy ruch B Corp zrzecza firmy, które w model swojej działalności wpisały zasady społecznej odpowiedzialności biznesu, angażują się w rozwiązywanie najważniejszych problemów społecznych, a podstawą ich funkcjonowania jest partnerski i etyczny model współpracy ze wszystkimi interesariuszami. W 2018 r. byliśmy pierwszą spółką publiczną w Europie Środkowo-Wschodniej, która otrzymała to zaszczytne wyróżnienie, a w 2023 roku uzyskaliśmy odnowienie certyfikatu. Równolegle prowadziliśmy prace nad Strategią ESG Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. na lata 2024-26, która została zatwierdzona i wkrótce zostanie publicznie zaprezentowana. Wyznacza ona priorytety i konkretne, mierzalne cele, które zamierzamy zrealizować w perspektywie kolejnych trzech lat. Więcej informacji na temat naszego podejścia do zrównoważonego rozwoju zawiera nasz Raport ESG, do lektury którego serdecznie zachęcamy.

Wyniki finansowe wypracowane w 2023 r. i doświadczenia pierwszych miesięcy bieżącego roku pozwalają nam z optymizmem spoglądać w przyszłość i utrzymywać zdrowe, dynamiczne tempo wzrostu. Będziemy jednocześnie dążyć do utrzymania dotychczasowej rentowności operacyjnej. Silna pozycja gotówkowa pozwoli nam jednocześnie na dalsze zwiększanie poziomu inwestycji. W 2024 planujemy m.in. otwarcie 15 nowych klubów fitness w Polsce oraz co najmniej 20 obiektów na rynkach zagranicznych. Zwiększymy ponadto wydatki na rozwój



produktów, a także narzędzi i systemów IT. Będziemy także niezmiennie analizować rynki pod kątem możliwości akwizycyjnych.

Mamy jednocześnie świadomość, że obecne otoczenie jest niezwykle wymagające dla wielu ludzi, firm i sektorów gospodarki. Dlatego, zgodnie z naszą misją, będziemy w dalszym ciągu rozwijać dialog i współpracę z naszymi interesariuszami, aby jak najlepiej odpowiadać na ich potrzeby i w miarę możliwości wzmacniać nasze działania na rzecz aktywnego stylu życia, dobrostanu psychofizycznego i rozwoju społeczeństwa.

Zarząd Benefit Systems S.A.

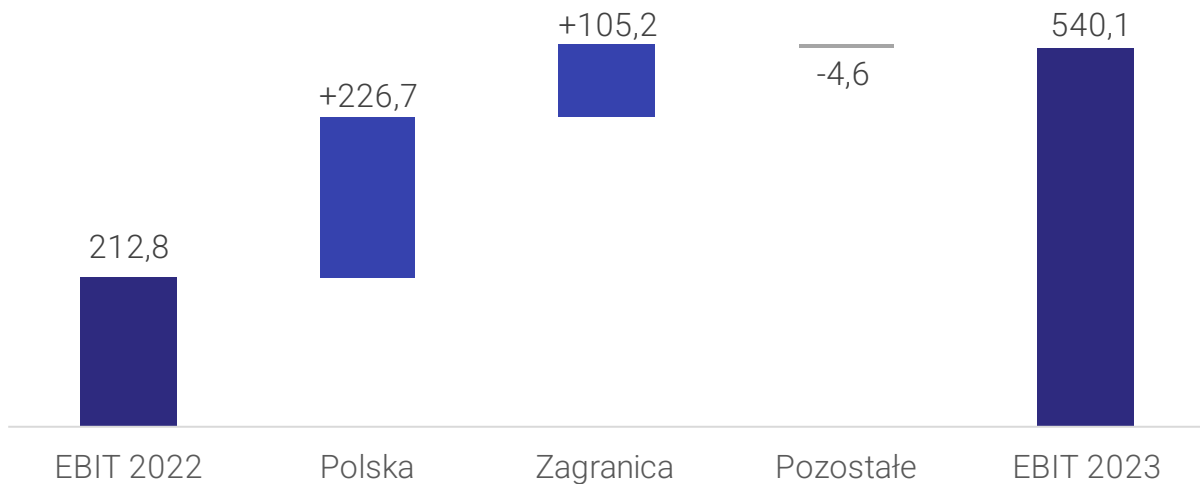


GRUPA BENEFIT SYSTEMS W LICZBACH

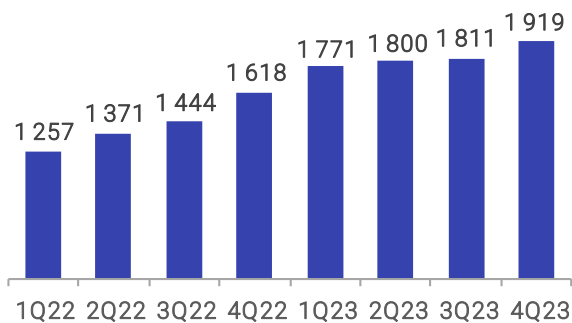


* - EBIT – zysk z działalności operacyjnej

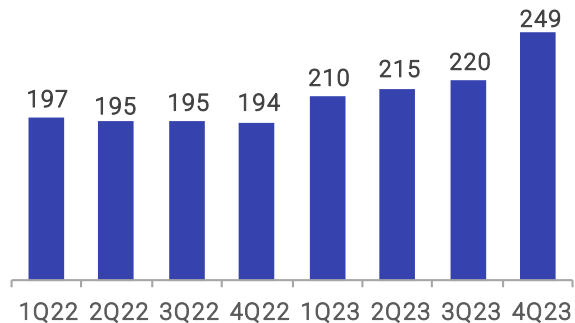
Zmiana EBIT rok do roku w Grupie Benefit Systems (mln zł)



Liczba kart sportowych w Grupie (tys.)



Liczba klubów własnych w Grupie





1. WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS S.A. ORAZ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A.

	od 01.01.2023 do 31.12.2023 w tys. PLN	od 01.01.2022 do 31.12.2022 w tys. PLN	od 01.01.2023 do 31.12.2023 w tys. EUR	od 01.01.2022 do 31.12.2022 w tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	2 774 145	1 909 120	612 610	407 209
Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA)	827 573	444 827	182 752	94 880
Zysk z działalności operacyjnej	540 099	212 751	119 269	45 379
Zysk przed opodatkowaniem	553 409	176 572	122 209	37 662
Zysk netto	444 873	139 077	98 241	29 665
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	439 645	138 124	97 086	29 461
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	830 457	439 669	183 389	93 780
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(262 216)	(155 074)	(57 905)	(33 077)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(352 564)	(319 283)	(77 856)	(68 102)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	215 677	(34 688)	47 628	(7 399)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	2 933 542	2 933 542	2 933 542	2 933 542
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	2 943 957	2 933 542	2 943 957	2 933 542
Zysk na jedną akcję zwykłą przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w PLN/EUR)	149,87	47,08	33,10	10,04
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej (w PLN/EUR)	149,34	47,08	32,98	10,04

	31.12.2023 w tys. PLN	31.12.2022 w tys. PLN	31.12.2023 w tys. EUR	31.12.2022 w tys. EUR
Aktywa trwałe	2 098 639	1 767 710	482 668	376 918
Aktywa obrotowe	701 784	466 311	161 404	99 429
Aktywa razem	2 800 423	2 234 021	644 072	476 347
Zobowiązania długoterminowe	989 847	896 959	227 656	191 253
Zobowiązania krótkoterminowe	812 246	611 646	186 809	130 418
Kapitał własny	998 330	725 416	229 607	154 676
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	996 758	727 033	229 245	155 021
Kapitał podstawowy	2 934	2 934	675	626
Liczba akcji zwykłych (szt.)	2 933 542	2 933 542	2 933 542	2 933 542
Wartość księgową na jedną akcję przypadającą akcjonariuszom jednostki dominującej (w PLN/EUR na akcję)	339,78	247,83	78,15	52,84



Wybrane dane finansowe Benefit Systems S.A. (Jednostki dominującej)

	od 01.01.2023 do 31.12.2023 w tys. PLN	od 01.01.2022 do 31.12.2022 w tys. PLN	od 01.01.2023 do 31.12.2023 w tys. EUR	od 01.01.2022 do 31.12.2022 w tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	1 853 364	1 268 370	409 276	270 539
Zysk/strata z działalności operacyjnej	393 778	179 038	86 957	38 188
Zysk przed opodatkowaniem	435 995	167 864	96 280	35 805
Zysk netto	348 612	141 535	76 983	30 189
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	649 543	345 087	143 438	73 606
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(196 090)	(114 215)	(43 302)	(24 362)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(313 335)	(283 756)	(69 193)	(60 524)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych oraz ich ekwiwalentów	140 877	(52 303)	31 110	(11 156)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	2 933 542	2 933 542	2 933 542	2 933 542
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	2 943 957	2 933 542	2 943 957	2 933 542
Zysk/strata na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	118,84	48,25	26,24	10,29
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	118,42	48,25	26,15	10,29

	31.12.2023 w tys. PLN	31.12.2022 w tys. PLN	31.12.2023 w tys. EUR	31.12.2022 w tys. EUR
Aktywa razem	2 320 182	2 087 709	533 620	445 150
Zobowiązania długoterminowe	631 231	726 281	145 177	154 861
Zobowiązania krótkoterminowe	621 986	511 562	143 051	109 077
Kapitał własny	1 066 966	849 866	245 392	181 212
Kapitał podstawowy	2 934	2 934	675	626
Liczba akcji zwykłych (szt.)	2 933 542	2 933 542	2 933 542	2 933 542
Wartość księgową na jedną akcję przypadającą akcjonariuszom jednostki dominującej (w PLN/EUR na akcję)	363,71	289,71	83,65	61,77

W okresach objętych sprawozdaniem, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro, ustalane przez Narodowy Bank Polski:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

31.12.2023: 4,3480 PLN/EUR

31.12.2022: 4,6899 PLN/EUR

Średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

01.01 – 31.12.2023: 4,5284 PLN/EUR

01.01 – 31.12.2022: 4,6883 PLN/EUR

Najwyższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 – 31.12.2023: 4,7895 PLN/EUR

01.01 – 31.12.2022: 4,9647 PLN/EUR

Najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 – 31.12.2023: 4,3053 PLN/EUR

01.01 – 31.12.2022: 4,4879 PLN/EUR



2. DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS S.A.

2.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość firmy	573 267	460 624
Wartości niematerialne	138 691	128 983
Rzeczowe aktywa trwałe	333 266	294 412
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 010 323	834 176
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3 097	2 435
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 303	9 510
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6 848	9 653
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 844	27 917
Aktywa trwałe	2 098 639	1 767 710
Zapasy	8 226	6 472
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	256 403	236 756
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10	482
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 141	4 274
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	434 004	218 327
Aktywa obrotowe	701 784	466 311
Aktywa	2 800 423	2 234 021



Pasywa

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał podstawowy	2 934	2 934
Akcje własne	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	291 378	291 378
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(6 199)	(10 361)
Zyski zatrzymane	708 645	443 082
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	996 758	727 033
Udziały niedające kontroli	1 572	(1 617)
Kapitał własny	998 330	725 416
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	384	259
Pozostałe rezerwy	-	10 767
Rezerwy długoterminowe razem	384	11 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4	111
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 815	3 212
Inne zobowiązania finansowe	83 788	32 328
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	41 866	60 566
Zobowiązania z tytułu leasingu	861 990	789 716
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-
Zobowiązania długoterminowe	989 847	896 959
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3 302	3 081
Pozostałe rezerwy	10 767	24
Rezerwy krótkoterminowe razem	14 069	3 105
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	443 741	369 888
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	90 900	9 515
Inne zobowiązania finansowe	16 483	16 788
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	18 663	24 140
Zobowiązania z tytułu leasingu	200 487	164 879
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	27 903	23 331
Zobowiązania krótkoterminowe	812 246	611 646
Zobowiązania razem	1 802 093	1 508 605
Pasywa	2 800 423	2 234 021



2.2. Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	2 774 145	1 909 120
Przychody ze sprzedaży usług	2 736 733	1 882 240
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	37 412	26 880
Koszt własny sprzedaży	(1 843 366)	(1 392 035)
Koszt sprzedanych usług	(1 821 736)	(1 375 376)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(21 630)	(16 659)
Zysk brutto ze sprzedaży	930 779	517 085
Koszty sprzedaży	(168 177)	(134 398)
Koszty ogólnoadministracyjne	(210 870)	(156 468)
Pozostałe przychody operacyjne	9 208	7 787
Pozostałe koszty operacyjne	(20 841)	(21 255)
Zysk z działalności operacyjnej	540 099	212 751
Przychody finansowe	47 448	2 860
Koszty finansowe	(38 626)	(35 391)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	3 826	(1 356)
Udział w zysku / (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności	662	(2 292)
Zysk przed opodatkowaniem	553 409	176 572
Podatek dochodowy	(108 536)	(37 495)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	444 873	139 077
Zysk netto	444 873	139 077
Zysk netto przypadający:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	439 645	138 124
- podmiotom niekontrolującym	5 228	953

Zysk netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	149,87	47,08
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-
Zysk na jedną akcję	149,87	47,08
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	149,34	47,08
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję	149,34	47,08



2.3. Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk netto	444 873	139 077
Pozostałe całkowite dochody	4 585	(3 041)
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-
<i>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</i>	4 585	<i>(3 041)</i>
- <i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	4 585	<i>(3 041)</i>
Całkowite dochody	449 458	136 036
Całkowite dochody przypadające:		
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	443 807	135 179
- podmiotom niekontrolującym	5 651	857



2.4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023	2 934	-	291 378	(10 361)	443 082	727 033	(1 617)	725 416
Zmiany w kapitale własnym od 01.01.2023 do 31.12.2023								
Koszt programu płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	-	-	-	-	6 279	6 279	-	6 279
Zwiększenie udziałów w jednostce zależnej w wyniku nabycia udziałów niedających kontroli bez zmiany kontroli	-	-	-	-	(5 777)	(5 777)	(490)	(6 267)
Wycena opcji put przynależnych udziałowcom mniejszościowym	-	-	-	-	(53 814)	(53 814)	(1 467)	(55 281)
Dywidendy	-	-	-	-	(120 770)	(120 770)	(505)	(121 275)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(174 082)	(174 082)	(2 462)	(176 544)
Zysk netto od 01.01.2023 do 31.12.2023	-	-	-	-	439 645	439 645	5 228	444 873
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	-	-	-	4 162	-	4 162	423	4 585
Razem całkowite dochody	-	-	-	4 162	439 645	443 807	5 651	449 458
Zmiany razem	-	-	-	4 162	265 563	269 725	3 189	272 914
Saldo na dzień 31.12.2023	2 934	-	291 378	(6 199)	708 645	996 758	1 572	998 330



Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym cd.

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022	2 934	-	291 378	(7 416)	316 851	603 747	(2 070)	601 677
Zmiany w kapitale własnym od 01.01.2022 do 31.12.2022								
Koszt programu płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie udziałów w jednostce zależnej w wyniku nabycia udziałów niedających kontroli bez zmiany kontroli	-	-	-	-	(5 898)	(5 898)	227	(5 671)
Wycena opcji put przynależnych udziałowcom mniejszościowym	-	-	-	-	(5 995)	(5 995)	(286)	(6 281)
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	(345)	(345)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	(11 893)	(11 893)	(404)	(12 297)
Zysk netto od 01.01.2022 do 31.12.2022	-	-	-	-	138 124	138 124	953	139 077
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	-	-	-	(2 945)	-	(2 945)	(96)	(3 041)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(2 945)	138 124	135 179	857	136 036
Zmiany razem	-	-	-	(2 945)	126 231	123 286	(453)	123 739
Saldo na dzień 31.12.2022	2 934	-	291 378	(10 361)	443 082	727 033	(1 617)	725 416



2.5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	553 409	176 572
Korekty razem	293 540	268 725
Zmiany w kapitale obrotowym	4 511	14 007
Zapłacony podatek dochodowy	(21 003)	(19 635)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	830 457	439 669
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(43 115)	(46 998)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(115 308)	(75 725)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	12 960	2 565
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(124 978)	(36 168)
Wpływy ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych	50	
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2 146	952
Pożyczki udzielone	(6 873)	(1 465)
Otrzymane odsetki	12 902	1 125
Otrzymane dywidendy	-	640
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(262 216)	(155 074)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	18 612	-
Wydatki z tytułu transakcji z podmiotami niekontrolującymi	(6 267)	(4 842)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(100 000)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	50 504
Spłaty kredytów i pożyczek	(28 167)	(87 749)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(207 663)	(165 341)
Odsetki zapłacone	(7 804)	(11 510)
Dywidendy wypłacone	(121 275)	(345)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(352 564)	(319 283)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	215 677	(34 688)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	218 327	253 015
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	434 004	218 327



3. DANE FINANSOWE BENEFIT SYSTEMS S.A. (JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ)

3.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość firmy	281 225	277 555
Wartości niematerialne	113 961	109 559
Rzeczowe aktywa trwałe	219 651	182 345
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	670 960	697 158
Inwestycje w jednostkach zależnych	272 819	136 163
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2 415	2 415
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 367	3 960
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	239 939	306 491
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 021	24 736
Aktywa trwałe	1 819 358	1 740 382
Zapasy	5 102	3 912
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	208 320	195 859
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 130	4 160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	284 273	143 396
Aktywa obrotowe	500 825	347 327
Aktywa	2 320 183	2 087 709



Pasywa

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał podstawowy	2 934	2 934
Akcje własne	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	230 792	230 792
Zyski zatrzymane	833 240	616 140
Kapitał własny	1 066 966	849 866
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	351	238
Pozostałe rezerwy	-	10 767
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-
Inne zobowiązania finansowe	5 421	3 109
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	41 866	60 566
Zobowiązania z tytułu leasingu	583 593	651 601
Zobowiązania długoterminowe	631 231	726 281
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 098	1 598
Pozostałe rezerwy	10 767	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	349 286	287 726
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	78 831	6 348
Inne zobowiązania finansowe	8 122	16 801
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	18 591	23 982
Zobowiązania z tytułu leasingu	135 654	159 645
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	18 637	15 462
Zobowiązania krótkoterminowe	621 986	511 562
Zobowiązania razem	1 253 217	1 237 843
Pasywa	2 320 183	2 087 709



3.2. Jednostkowe sprawozdanie z wyniku

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	1 853 364	1 268 370
Przychody ze sprzedaży usług	1 825 314	1 249 852
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	28 050	18 518
Koszt własny sprzedaży	(1 214 134)	(913 913)
Koszt sprzedanych usług	(1 197 279)	(903 259)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(16 855)	(10 654)
Zysk brutto ze sprzedaży	639 230	354 457
Koszty sprzedaży	(104 994)	(79 195)
Koszty ogólnoadministracyjne	(128 381)	(90 064)
Pozostałe przychody operacyjne	4 591	4 625
Pozostałe koszty operacyjne	(16 668)	(10 785)
Zysk z działalności operacyjnej	393 778	179 038
Przychody finansowe	68 947	21 863
Koszty finansowe	(30 204)	(32 562)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	3 474	(475)
Zysk przed opodatkowaniem	435 995	167 864
Podatek dochodowy	(87 383)	(26 329)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	348 612	141 535
Zysk netto	348 612	141 535
Marża brutto ze sprzedaży %	34,49%	27,9%

Zysk netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	118,84	48,25
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-
Zysk na jedną akcję	118,84	48,25
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	118,42	48,25
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję	118,42	48,25



3.3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk netto	348 612	141 535
Pozostałe całkowite dochody	-	-
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Całkowite dochody	348 612	141 535

3.4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023	2 934	-	230 792	616 140	849 866
Zmiany w kapitale własnym od 01.01.2023 do 31.12.2023					
Koszt programu płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	-	-	-	6 279	6 279
Kapitał z połączenia	-	-	-	(17 516)	(17 516)
Dywidendy	-	-	-	(120 275)	(120 275)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	(131 512)	(131 512)
Zysk netto za okres	-	-	-	348 612	348 612
Razem całkowite dochody	-	-	-	348 612	348 612
Zmiany razem	-	-	-	217 100	217 100
Saldo na dzień 31.12.2023	2 934	-	230 792	833 240	1 066 966

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	2 934	-	230 792	488 417	722 143
Zmiany w kapitale własnym od 01.01.2022 do 31.12.2022					
Koszt programu płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	-	-	-	-	-
Kapitał z połączenia	-	-	-	(13 812)	(13 812)
Dywidendy	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	(13 812)	(13 812)
Zysk netto za okres	-	-	-	141 535	141 535
Razem całkowite dochody	-	-	-	141 535	141 535
Zmiany razem	-	-	-	127 723	127 723
Saldo na dzień 31.12.2022	2 934	-	230 792	616 140	849 866



3.5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	435 995	167 864
Korekty razem	184 744	177 336
Zmiany w kapitale obrotowym	33 225	9 093
Zapłacony podatek dochodowy	(4 421)	(9 206)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	649 543	345 087
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(36 732)	(40 313)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(60 994)	(46 558)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	15 213	2 082
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(116 270)	(39 315)
Wpływy ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych	50	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	42 935	38 184
Pożyczki udzielone	(62 203)	(31 730)
Otrzymane odsetki	16 971	1 302
Otrzymane dywidendy	4 940	2 133
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(196 090)	(114 215)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	18 612	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(100 000)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	50 504
Spłaty kredytów i pożyczek	(24 091)	(74 559)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(179 843)	(146 505)
Odsetki zapłacone	(7 738)	(13 196)
Dywidendy wypłacone	(120 275)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(313 335)	(283 756)
Środki pieniężne z połączenia jednostek gospodarczych	759	581
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	140 877	(52 303)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	143 396	195 699
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	284 273	143 396



4. INFORMACJE O GRUPIE I WYNIKACH

4.1. Informacje ogólne oraz skład Grupy Benefit Systems

Grupa Kapitałowa Benefit Systems specjalizuje się w dostarczaniu rozwiązań w zakresie świadczeń poza płacowych dla pracowników w obszarze sportu i rekreacji oraz wellbeingu pracowników. Głównym produktem oferowanym przez Spółkę dominującą jest karta MultiSport umożliwiające korzystanie z sieci obiektów sportowych (w tym także tych, które należą do spółek z Grupy). Należące do Grupy sieci klubów fitness stanowią wsparcie i element przewagi konkurencyjnej w obszarze kart sportowych. Działalność Grupy opiera się na synergii między sprzedażą kart sportowych a inwestycjami w infrastrukturę fitness (w Polsce i za granicą). Grupa działa również poza Polską: w Czechach, Słowacji, Bułgarii, Chorwacji i Turcji.

W ofercie Grupy znajduje się także platforma internetowa kafeeteria MyBenefit. Dzięki niej pracownicy klientów biznesowych mają wybór spośród różnorodnych świadczeń pozapłacowych z listy zatwierdzonej przez pracodawcę. Dodatkowo Grupa oferuje rozwiązania z obszaru kultury i rozrywki (np. Program Kinowy, MultiTeatr) - głównie dostępne poprzez platformę kafeteryjną.

Ponadto w ramach kafeтерии MyBenefit rozwijane są narzędzia mające na celu zaangażowanie pracowników firmy w działania prowadzone za pomocą grywalizacji (innovacyjnej i atrakcyjnej metody motywacji opartej na elementach mechaniki gier).

Grupa Benefit Systems rozwija także produkt MultiLife, dostępny w formule on-line i skupiający się na dobrostanie pracowników, zwłaszcza w obszarach: psychiki, rozwoju osobistego, zdrowego odżywiania oraz aktywności fizycznej. Program MultiLife łączy obecnie kilkanaście usług, takich jak m.in. wsparcie psychologa, kurs mindfulness, konsultacje z dietetykami i trenerami, kreator diety, kurs jogi, dostęp do internetowej platformy treningowej Yes2Move, pakiet podstawowych badań profilaktycznych, dostęp do e-książek w serwisie Legimi czy do streamingowego serwisu rozwojowego Leanovatica.

Z produktów i usług Grupy korzystają przede wszystkim pracownicy firm (użytkownicy). Otrzymują oni je od swoich pracodawców (klientów B2B Benefit Systems) w formie benefitów pozapłacowych. Klientami są również osoby indywidualne kupujące karnet lub opłacające jednorazowe wejście do klubów fitness, należących do Grupy (klienci B2C).

Grupę Kapitałową Benefit Systems tworzą: jednostka dominująca Benefit Systems S.A., która prowadzi działalność w zakresie kart sportowych, kafeтерии MyBenefit, produktu MultiLife oraz zarządza sieciami klubów własnych w Polsce, a także spółki zależne i spółki stowarzyszone. Od 2022 roku Grupa funkcjonuje w dwóch segmentach operacyjnych – Polska oraz Zagranica.

ZESTAWIENIE SPÓŁEK ZALEŻNYCH ORAZ STOWARZYSZONYCH

SPÓŁKI SEGMENTU POLSKA

Benefit Systems S.A. (Jednostka dominująca) odpowiada za sprzedaż kart MultiSport, programu MultiLife i Kafeтерии MyBenefit, a także w ramach Oddziału Fitness skupia działalność własnych klubów fitness wraz z platformą do ćwiczeń online Yes2Move. Od 2011 roku spółka Benefit Systems S.A. notowana jest na parkiecie głównym warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych.

VanityStyle Sp. z o.o. specjalizuje się w oferowaniu rozwiązań z zakresu sportu i rekreacji. Spółka dostarcza do dużych i średnich firm karty FitProfit i FitSport, które mają podobną charakterystykę do produktów Benefit Systems S.A., przy czym jako produkty co do zasady tańsze, oferują węższy zakres usług oraz mniejszą liczbę Partnerów. Spółka posiada w ofercie także produkty Kupon CinemaProfit oraz Qltura Profit.

Yes To Move Sp. z o.o. to spółka, która jest właścicielem sklepu internetowego sprzedającego suplementy diety i odżywki.

Zdrowe Miejsce sp. z o. o. (dawniej: Rehabilitacja i Ortopedia Sp. z o.o.) to spółka prowadząca działalność w charakterze placówek leczniczych pod marką Zdrofit Zdrowe Miejsce. Głównymi usługami świadczonymi przez Zdrofit Zdrowe Miejsce są usługi medyczne z obszaru fizjoprofilaktyki, w tym kinezyterapii (usprawniania ruchem), mające na celu utrzymanie lub poprawę stanu zdrowia.



Total Fitness sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w IV kwartale 2021 roku w ramach realizacji strategii rozbudowy własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 14. Kluby są ulokowane w najważniejszych dzielnicach Warszawy, w Piasecznie, Pruszkowie, Gdańsku oraz w Radomiu w budynkach usługowych z dużą ekspozycją na obszary mieszkaniowe, co czyni główny produkt Grupy – karty sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Lunching.pl Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w II kwartale 2022 roku. Lunching to rozwiązanie stworzone by ułatwiać pracodawcom organizację posiłków dla zespołów w dowolnie wybranym przez nich modelu finansowania. Zakup Lunching.pl poszerzył ofertę Grupy w rosnącym segmencie rynku świadczeń pozapłacowych, czyli dofinansowaniu posiłków oraz wspieraniu zdrowego odżywiania pracowników.

FIT1 Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w listopadzie 2022 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się w 2023 roku o 5 klubów, ulokowanych w Gdańsku, Szczecinie, Częstochowie, Katowicach i Warszawie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

FIT2 Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w marcu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 2 kluby, ulokowane w Gdańsku i Szczecinie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Sport Operator Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w marcu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 7 klubów, ulokowane w Gdańsku, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo- rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Saturn Fitness Group Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w kwietniu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 6 klubów, które ulokowane są w Chorzowie, Gdyni, Gorzowie, Łodzi, Krakowie i Warszawie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

FIT3 Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w lipcu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 1 klub, ulokowany w Warszawie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Concept Self Investment Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w lipcu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 1 klub, ulokowany w Krakowie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

FIT4 Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w listopadzie 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 1 klub, ulokowany w Bytomiu. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Fit and More Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w listopadzie 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 2 kluby, ulokowane w Warszawie i Katowicach. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą we wrześniu 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 2 kluby, ulokowane w Krakowie i Zabierzowie. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Gravitan Warszawa Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w październiku 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 2 kluby, ulokowane w aglomeracji warszawskiej



(Targówek i Janki). Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o. jest spółką zależną od Benefit Systems S.A. nabytą w listopadzie 2023 roku, dzięki czemu baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 5 klubów, ulokowanych w Dąbrowie Górniczej, Zawierciu, Sosnowcu oraz Mysłowicach. Zakup spółki ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów.

Spółki **Interfit** nabyte zostały w grudniu 2023 roku, dzięki transakcji baza klubów własnych Grupy została powiększona o 5 klubów, ulokowanych w Chorzowie, Chrzanowie, Gliwicach, Rydułtowach oraz Zawierciu. Zakup spółek ma na celu rozbudowę własnej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych co czyni główny produkt Grupy – kart sportowe – bardziej atrakcyjnym dla aktualnych i przyszłych klientów

SPÓŁKI SEGMENTU ZAGRANICA

Benefit Systems International S.A. jest podmiotem, poprzez który Grupa Benefit Systems prowadzi działalność zagraniczną w obszarze sprzedaży kart sportowych. Spółka jest większościowym udziałowcem w spółkach zagranicznych: MultiSport Benefit S.R.O. (Republika Czeska), Benefit Systems Slovakia S.R.O. (Słowacja), Benefit Systems Bulgaria EOOD (Bułgaria) oraz Benefit Systems D.O.O. (Chorwacja), które odpowiadają za sprzedaż kart sportowych w krajach ich siedziby.

Spółka jest również udziałowcem spółki BSI Investments (Polska), która poprzez spółkę zależną Benefit Systems Spor Hizmetleri Ltd. Şti, (Turcja) rozwija program MultiSport na terenie Turcji. W portfelu spółek zarządzanych przez podmiot znajduje się również spółka Benefit Systems Storitve d.o.o. (Słowenia), która nie prowadzi działalności operacyjnej.

Fit Invest International Sp. z o.o. jest podmiotem zarządzającym zagranicznymi inwestycjami Grupy Benefit Systems w obszarze klubów sportowych poprzez spółki zależne, m.in. Form Factory S.R.O. (Czechy, spółka 1 listopada 2023 roku połączyła się z inną spółką czeską Beck Box Club Praha S.R.O.), Next Level Fitness EOD (Bułgaria), Form Factory Slovakia s.r.o. (Słowacja) oraz Fit Invest D.O.O. (Chorwacja). Spółka jest również udziałowcem spółki FII Investments Sp. z o.o. , która poprzez spółkę zależną Fit Invest Spor Hizmetleri Ltd rozwija działalność fitness w Turcji.

Spółki zależne odpowiedzialne są za realizację inwestycji w istniejące kluby oraz w nowe objekty. Spółka czeska na koniec roku zarządzała łącznie 17 klubami zlokalizowanymi w Pradze (14 obiektów), w Brnie (2 objekty) i w Ostrawie (1 obiekt). Spółka bułgarska zarządzała 12 klubami zlokalizowanymi w Sofii, spółka słowacka 1 klubem w Bratysławie, a spółka Chorwacka 1 klubem w Zagrzebiu.

Udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę Benefit Systems w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Zestawienie spółek zależnych

Nazwa spółki zależnej	Siedziba spółki zależnej	Udział Grupy w kapitale*	
		31.12.2023	31.12.2022
SEGMENT POLSKA			
Focusly Sp. z o.o. ¹⁾	ul. Skierniewicka 16/20, 01-230 Warszawa, Polska	-	100,00%
VanityStyle Sp. z o.o.	ul. Skierniewicka 16/20, 01-230 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
YesIndeed Sp. z o.o. ²⁾	ul. Przeskok 2, 00-032 Warszawa, Polska	-	100,00%
Lunching.pl Sp. z o.o. ³⁾	ul. Fabryczna 20A, 31-553 Kraków, Polska	87,63%	77,68%
Benefit Partners Sp. z o.o. ⁴⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	-	100,00%
Yes to Move Sp. z o.o.	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%



Total Fitness Sp. z o.o. ⁵⁾	Aleja Bohaterów Września 9, 02-389 Warszawa, Polska	100,00%	88,23%
FIT 1 Sp. z o.o. ⁶⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
FIT 2 Sp. z o.o. ⁶⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Sport Operator Sp. z o.o. ⁶⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
FIT 3 Sp. z o.o. ⁷⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Concept Self Investment Sp. z o.o. ⁷⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Fit 4 Sp. z o.o. ⁸⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Fit and More Sp. z o.o. ⁸⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Saturn Fitness Group Sp. z o.o. ⁹⁾	ul. Arkuszowa 18, 01-934 Warszawa, Polska	100,00%	-
Manufaktura Zdrowia sp. z o.o. ¹⁰⁾	ul. Krakowska 280, 32-080 Zabierzów, Polska	100,00%	-
Gravitan Warszawa Sp. z o.o. ¹¹⁾	ul. Malborska 39/A4/5, 03-286 Warszawa, Polska	100,00%	-
Zdrowe Miejsce Sp. z o. o.	ul. Odyńca 71, 02-644 Warszawa, Polska	80,00%	80,00%
Investment Gear 9 Sp. z o.o. ¹²⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Investment Gear 10 Sp. z o.o. ¹²⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o. ¹³⁾	ul. Górnośląska 8, 42-400 Zawiercie, Polska	100,00%	-
Interfit Club 1.0 Sp. z o.o. ¹⁴⁾	ul. Ignacego Daszyńskiego 68, 44-100 Gliwice	75,00%	-
Interfit Club 4.0 Sp. z o.o. ¹⁴⁾	ul. Ignacego Daszyńskiego 68, 44-100 Gliwice	75,00%	-
Interfit Club 5.0 Sp. z o.o. ¹⁴⁾	ul. Ignacego Daszyńskiego 68, 44-100 Gliwice	75,00%	-
Interfit Consulting Sp. z o.o. sp. k ¹⁴⁾	ul. Ignacego Daszyńskiego 68, 44-100 Gliwice	75,00%	-
SEGMENT ZAGRANICA			
Benefit Systems International S.A. ¹⁵⁾	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	97,60%	97,20%
Fit Invest International Sp. z o.o.	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	97,60%	97,20%
BSI Investments Sp. z o. o. ¹⁶⁾	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	92,13%	90,40%
FII Investments Sp. z o.o. ¹⁷⁾	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	97,60%	-
Form Factory Slovakia S.R.O.	Prievozska 14, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, Słowacja	97,60%	97,20%
Form Factory S.R.O. ¹⁸⁾	Vinohradská 2405/190, Vinohrady, 130 00 Praha 3, Republika Czeska	98,75%	97,20%
Beck Box Club Praha S.R.O. ¹⁸⁾	Vinohradská 2405/190, Vinohrady, 130 00 Praha 3, Republika Czeska	-	97,20%
Next Level Fitness EOOD	Bul. Simeonovsko Shosse 35, 1700 Sofia, Bułgaria	97,60%	97,20%
MultiSport Benefit S.R.O.	Lomnického 1705/9, 140 00 Praha 4, Republika Czeska	97,60%	97,20%
Benefit Systems Spor Hizmetleri Ltd	Eski Büyükdere Caddesi No: 7, GİZ 2000 Plaza, Kat 4. 13. VE 14. Bağimsiz Bölümler, Maslak, Sarıyer/ 34398 İstanbul, Turcja	92,13%	90,40%
Fit Invest Spor Hizmetleri Ltd ¹⁹⁾	Ayazaga District, Mimar Sinan Street, Seba Office D Block No: 21 D/45 Sarıyer/ 34396 İstanbul, Turcja	97,60%	-
Benefit Systems Slovakia S.R.O.	Prievozska 14, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, Słowacja	95,65%	95,26%
Benefit Systems D.O.O.	Zagreb (Grad Zagreb) Heinzelova ulica 44, Chorwacja	94,67%	94,28%



Fit Invest D.O.O. ²⁰⁾	Osijek (Grad Osijek) ulica Lorenza Jagera 14, 31000, Osijek, Chorwacja	97,60%	-
Benefit Systems Bulgaria EOOD	11-13, Yunak Str., floor 1, Sofia 1612, Bułgaria	93,70%	93,31%
Benefit Systems, storitve, D.O.O.	Komenskega ulica 36, 1000 Ljubljana, Słowenia	92,72%	92,34%
POZOSTAŁE			
MW Legal Sp. z o.o. ²¹⁾	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
Fundacja Multisport	ul. Racjonalizacji 5, 02-673 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%

*W tabeli prezentowany jest udział pośredni Grupy w kapitale spółek zależnych.

1) W dniu 30 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką Focusly Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

2) W dniu 29 września 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką YesIndeed Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

3) W dniu 27 lutego 2023 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału Lunching.pl Sp. z o.o., w wyniku którego udział Spółki dominującej wzrósł do 79,89%, a następnie w dniu 23 czerwca 2023 roku Spółka dominująca zrealizowała opcję wynikającą z umowy nabycia za kwotę 2,1 mln zł i zwiększyła swój udział do 87,63% na dzień 30 września 2023 roku. Ze względu na opcje zawarte w umowie nabycia, spółka jest konsolidowana od daty nabycia 73,97% udziałów (tj. od 13 kwietnia 2022 roku) przy założeniu pełnej kontroli (100%) bez uwzględnienia udziałów mniejszości. Dnia 29 listopada 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników zdecydowało o podwyższeniu kapitału Lunching.pl Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 roku powyższa zmiana nie została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

4) W dniu 30 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką Benefit Partners Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

5) W dniu 4 kwietnia 2023 roku Benefit Systems S.A. nabyła pozostałe 11,77% udziałów w kapitale zakładowym spółki Total Fitness Sp. z o.o. za kwotę 14 mln zł, osiągając 100% udziału w kapitale zakładowym. Ze względu na opcje zawarte w umowie nabycia, spółka Total Fitness Sp. z o.o. jest konsolidowana od daty nabycia 88,23% udziałów (tj. od 4 listopada 2021 roku) przy założeniu pełnej kontroli (100%) bez uwzględnienia udziałów mniejszości.

6) W dniu 31 marca 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółkach FIT 2 Sp. z o.o. i Sport Operator Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek Calypso Fitness S.A. w postaci dziewięciu z dwunastu zorganizowanych części przedsiębiorstwa (klubów fitness). Pozostałe trzy z dwunastu klubów fitness zostały wydzielone do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów (patrz Nota 6.2).

7) W dniu 31 lipca 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółkach FIT 3 Sp. z o.o. i Concept Self Investment Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek Calypso Fitness S.A. w postaci dwóch z trzech zorganizowanych części przedsiębiorstwa (klubów fitness). Pozostały klub fitness został wydzielony do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów (patrz Nota 6.2).

8) W dniu 30 listopada 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółkach FIT 4 Sp. z o.o. i Fit and More Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek Calypso Fitness S.A. w postaci trzech z pięciu zorganizowanych części przedsiębiorstwa (klubów fitness). Pozostałe kluby fitness zostały wydzielone do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów (patrz Nota 6.2).

9) W dniu 13 kwietnia 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Saturn Fitness Group Sp. z o.o. (patrz Nota 6.2).

10) W dniu 1 września 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Agata Culley Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o., a 22 września 2023 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki na Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o. (patrz Nota 6.2).

11) W dniu 18 października 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Gravitan Warszawa Sp. z o.o. (patrz Nota 6.2).

12) W dniach 6 czerwca i 3 lipca 2023 roku Spółka dominująca nabyła udziały w spółce Investment Gear 9 Sp. z o.o., a 23 maja i 3 lipca 2023 roku w Investment Gear 10 Sp. z o.o. W związku z powyższymi transakcjami na dzień 30 września 2023 roku Spółka posiada po 100 % udziałów w obu podmiotach. Transakcje nie zostały rozliczone metodą przejścia zgodnie z MSSF 3, gdyż nabyte aktywa nie stanowiły przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 3.

13) W dniu 28 listopada 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o. (patrz Nota 6.2).

14) W dniu 15 grudnia 2023 roku została podpisana umowa, na mocy której Spółka dominująca zakupiła 75% udziałów w spółkach Interfit Club 1.0 Sp. z o.o., Interfit Club 4.0 Sp. z o.o., Interfit Club 5.0 Sp. z o.o., Interfit Consulting Sp. z o.o. Sp.K. (patrz Nota 6.2).

15) Dnia 24 listopada 2023 roku Spółka dominująca Benefit Systems S.A. nabyła 0,4% udziałów w kapitale zakładowym spółki zależnej Benefit Systems International S.A. od udziałowca mniejszościowego za kwotę 6 200 tys. zł.

16) Dnia 3 sierpnia 2023 roku spółka zależna Benefit Systems International S.A. nabyła 1,4% udziałów w kapitale zakładowym spółki zależnej BSI Investments Sp. z o.o. od udziałowców mniejszościowych za kwotę 67 tys. zł.

17) W dniu 7 września 2023 roku zarejestrowana została spółka FII Investments Sp. z o.o., w której udziały posiadają spółka Fit Invest International Sp. z o.o. (90%) i Benefit Systems International S.A. (10%).

18) W dniu 23 maja 2023 roku zostały podpisane umowy, w wyniku których nastąpiła konwersja na kapitał pożyczek udzielonych czeskim spółkom Form Factory S.R.O. i Beck Box Club Praha S.R.O. przez Benefit Systems S.A. i Benefit Systems International S.A. W rezultacie na dzień 30 września 2023 roku udział Grupy w kapitale spółek czeskich wzrósł do 98,54% w spółce Form Factory S.R.O. i 98,49% w spółce Beck Box Club Praha S.R.O. Konwersja pożyczek na kapitał jest jednym z etapów projektu mającego na celu połączenie spółek czeskich. W dniu 1 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie spółki Form Factory S.R.O. (spółka przejmująca) ze spółką Beck Box Club S.R.O. (spółka przejmowana). W wyniku połączenia spółka Beck Box Club Praha S.R.O. przestała istnieć, a spółka Form Factory S.R.O. wstąpiła w prawa i obowiązki łączonych spółek.

19) W dniu 9 listopada 2023 roku zarejestrowana została spółka Fit Invest Spor Hizmetleri Ltd, w której udziały posiada spółka FII Investments Sp. z o.o.(100%).



20) W dniu 24 października 2023 roku zarejestrowana została spółka Fit Invest d.o.o., w której udziały posiada spółka Fit Invest International Sp. z o.o. (100%).
 21) Spółka nie objęta konsolidacją z powodu nieprowadzenia działalności.

Zestawienie spółek stowarzyszonych

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Siedziba jednostki stowarzyszonej	Udział Grupy w kapitale	
		31.12.2023	31.12.2022
SEGMENT POLSKA			
Instytut Rozwoju Fitness Sp. z o.o.	ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa	48,10%	48,10%
Calypso Fitness S.A.	ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa	33,33%	33,33%
Get Fit Katowice II Sp. z o.o.	ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice	20,00%	20,00%

W dniu 27 kwietnia 2023 roku Benefit Systems S.A. sprzedała spółce Calypso Fitness S.A. za cenę 50 tys. zł wszystkie posiadane udziały (49,95%) w Baltic Fitness Center Sp. z o.o. o wartości bilansowej wynoszącej zero zł.

4.2. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie

Recertyfikacja B Corp

Benefit Systems S.A. jest pierwszą spółką giełdową w Polsce, która po tym, jak dołączyła do ruchu B Corp w 2018 roku, odnowiła certyfikację. B Corp to certyfikat przyznawany przez międzynarodowy NGO B Lab, wywodzący się ze Stanów Zjednoczonych. Otrzymują go przedsiębiorstwa, w których model biznesowy wpisany jest zrównoważony rozwój i których działalność ma istotne znaczenie w rozwiązywaniu współczesnych problemów społecznych, pracowniczych czy środowiskowych.

Podział zysku Spółki dominującej za 2022 rok

W czerwcu 2023 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Benefit Systems S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w wysokości 120,3 mln złotych, co stanowi 87% skonsolidowanego zysku netto Grupy za 2022 rok i przełożyło się na wypłatę 41 zł na jedną akcję. Dzień dywidendy ustalono na 15 września, a wypłata odbyła się 29 września 2023 roku.

Ponad 300 tys. nowych kart w Polsce i za granicą

Na koniec czwartego kwartału z kart sportowych, oferowanych przez Grupę Benefit Systems, korzystało 1.919,3 tys. użytkowników, z czego 1.424,5 tys. w Polsce oraz 494,8 tys. na rynkach zagranicznych. Oznacza to wzrost ilości kart sportowych o 301 tys. w stosunku do końca 2022 roku. Spółka obserwuje niezmiennie wysokie zainteresowanie pracodawców i pracowników ofertą sportową na wszystkich rynkach, na których działa.

Nowe kluby fitness

W styczniu 2023 roku w Krakowie otwarte zostały 2 nowe wielkopowierzchniowe kluby sieci My Fitness Place. Obiekty ze strefą SPA, ściankami solnymi oraz saunami oferują rozwiązania wspomagające zdrowie fizyczne i regenerację po treningu, umożliwiają również wzmocnienie odporności, relaks i powrót do równowagi psychicznej. Każdy z nowych klubów ma około 2 tys. metrów kwadratowych, na których dostępne są różne strefy treningowe, w tym siłownię ze sprzętem najwyższej klasy, bieżnie tartanowe, które znakomicie sprawdzają się m.in. w treningach biegowych czy skokach w dal, sale fitness do zajęć grupowych oraz fitbary z produktami wspierającymi prawidłową dietę osób aktywnych fizycznie.

W lutym 2023 roku Benefit Systems S.A. zawarł umowę z Calypso Fitness, w ramach której Spółka dominująca przejęła 16 klubów Calypso w postaci zorganizowanych części przedsiębiorstwa (12 klubów w pierwszym i 3 kluby w drugim etapie) i cesji umowy najmu (1 klub w pierwszym etapie) w miastach o wysokim potencjale dalszego



rozwoju biznesowego. W pierwszym etapie, 31 marca 2023 roku, Spółka przejęła 13 klubów, w tym 7 obiektów w Trójmieście i 4 w Szczecinie, gdzie Spółka obserwuje wciąż rosnące zainteresowanie ofertą programu MultiSport, a także po jednym w Warszawie i we Wrocławiu. W drugim etapie, 31 lipca 2023 roku, Benefit Systems S.A. przejął 3 kluby Calypso, zlokalizowane w Warszawie, Krakowie oraz Częstochowie.

W kwietniu 2023 roku Spółka sfinalizowała umowę nabycia 6 klubów sieci Saturn Fitness. Nabywane podmioty wzmocnią ofertę Grupy w strategicznych dla programu MultiSport miastach, takich jak Kraków czy Gdynia, a także na Górnym Śląsku. W lipcu 2023 roku warszawskie kluby S4 oraz Fabryka Formy w Toruniu dołączyły do sieci Zdrofit, największej sieci fitness w Polsce.

Jesienią 2023 roku Grupa kontynuowała rozbudowę bazy własnych klubów fitness. We wrześniu jej portfolio powiększyło się w drodze nabycia o 2 kluby pod marką Manufaktura Zdrowia w Krakowie i Zabierzowie. W październiku otwarto dwa nowe kluby Fabryki Formy – w Poznaniu i pierwszy obiekt tej sieci w Zabrze. W tym samym miesiącu w Krakowie oddano do użytku nowy klub My Fitness Place. Październik był także miesiącem finalizacji przejęć 12 klubów w centralnej i południowej Polsce. Benefit Systems kupił 2 kluby Gravitan w Warszawie i Jankach pod Warszawą, 5 klubów Calypso Fitness – po 2 w Warszawie i Bytomiu i 1 w Katowicach, 3 kluby Max-Gym – w Sosnowcu, Mysłowicach i Dąbrowie Górniczej oraz 2 kluby Acive Fitness Club – w Dąbrowie Górniczej i Zawierciu.

W listopadzie mieszkańcy Łodzi zyskali dwa nowe obiekty sieci Fit Fabric. W grudniu portfolio Benefit Systems poszerzyło się o 5 klubów Interfit Club – w Chorzowie, Chrzanowie, Gliwicach, Rydułtowach pod Rybnikiem i Zawierciu.

W rezultacie wyżej opisanych działań, Grupa zwiększyła liczbę własnych klubów fitness w Polsce do 218 obiektów na dzień 31 grudnia 2023 roku i do 224 obiektów na dzień publikacji niniejszego raportu.

Na rynkach zagranicznych w pierwszym kwartale 2023 roku zakończone zostały prace adaptacyjne wynajmowanej powierzchni, w związku z czym otwarto 2 nowe kluby: w lutym w Luzanky w Brnie oraz w marcu w Zaimov w Sofii (Bułgaria). W listopadzie oddano do użytku nowy klub w Knyazhevo, również w Sofii. Miesiąc później otwarto dwa nowe kluby w Czechach w Pradze (Letňany i So-Ho). Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa posiadała 31 klubów własnych za granicą, a na dzień publikacji niniejszego raportu jest w trakcie otwierania kolejnego klubu w Bułgarii.

Program „Zaprojektuj formę”

W lutym 2023 roku wystartował projekt „Zaprojektuj formę” skierowany do użytkowników kart MultiSport w Polsce. W ramach „Zaprojektuj formę” posiadacze kart sportowych uzyskali dostęp do gotowych planów na poprawę zdrowia i jakości życia, w których uwzględniono m.in. porady trenerów personalnych, dietetyków czy ekspertów od wellbeingu. Kompleksowa wiedza podana jest w 113 lekcjach w ramach 19 profesjonalnych kursów online.

Kampania „Dzień dobry na MultiLife”

W marcu 2023 roku ruszyła kampania „Dzień dobry na MultiLife”. Celem pierwszej odsłony kampanii było budowanie wśród pracodawców i pracowników świadomości marki MultiLife. Nowy produkt Spółki, to wsparcie dla pracodawców w dbaniu o rozwój i dobrostan psychofizyczny pracowników. MultiLife wpisuje się w trendy i oczekiwania pracowników – z raportu Deloitte „Od fali odejść do fali zmian” wynika, że aż 91% pracowników gotowych jest poszukiwać nowej pracy w przypadku braku troski pracodawcy o ich dobrostan. Pierwszy etap kampanii zakończył się w kwietniu.

Drugi etap kampanii był realizowany od końca maja do końca lipca 2023 roku pod hasłem „Powiedz TAK na MultiLife”. Jego celem było zapoznanie grup docelowych (pracodawcy i użytkownicy końcowi – pracownicy) z produktem MultiLife, potrzebami jakie zaspokaja oraz efektami jakie można dzięki niemu uzyskać.

Badanie kondycji psychofizycznej Polaków

Pod koniec maja 2023 roku swoją premierę miał raport z badania MultiSport Index 2023. Projekt realizowany jest od kilku lat przez agencję badawczą Minds&Roses (a wcześniej Kantar) na zlecenie Benefit Systems i ma na celu systematyczne badanie aktywności fizycznej i sportowej Polaków.



Wyniki najnowszego badania wskazują m.in., że bardzo mocno na popularności zyskały siłownie i zajęcia fitness – w ciągu ostatnich 3 miesięcy poprzedzających badanie korzystał z nich co trzeci aktywny fizycznie badany (31%, zmiana o 11 p.p. w stosunku do poprzedniego roku). Jak wskazują eksperci, ćwiczenia fizyczne w tego typu obiektach są dla Polaków m.in. sposobem na poradzenie sobie z napięciem psychicznym. Obecnie dla lepszej kondycji psychicznej ćwiczy 42% aktywnych Polaków, a dla profilaktyki zdrowotnej co czwarty.

Letnia Gra

6 czerwca 2023 roku wystartowała kolejna edycja Letniej Gry MultiSport, której głównym celem jest motywowanie użytkowników kart sportowych do aktywności fizycznej w okresie letnim. W ramach wakacyjnej grywalizacji można było zdobywać punkty za aktywność, w tym odwiedzanie nowych obiektów sportowych oraz regularność w treningach. Punkty te można było następnie zamienić na atrakcyjne nagrody. Uczestnicy Letniej Gry mogli też przekazać swoje punkty na wybrane cele charytatywne.

Tegoroczna edycja grywalizacji pobiła rekord – wzięło w niej udział blisko 90 tys. uczestników, co stanowi wzrost o 69% w porównaniu z rokiem 2022. Co piąty uczestnik przyznał, że udział w Letniej Grze stał się dla niego dodatkową motywacją do aktywności sportowej. Przez całe lato akcja skutecznie mobilizowała Polaków do odwiedzania partnerskich i własnych obiektów sportowych Benefit Systems. W trakcie 9 tygodni Letniej Gry uczestnicy przeprowadzili łącznie ponad 807 tys. treningów.

Konferencja „Wellbeing Summit. Poznaj Algorytm Dobrostanu”

Benefit Systems zorganizował w październiku 2023 roku konferencję „Wellbeing Summit. Poznaj Algorytm Dobrostanu”. Było to pierwsze tego typu wydarzenie, podczas którego przedstawiciele świata nauki, biznesu i sportu zaprezentowali koncepcję kompleksowego wsparcia wellbeingu pracowników, zarówno w wymiarze indywidualnym, jak i na poziomie firm i organizacji. Dyskutowali także o wpływie wellbeingu na funkcjonowanie i wyniki przedsiębiorstw oraz sposobach jego wspierania w miejscu pracy. W konferencji wzięło udział ponad 3,2 tys. osób – menedżerów i właścicieli firm, pracowników działów HR oraz osób organizujących szkolenia.

Rebranding Benefit Systems

Na konferencji „Wellbeing Summit. Poznaj Algorytm Dobrostanu” zaprezentowano nowe logo i filozofię marki Benefit Systems. Zmiana jest wynikiem rozwoju Spółki i rozszerzenia świadczonych przez nią usług.

Nowe logo oddaje całokształt działalności Benefit Systems i prezentuje ekosystem wszystkich jego produktów. Główną część znaku stanowi sygnet marki MultiSport – okrąg z pionową belką w środku, nawiązujący do przycisku „power on” w odtwarzaczu multimedialnym. Na okręgu dodano trójkąt, symbolizujący przycisk „play” i nawiązujący do multiusługowej platformy MultiLife. Benefit przyszłości, jakim jest MultiLife, umożliwi poprawę dobrostanu w czterech obszarach: psychologia, zdrowie, odżywianie i rozwój. Całości domyka punkt na okręgu odnoszący się do usługi MyBenefit i funkcji „record”, czyli rejestrowania i zaspokajania potrzeb pracodawców i pracowników.

Nowa strategia produktowa Benefit Systems stawia na komplementarność oferowanych usług i kompleksowe wsparcie wellbeingu pracowników. Oprócz tworzenia praktycznych rozwiązań w tym zakresie, ważnym elementem działalności Spółki jest dzielenie się wiedzą i budowanie społecznej świadomości na temat dobrostanu człowieka.

Benefit Systems z tytułem Marka Godna Zaufania

Benefit Systems zdobył tytuł „Marka Godna Zaufania”, dołączając tym samym do grona 25 marek cieszących się największym zaufaniem wśród przedsiębiorców. Pierwszy polski B Corp został wyróżniony przez My Company Polska w kategorii „Opiekun pracownika, czyli firma, która oferuje najciekawszy lub najbardziej kompleksowy pakiet benefitów”. Zwycięzców wytypowano na podstawie ogólnopolskiego badania przeprowadzonego przez Kantar Polska.

Poland's Best Employers 2023

Benefit Systems zajął 8 miejsce w rankingu Forbes i Statista „Poland's Best Employers 2023” w kategorii „Gastronomia, turystyka, sport i usługi rekreacyjne”. Ranking stanowi zestawienie 300 działających w Polsce firm,



których wybitne osiągnięcia w zakresie HR uhonorowane zostały tytułem najlepszego pracodawcy. Podstawą badania była lista około 1900 pracodawców zatrudniających na terenie Polski co najmniej 250 pracowników.

Innowator ESG

Aktywne Szkoły MultiSport, flagowy program Fundacji MultiSport utworzonej przez Benefit Systems w 2021 roku, został wyróżniony w kategorii "S-Innowacja w obszarze społecznym" w konkursie Innowator ESG, którego organizatorem jest Polskie Stowarzyszenie ESG. Program Aktywne Szkoły MultiSport adresuje problem złej kondycji fizycznej najmłodszych, kierowany jest do uczniów szkół podstawowych i średnich, pomiędzy 12. a 19. rokiem życia. W ramach lekcji wychowania fizycznego wykwalifikowani trenerzy oraz instruktorzy prowadzą zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w nowoczesnych klubach fitness, w tym m.in. w sieci Zdrofit.

4.3. Istotne wydarzenia w 2023 roku

Przejęcie zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci klubów fitness od Calypso Fitness S.A.

W ramach przeglądu opcji działania względem inwestycji w spółkę stowarzyszoną Calypso Fitness S.A. („CF”) i w efekcie realizacji umów zawartych w dniu 28 lutego 2023 roku, w I etapie Transakcji dnia 31 marca 2023 roku nastąpiła rejestracja podziału CF uzgodnionego w ramach planu podziału CF sporządzonego w dniu 7 października 2022 roku. Podział nastąpił przez wydzielenie 12 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF (klubów fitness) do trzech spółek: FIT 1 Sp. z o.o. (3 kluby ulokowane w Szczecinie, Gdańsku i Gdyni), FIT 2 Sp. z o.o. (2 kluby ulokowane w Szczecinie i Gdańsku) i Sport Operator Sp. z o.o. (7 klubów ulokowanych: w Gdańsku – 3 kluby, Warszawie, Szczecinie – 2 kluby i Wrocławiu). W poszczególnych spółkach jedynymi udziałowcami na moment wydzielenia byli akcjonariusze CF, odpowiednio: Benefit Systems S.A., Cal Capital Sp. z o.o. („CC”) i Camaro Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych („Camaro”). Następnie w tym samym dniu Spółka dominująca nabyła wszystkie udziały w spółkach FIT 2 Sp. z o.o. i Sport Operator Sp. z o.o. od CC i Camaro.

W efekcie opisanych powyżej działań, baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 12 klubów fitness, ulokowanych w Gdańsku (5 klubów), Szczecinie (4 kluby), Gdyni, Warszawie i Wrocławiu.

Łączna cena przejęcia 12 zorganizowanych części przedsiębiorstwa od CF wyniosła 29 mln zł. Rozliczenie ceny nastąpiło poprzez przeniesienie na CC i Camaro wierzytelności Benefit Systems S.A. względem spółek z grupy kapitałowej CF w wysokości 18 mln zł oraz zapłatę środków pieniężnych w kwocie 11 mln zł na rzecz Camaro.

W ramach rozliczenia nabycia, na dzień 31 marca 2023 roku Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny nabycia nad aktywami netto na wartość firmy w wysokości 37,4 mln zł.

W II etapie Transakcji w dniu 31 lipca 2023 roku nastąpił podział CF przez wydzielenie 3 zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci klubów fitness do spółek: FIT 1 Sp. z o.o. (1 klub w Częstochowie), FIT 3 Sp. z o.o. (1 klub w Warszawie) i Concept Self Investment Sp. z o.o. (1 klub w Krakowie), kontrolowanych odpowiednio przez: Benefit Systems S.A., CC i Camaro (akcjonariuszy CF).

Tego samego dnia Spółka dominująca nabyła udziały w spółkach FIT 3 Sp. z o.o. i Concept Self Investment Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek CF w postaci 2 z 3 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF (klubów fitness) zlokalizowanych w Warszawie i Krakowie. Przejęcie własności udziałów w wyżej wymienionych spółkach nastąpiło 31 lipca 2023 roku, tj. w dniu rejestracji podziału CF uzgodnionego w ramach planu podziału Calypso Fitness sporządzonego w dniu 8 maja 2023 roku. Pozostała 1 z 3 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF zlokalizowana w Częstochowie została wniesiona do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów. Łączna cena za przejęcie 3 zorganizowanych części przedsiębiorstwa wyniosła 4 mln zł i została uiszczona poprzez zapłatę środków pieniężnych w wysokości 3 mln zł na rzecz Camaro (wpłaconych w dniu 28 lutego 2023 roku do depozytu notarialnego) oraz poprzez rozliczenie zobowiązania 1 mln zł wobec CC w ten sposób, że w dniu 22 listopada 2023 roku kwota 0,2 mln zł została zapłacona na rachunek CC, natomiast 0,8 mln zł zostało przekazane w imieniu CC tytułem darowizny CC na rzecz Fundacji MultiSport.

W ramach rozliczenia nabycia, na dzień 31 lipca 2023 roku Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny nabycia nad aktywami netto na wartość firmy w wysokości 3,5 mln zł.

W III etapie Transakcji w dniu 30 listopada 2023 roku nastąpił podział CF przez wydzielenie 5 zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci klubów do spółek: FIT 1 Sp. z o.o. (2 kluby w Katowicach i Warszawie), Fit and



More Sp. z o.o. (2 kluby w Katowicach i Warszawie) i FIT 4 Sp. z o.o. (1 klub w Bytomiu) kontrolowanych odpowiednio przez: Benefit Systems S.A., Camaro i CC (akcjonariuszy CF).

Tego samego dnia Spółka dominująca nabyła udziały w spółkach Fit and More Sp. z o.o. i FIT 4 Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek CF w postaci 3 z 5 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF (klubów fitness) zlokalizowanych w Katowicach, Warszawie i Bytomiu. Przejście własności udziałów w wyżej wymienionych spółkach nastąpiło 30 listopada 2023 roku, tj. w dniu rejestracji podziału CF uzgodnionego w ramach planu podziału Calypso Fitness sporządzonego w dniu 8 września 2023 roku. Pozostałe 2 z 5 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF zlokalizowane w Katowicach i Warszawie zostały wniesione do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów. Łączna cena za przejęcie 5 zorganizowanych części przedsiębiorstwa wyniosła 10,8 mln zł. Cena została uiszczona poprzez zapłatę środków pieniężnych w wysokości 6,8 mln zł na rzecz Camaro (wpłaconych w dniu 27 listopada 2023 roku do depozytu notarialnego), a pozostałe zobowiązanie w wysokości 0,8 mln zł zostało zapłacone w dniu 30 stycznia 2024 roku. Zobowiązanie wobec CC w wysokości 3,2 mln zł zostało rozliczone w ten sposób, że w dniu 19 stycznia 2024 roku kwota 0,5 mln zł została zapłacona na rachunek CC, natomiast 2,7 mln zł zostało przekazane w imieniu CC tytułem darowizny CC na rzecz Fundacji MultiSport.

W ramach prowizorycznego rozliczenia nabycia, na dzień 30 listopada 2023 roku Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny nabycia nad aktywami netto na wartość firmy w wysokości 12,9 mln zł.

Zawarcie aneksów do umowy finansowania z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A.

W dniu 4 kwietnia 2023 roku miało miejsce podpisanie aneksu do umowy długoterminowego finansowania z dnia 1 kwietnia 2022 roku z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A. Przedmiotem aneksu jest wydłużenie okresu dostępności pozostałego do wykorzystania finansowania w wysokości 115 mln zł do 31 grudnia 2023 roku. Następnie 30 listopada 2023 roku okres dostępności pozostałego do wykorzystania finansowania został wydłużony o kolejny rok, tj. do 31 grudnia 2024 roku.

Nabycie spółki Saturn Fitness Group Sp. z o.o.

W dniu 13 kwietnia 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Saturn Fitness Group Sp. z o.o., w wyniku czego baza klubów własnych Grupy powiększyła się o 6 klubów fitness, zlokalizowanych w Gdyni, Warszawie, Krakowie, Łodzi, Gorzowie Wielkopolskim i Chorzowie.

Podział zysku netto Spółki dominującej za 2022 rok

W dniu 29 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie akcjonariuszy Spółki dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto za 2022 rok w kwocie 141,5 mln zł i postanowiło przeznaczyć kwotę 120,3 mln zł na wypłatę dywidendy, a kwotę 21,2 mln zł na kapitał zapasowy.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W dniu 29 czerwca 2023 roku, w związku z upływem kadencji ówczesnej Rady Nadzorczej Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dominującej powołało nowy skład Rady Nadzorczej na wspólną pięcioletnią kadencję, która wygaśnie z dniem odbycia się Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki dominującej za 2027 rok. W skład Rady Nadzorczej weszli: Pan James van Bergh, Pani Aniela Anna Hejnowska, Pan Krzysztof Kaczmarczyk, Pan Artur Osuchowski, Pan Michael Sanderson.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę powołującą Panią Katarzynę Kazior na Członka Rady Nadzorczej Spółki na okres wspólnej kadencji, która rozpoczęła swój bieg w dniu 29 czerwca 2023 roku, od dnia, w którym sąd rejestrowy dokonał wpisu zmiany statutu Spółki objętej uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10 sierpnia 2023 roku w rejestrze przedsiębiorców KRS. Wyżej wymieniony wpis został dokonany w dniu 1 września 2023 roku.



Zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej

W dniu 23 sierpnia 2023 roku Pan Bartosz Józefiak złożył rezygnację z funkcji Członka Zarządu ze skutkiem na dzień 23 sierpnia 2023 roku. W tym samym dniu Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu od dnia 6 września 2023 roku Pana Marcina Fojudzkiego do Zarządu Spółki na stanowisko Członka Zarządu.

Nabycie spółki Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o.

W dniu 1 września 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Agata Culley Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o., a dnia 22 września 2023 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki na Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o. W rezultacie baza klubów własnych Grupy powiększyła się o 2 kluby fitness, zlokalizowane w Zabierzowie oraz w Krakowie.

Połączenie spółki YesIndeed Sp. z o.o. i Benefit Systems S.A.

W dniu 29 września 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką zależną YesIndeed Sp. z o.o. (spółka przejmowana) przez przeniesienie całego majątku YesIndeed Sp. z o.o. na Benefit Systems S.A.

Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Studio Energia w Rybniku

W dniu 2 października 2023 roku została podpisana umowa, na mocy której Spółka dominująca kupiła za kwotę 4,6 mln zł zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci klubu fitness o nazwie „Studio Energia” zlokalizowanego w Rybniku. Klub zasilł sieć Fabryka Formy.

Nabycie udziałów spółki Gravitan Warszawa Sp. z o.o.

W dniu 17 października 2023 roku została podpisana umowa, na mocy której Spółka dominująca kupiła 100% udziałów w spółce Gravitan Warszawa Sp. z o.o. („Gravitan”). Przejście własności udziałów nastąpiło 18 października 2023 roku.

Spółka Gravitan jest właścicielem 2 klubów zlokalizowanych w aglomeracji warszawskiej (Targówek i Janki). Przejmowane kluby to obiekty premium, z rozbudowanymi strefami relaksu, grotami solnymi, minisiłowniami dla dzieci i wieloma innymi udogodnieniami. Obiekty mają od 2,2 do 2,6 tys. mkw. powierzchni, podczas gdy średnia powierzchnia klubów sieci Zdrofit oscyluje wokół 1,5 tys. mkw. Kluby zlokalizowane są na warszawskim Targówku i w Jankach pod Warszawą, w atrakcyjnych komunikacyjnie punktach, zapewniając klientom łatwy i wygodny dostęp do bogatej oferty aktywności sportowych. Akwizycja atrakcyjnych obiektów to kolejny krok Grupy, mający na celu rozbudowę sieci w największych aglomeracjach w Polsce, utrzymanie wysokiej jakości produktu i ugruntowanie silnej pozycji na polskim rynku fitness.

Rejestracja spółki Fit Invest d.o.o w Chorwacji

W dniu 24 października 2023 roku została zarejestrowana spółka Fit Invest d.o.o. z siedzibą w Chorwacji, w której 100% udziałów posiada spółka Fit Invest International Sp. z o.o. Spółka Fit Invest d.o.o. będzie odpowiedzialna za rozwój sieci klubów fitness w Chorwacji.

Połączenie Form Factory S.R.O. z Beck Box Club Praha S.R.O. w Czechach

W dniu 1 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie spółki Form Factory S.R.O. (spółka przejmująca) ze spółką Beck Box Club S.R.O. (spółka przejmowana). W wyniku połączenia spółka Beck Box Club Praha S.R.O. przestała istnieć, a spółka Form Factory S.R.O. wstąpiła w prawa i obowiązki łączonych spółek.

Rejestracja spółki Fit Invest Spor Hizmetleri Ltd w Turcji

W dniu 9 listopada 2023 roku została zarejestrowana spółka Fit Invest Spor Hizmetleri Ltd z siedzibą w Turcji, w której 100% udziałów posiada spółka FII Investments Sp. z o.o. odpowiedzialna za rozwój sieci klubów fitness w Turcji.



Nabycie spółki Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o.

W dniu 28 listopada 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o. W rezultacie baza klubów własnych Grupy powiększyła się o 5 klubów fitness, zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej (2 kluby), Zawierciu, Sosnowcu oraz Mysłowicach.

Połączenie spółki Benefit Partners Sp. z o.o. i Benefit Systems S.A.

W dniu 30 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką zależną Benefit Partners Sp. z o.o. (spółka przejmowana) przez przeniesienie całego majątku Benefit Partners Sp. z o.o. na Benefit Systems S.A.

Połączenie spółki Focusly Sp. z o.o. i Benefit Systems S.A.

W dniu 30 listopada 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką zależną Focusly Sp. z o.o. (spółka przejmowana) przez przeniesienie całego majątku Focusly Sp. z o.o. na Benefit Systems S.A.

Nabycie udziałów w spółkach Interfit

W dniu 15 grudnia 2023 roku Spółka dominująca nabyła 75% udziałów w spółkach Interfit Club 1.0 Sp. z o.o., Interfit Club 4.0 Sp. z o.o., Interfit Club 5.0 Sp. z o.o., Interfit Consulting Sp. z o.o. Sp.K.. W rezultacie baza klubów własnych Grupy powiększyła się o 5 kluby fitness, zlokalizowane w Chorzowie, Chrzanowie, Gliwicach, Rydułtowach pod Rybnikiem oraz Zawierciu.

Szczegóły dotyczące nabyć udziałów w spółkach zależnych zostały szerzej opisane w nocie 6.2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems za 2023 rok.

4.4. Istotne wydarzenia po dniu bilansowym

Połączenie Benefit Systems S.A. z Gravitan Warszawa Sp. z o.o.

W dniu 15 stycznia 2024 roku został uzgodniony plan połączenia spółki Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) ze spółką Gravitan Warszawa Sp. z o.o. (spółka przejmowana). Spółka przejmująca posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki przejmowanej. Plan połączenia przewiduje przejście przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą. Dnia 29 lutego 2024 roku połączenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dominującej w związku z realizacją Programu Motywacyjnego

W dniu 23 stycznia 2024 roku Spółka dominująca wyemitowała 24 750 akcji serii G w związku z realizacją przez osoby uprawnione praw z warrantów subskrypcyjnych serii L przyznanych w ramach Programu Motywacyjnego na lata 2021-2025 (Nota 5.17).

W związku z powyższym po wydaniu akcji, kapitał zakładowy Spółki dominującej wynosi 2 958 292 zł i dzieli się na 2 958 292 akcje zwykłe na okaziciela o wartości nominalnej 1 zł następujących serii: 2 204 842 akcji serii A; 200 000 akcji serii B; 150 000 akcji serii C; 120 000 akcji serii D; 74 700 akcji serii E; 184 000 akcji serii F; 24 750 akcji serii G.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji Spółki dominującej wynosi 2 958 292 głosy.

Po dokonanych wydaniu akcji wysokość warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego zapisanego w statucie Spółki dominującej na potrzeby Programu Motywacyjnego zmniejszyła się z kwoty 125 000 zł (co odpowiada 125 000 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda) do kwoty 100 250 zł.



Nabycie przedsiębiorstwa w postaci klubu fitness Active Point Fit & Gym

W dniu 1 lutego 2024 roku Spółka dominująca kupiła za kwotę 3,1 mln zł przedsiębiorstwo w postaci klubu fitness Active Point Fit & Gym zlokalizowanego w Tychach. Klub zasilił sieć Fabryka Formy.

Plan połączenia Benefit Systems S.A. ze spółkami zależnymi

W dniu 22 lutego 2024 roku został uzgodniony plan połączenia spółki Benefit Systems S.A. (spółka przejmująca) z następującymi spółkami zależnymi (spółki przejmowane): FIT 1 Sp. z o.o., FIT 2 Sp. z o.o., FIT 3 Sp. z o.o., FIT 4 Sp. z o.o., FIT AND MORE Sp. z o.o., Concept Self Investment Sp. z o.o., Sport Operator Sp. z o.o., Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o.. Spółka przejmująca posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym powyższych spółek przejmowanych. Plan połączenia przewiduje przejęcie przez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę przejmującą.

Nabycie pozostałych udziałów w Lunching.pl

W dniu 4 marca 2023 roku Spółka dominująca nabyła za kwotę 4,1 mln zł pozostałe udziały w Lunching.pl Sp. z o.o. stając się jej jedynym udziałowcem.

4.5. Informacje o segmentach operacyjnych

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne za bieżący okres sprawozdawczy oraz okres porównawczy.

Grupa prezentuje wyniki w podziale na segmenty, które odzwierciedlają realizowaną długoterminową strategię inwestycyjną oraz sposób zarządzania biznesem z uwzględnieniem rodzaju działalności. Prezentowane są następujące segmenty:

- Polska
- Zagranica

Grupa uzyskuje przychody i koszty z wyżej wymienionych działalności gospodarczych, które są przeglądane regularnie przez organy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji operacyjnych oraz wykorzystywane przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu.

Grupa posiada dostępne oddzielne informacje finansowe dotyczące wyżej wymienionych segmentów.

Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości dla wszystkich segmentów operacyjnych. Grupa rozlicza transakcje między segmentami w taki sposób, jakby dotyczyły one podmiotów niepowiązanych, czyli przy zastosowaniu cen rynkowych. Dodatkowo, Grupa przypisuje do segmentów operacyjnych odsetki od zobowiązań leasingowych oraz udział w wynikach spółek wycenianych metodą praw własności, których działalność ma charakter zbieżny ze specyfiką danego segmentu.

Podstawą oceny wyników działalności segmentów jest zysk lub strata z działalności operacyjnej oraz EBITDA, miara niewynikająca ze standardów przez którą Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.



Wybrane dane finansowe segmentów operacyjnych za okres 12 miesięcy 2023 roku

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	1 983 942	790 350	(147)	2 774 145
Koszt własny sprzedaży	(1 297 677)	(545 705)	16	(1 843 366)
Zysk brutto ze sprzedaży	686 265	244 645	(131)	930 779
Koszty sprzedaży	(119 508)	(48 695)	26	(168 177)
Koszty ogólnoadministracyjne	(138 046)	(66 916)	(5 908)	(210 870)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(12 648)	1 589	(574)	(11 633)
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	416 063	130 623	(6 587)	540 099
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności	662	-	-	662
Odsetki od zobowiązań leasingowych	(24 252)	(3 132)	-	(27 384)
Amortyzacja	247 807	39 642	25	287 474
EBITDA*	663 870	170 265	(6 562)	827 573
Aktywa segmentu	2 592 185	391 793	(183 555)	2 800 423
Zobowiązania segmentu	1 504 906	481 992	(184 805)	1 802 093
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	3 097	-	-	3 097

* Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Wybrane dane finansowe segmentów operacyjnych za 4 kwartał 2023 roku

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Razem
Przychody ze sprzedaży	554 548	202 990	(73)	757 465
Koszt własny sprzedaży	(332 528)	(133 953)	(24)	(466 505)
Zysk brutto ze sprzedaży	222 020	69 037	(97)	290 960
Koszty sprzedaży	(34 827)	(14 532)	26	(49 333)
Koszty ogólnoadministracyjne	(46 469)	(27 739)	182	(74 026)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(7 491)	(67)	8	(7 550)
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	133 233	26 699	119	160 051
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności	81	-	-	81
Odsetki od zobowiązań leasingowych	(6 887)	(778)	-	(7 665)
Amortyzacja	69 338	10 221	25	79 584
EBITDA*	63 895	16 478	94	80 467

* Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów i zobowiązań segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Benefit Systems



od 01.01.2023	od 01.01.2022
do 31.12.2023	do 31.12.2022

Przychody segmentów

Łączne przychody segmentów operacyjnych	2 774 292	1 909 193
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	(147)	(73)
Przychody ze sprzedaży	2 774 145	1 909 120

Wynik segmentów

Wynik operacyjny segmentów	546 686	214 754
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami (MSSF 16)	-	-
Wynik nie przypisany do segmentów	(6 587)	214 754
Zysk z działalności operacyjnej	540 099	212 751
Przychody finansowe	47 448	2 860
Koszty finansowe	(38 626)	(35 391)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	3 826	(1 356)
Udział w zysku / (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności	662	(2 292)
Zysk przed opodatkowaniem	553 409	176 572

	31.12.2023	31.12.2022
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	2 983 978	2 478 142
Aktywa nie alokowane do segmentów	1 536	294
Wyłączenie sald/rozrachunków	(185 091)	(244 415)
Aktywa razem	2 800 423	2 234 021
Łączne zobowiązania segmentów operacyjnych	1 986 898	1 752 919
Zobowiązania nie alokowane do segmentów	37	19
Wyłączenie sald/rozrachunków	(184 842)	(244 333)
Zobowiązania razem	1 802 093	1 508 605

4.6. Segment Polska

Segment Polska zajmuje się działalnością w zakresie benefitów pozapłacowych takich jak karty sportowe i platforma kafeteryjna MyBenefit, a także zarządzania klubami fitness oraz inwestycjami w nowe kluby na rynku polskim. Grupa rozwija również produkty online w obszarach powiązanych z dobrostanem pracowników w formie platformy MultiLife.

Karty Sportowe dystrybuowane są przez spółki Benefit Systems S.A. oraz VanityStyle Sp. z o.o. Obecnie w ofercie dostępne są karty: MultiSport Plus, MultiSport Classic, MultiSport Light, MultiSport Kids / MultiSport Kids Aqua, MultiSport Student, MultiSport Senior, a także FitSport oraz FitProfit.

Karty sportowe to jeden z najpopularniejszych benefitów pozapłacowych w Polsce i jednocześnie jeden z benefitów najbardziej preferowanych przez pracowników. Fenomen kart sportowych polega na kumulacji w jednym produkcie korzyści dla wielu uczestników rynku: pracodawców, mających tym samym efektywne narzędzie do motywacji pracowników, użytkowników, którzy mogą korzystać z wielu placówek i aktywności oraz właścicieli obiektów sportowych, dla których jest to dobre uzupełnienie biznesu. Potencjał rynkowy nadal pozostaje duży - wciąż wielu Polaków nie uprawia sportu, a pracodawcy coraz częściej dostrzegają korzyści, jakie odnoszą z tego, że ich pracownicy dbają o swoją kondycję fizyczną, a tym samym i o zdrowie. Według badania MultiSport Index 2023, obecnie 72 proc. pracowników twierdzi, że po pandemii karty sportowe nabrały większego znaczenia w kontekście zdrowia psychofizycznego, a 68 proc., że karta MultiSport powinna być integralną częścią podstawowego pakietu benefitów w miejscu pracy. Na koniec 2023 roku liczba aktywnych kart w Polsce wyniosła 1 424,5 tys. sztuk.



Grupa inwestuje w rozwój własnej platformy kafeteryjnej MyBenefit oferującej szeroki wybór produktów i usług, w tym produkty własne Grupy Benefit Systems. Oferta w ramach platformy koncentruje się na benefitach z obszaru sportu i zdrowia, kultury, rozrywki, rekreacji oraz wypoczynku i turystyki krajowej oraz zagranicznej. Wśród propozycji dostępne są także bony uprawniające do zakupów w sieciach sklepów znanych marek w Polsce, kursy i szkolenia oraz oferta gastronomiczna. Benefity dostarczane są przez sprawdzonych dostawców, a sieć partnerska liczy ok. 1,9 tys. podmiotów i jest systematycznie dostosowywana do potrzeb rynku i klientów.

Platforma kafeteryjna MyBenefit umożliwia pracownikom samodzielny wybór benefitów, w zakresie określonym przez pracodawcę i w ramach przyznanego budżetu. Wyboru benefitów użytkownicy dokonują bezpośrednio w Kafeterii – internetowej platformie, gdzie każdy z nich ma indywidualne konto. Z tego rozwiązania, które umożliwia pełną kontrolę i proste rozliczenia realizowanych benefitów, korzystają m.in. firmy produkcyjne, usługowe, handlowe czy instytucje publiczne. Platforma MyBenefit jest również ważnym kanałem dystrybucji kart sportowych oferowanych przez Grupę.

W ramach platformy MyBenefit rozwijane są jednocześnie nowe funkcje, dzięki którym staje się ona kompleksowym narzędziem do zarządzania procesami na linii pracodawca – pracownik. Z poziomu MyBenefit firmy mogą wdrażać systemy grywalizacji i nagradzania. Mają także możliwość obsługiwać intranet, wnioski pracownicze oraz ankiety i quizy.

Spółka dominująca rozwija produkt MultiLife zapewniający dostęp do usług online, takich jak platforma językowa, e-booki i audiobooki, kreator diety, kurs jogi, kurs mindfulness czy konsultacje z ekspertami. MultiLife to platforma online zapewniająca holistyczne wsparcie w dbaniu o dobrostan pracowników w czterech obszarach: rozwój, odżywianie, zdrowie i psychologia.

Grupa Benefit Systems inwestuje także w kluby fitness, by zapewnić odpowiednią bazę obiektów sportowo-rekreacyjnych. Na koniec grudnia 2023 roku Grupa posiadała w Polsce 218 klubów własnych prowadzonych przez będący częścią Benefit Systems S.A. Oddział Fitness oraz spółki Total Fitness Sp. z o.o., Sport Operator Sp. z o.o., FIT 1 Sp. z o.o., FIT 2 Sp. z o.o., FIT 3 Sp. z o.o., Saturn Fitness Group Sp. z o.o., FIT 4 Sp. z o.o., Fit and More Sp. z o.o. Concept Self Investment Sp. z o.o., Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o., Gravitan Warszawa Sp. z o.o., Active Sport i Rekreacja Sp. z o.o., Interfit Club 1.0 Sp. z o.o., Interfit Club 4.0 Sp. z o.o., Interfit Club 5.0 Sp. z o.o. oraz Interfit Consulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Obiekty Grupy prowadzą działalność pod markami: Zdrofit, Fabryka Formy, Fitness Academy, My Fitness Place, FitFabric, Step One, Total Fitness, Saturn Fitness, Gravitan, Max-Gym, Active Fitness Club, Interfit Club oraz Aquapark Wesolandia. Dodatkowo Grupa posiada udziały w spółkach, które na dzień 31 grudnia 2023 roku zarządzały kolejnymi 15 obiektami.

Grupa rozwija również ofertę produktów on-line takich jak platforma treningowa, zapewniająca dostęp do stale powiększającej się bazy treningów online i na żywo (treningi live) prowadzonych przez wykwalifikowanych trenerów, a także sklep internetowy Yes2Move, oferujący m.in. suplementy diety oraz żywność dietetyczną, akcesoria fitness i wiele innych artykułów wspierających trening i zdrowy styl życia.

Wybrane dane finansowe segmentu Polska

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	1 983 942	1 369 784	44,8%
Koszt własny sprzedaży	(1 297 677)	(975 220)	33,1%
Zysk brutto ze sprzedaży	686 265	394 564	73,9%
Koszty sprzedaży	(119 508)	(92 213)	29,6%
Koszty ogólnoadministracyjne	(138 046)	(104 600)	32,0%
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(12 648)	(8 378)	51,0%
Zysk z działalności operacyjnej	416 063	189 373	119,7%
Udział w zysku / (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności	662	(2 292)	-
EBITDA*	663 870	384 070	72,9%
Marża brutto ze sprzedaży	34,6%	28,8%	20,1%



Liczba kart sportowych (tys. szt.)	1 424,5	1 187,3	20,0%
Liczba kartów B2C (tys. szt.)	240,8	181,7	32,5%
Liczba klubów	218	170	28,2%
Obroty Kafeterii (mln zł) **	483	420	15,0%
Liczba użytkowników Kafeterii (w tys.)	717	621	20,9%

* Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

** z wyłączeniem sprzedaży kart sportowych

Przychody segmentu Polska wzrosły o 44,8% w ujęciu rok do roku. Wzrost przychodów w głównej mierze jest efektem zwiększenia liczby kart sportowych do 1.424,5 tys. sztuk na dzień bilansowy (przy 1.187,3 tys. sztuk w okresie porównawczym) oraz wzrostem sprzedaży klubów fitness.

W dniu 31 marca 2023 roku, w ramach pierwszego etapu transakcji z Calypso Fitness S.A., Grupa przejęła 13 klubów fitness (12 klubów w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa i 1 przez cesję umowy najmu), z czego 7 obiektów w Trójmieście, 4 w Szczecinie i po 1 w Warszawie i we Wrocławiu. Przejęte obiekty prowadzą działalność pod marką Zdrofit i Fitness Academy (1 klub we Wrocławiu). W wyniku drugiego etapu transakcji z Calypso Fitness S.A., 31 lipca 2023 roku, Grupa przejęła 3 kluby fitness zlokalizowane w Warszawie, Krakowie oraz Częstochowie. W trzecim etapie, 30 listopada 2023, Grupa powiększa portfolio klubów własnych o 5 obiektów Calypso Fitness, działających w Warszawie (2 kluby), Katowicach (2 kluby) i Bytomiu.

W drugim kwartale 2023 roku sieć klubów własnych Grupy powiększyła się o 6 klubów fitness, w wyniku nabycia 100% udziałów w spółce Saturn Fitness Group Sp. z o.o. Jednocześnie w tym okresie działalność zakończył jeden klub w Łodzi pod marką FitFabric oraz obiekt prowadzony przez Spółkę dominującą: Atmosfera MultiSport.

W trzecim kwartale 2023 roku Grupa nabyła 100% udziałów spółki Manufaktura Zdrowia Sp. z o.o., powiększając liczbę klubów własnych o 2 kluby fitness w Krakowie i Zabierzowie.

W czwartym kwartale 2023 roku miało miejsce nabycie przez Grupę klubu Studio Energia w Rybniku, 2 klubów fitness Gravitan w aglomeracji warszawskiej, 3 obiektów sieci Max-Gym (zlokalizowanych w Sosnowcu, Mysłowicach i Dąbrowie Górniczej), 2 obiektów Active Fitness Club (w Dąbrowie Górniczej i Zawierciu) oraz o 5 obiektów Interfit Club (zlokalizowanych w Chorzowie, Chrzanowie, Gliwicach, Rydułtowach pod Rybnikiem i Zawierciu).

W październiku 2023 roku Grupa otworzyła klub fitness Fabryka Formy Korty Arena w Poznaniu, nowy klub fitness sieci My Fitness Place w Krakowie oraz obiekt Fabryka Formy Zabrze. W listopadzie 2023 roku zostały natomiast otwarte dwa nowe kluby sieci FitFabric w Łodzi.

W rezultacie wyżej opisanych działań, Grupa zwiększył liczbę własnych klubów fitness w Polsce do 218 obiektów na dzień 31 grudnia 2023 roku. Na dzień publikacji niniejszego raportu liczba klubów wynosi 224 obiekty.

Poza siecią własnych obiektów sportowych klienci programu MultiSport mają dostęp do sieci obiektów partnerskich, których liczba na koniec 2023 roku wynosiła ok. 5 tys.

W 2023 roku w segmencie Polska rozpoznano 144,4 mln zł amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz 24,3 mln zł odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu.

4.7. Segment Zagranica

W skład segmentu wchodzi spółki zajmujące się rozwojem Programu MultiSport, spółki zarządzające klubami fitness za granicą w ramach strategii zabezpieczania głównego produktu - karty MultiSport oraz spółki holdingowe Benefit Systems International S.A., Fit Invest International Sp. z o.o., BSI Investments Sp. z o.o. oraz FII Investments Sp. z o.o.

Spółka Benefit Systems International S.A. jest podmiotem dominującym w stosunku do pozostałych spółek segmentu.

W 2023 roku następujące spółki segmentu zajmowały się rozwojem programu MultiSport: na rynku czeskim MultiSport Benefit S.R.O.; na rynku bułgarskim Benefit Systems Bulgaria EOOD, na rynku słowackim Benefit



Systems Slovakia S.R.O., na rynku chorwackim Benefit Systems D.O.O. oraz na rynku tureckim Benefit Systems Spor Hizmetleri Ltd Sirketi. Za działalność klubów fitness odpowiedzialne były spółki: na rynku czeskim Beck Box Club Praha S.R.O. i Form Factory S.R.O. (połączenie spółek z dniem 1 listopada 2023 roku, spółka Form Factory s.r.o. została prawnym następcą łączonych spółek), słowackim Form Factory Slovakia S.R.O. bułgarskim Next Level Fitness EOOD, oraz chorwackim Fit Invest d.o.o. (zarejestrowana w dniu 24 października 2023 roku). W dniu 7 września 2023 roku zarejestrowana została spółka FII Investments Sp. z o.o., która ma być odpowiedzialna za rozwój sieci klubów fitness w Turcji, poprzez spółkę zależną Fit Invest Spor Hizmetleri Limited Sirketi, zarejestrowaną w dniu 9 listopada 2023 roku. Do segmentu należy również spółka Benefit Systems storitve, D.O.O. (Słowenia), która nie prowadzi działalności operacyjnej.

Wybrane dane finansowe segmentu Zagranica

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	790 350	539 409	46,5%
Koszt własny sprzedaży	(545 705)	(416 854)	30,9%
Zysk brutto ze sprzedaży	244 645	122 555	99,6%
Koszty sprzedaży	(48 695)	(42 185)	15,4%
Koszty ogólnoadministracyjne	(66 916)	(50 408)	32,7%
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	1 589	(4 581)	-
Zysk z działalności operacyjnej	130 623	25 381	414,6%
EBITDA*	170 265	62 680	171,6%
Marża brutto ze sprzedaży	30,95%	22,72%	8,2 p.p
Liczba kart sportowych (tys.)	494,8	430,8	14,9%
Liczba klubów	31	24	29,2%

* Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Liczba kart na koniec 2023 roku wyniosła 494,8 tys. co oznacza przyrost w stosunku do końca 2022 roku o niemal 15%. Największy przyrost liczby kart miał miejsce na rynku czeskim, gdzie baza kart zwiększyła się o 35,2 tys. Stanowiło to ponad 50% ogólnego przyrostu kart w segmencie. Ponad dwucyfrowym wzrostem charakteryzował się rynek słowacki, gdzie liczba kart zwiększyła się o 12,4 tys., na rynku chorwackim wzrost zamknął się w niespełna 10,0 tys. kart. Turcja, najmłodszy z rynków zwiększył bazę kart aktywnych o 4,3 tys. w stosunku do 2022 roku, natomiast Bułgaria, drugi największy rynek segmentu zanotował przyrost w liczbie kart o 2,3 tys.

Czwarty kwartał 2023 charakteryzował się dobrą dynamiką sprzedaży, baza kart aktywnych wrosła o ponad 5% w stosunku do poziomu zamknięcia z kwartału trzeciego 2023.

Liczba aktywnych kart sportowych* w krajach segmentu Zagranica (w tys. szt.):

Kraj	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
Czechy	252,4	217,2	16%
Bułgaria	136,9	134,6	2%
Słowacja	57,8	45,4	27%
Chorwacja	42,5	32,7	30%
Turcja	5,2	0,9	479%
Razem	494,8	430,8	15%

* średnia ważona liczba kart w ostatnim miesiącu wskazanego okresu



Równolegle do prowadzenia działań sprzedażowych, spółki segmentu Zagranica dbały o jakość obsługi klientów MultiSport poprzez rozwijanie sieci partnerskiej oraz monitorowanie jakości współpracy z partnerami w ramach istniejącej sieci. Na koniec 2023 roku w ramach sieci partnerskiej MultiSport funkcjonowało łącznie 4 615 placówek, a przyrost rok do roku zamknął się w liczbie 420 lokalizacji. Największym przyrostem, zarówno nominalnym jak i procentowym w stosunku do 2022 roku, charakteryzował się najmłodszy z rynków - Turcja.

Liczba obiektów partnerskich w krajach segmentu Zagranica:

Kraj	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
Czechy	1 940	1 805	7%
Bułgaria	889	876	1%
Słowacja	853	797	7%
Chorwacja	426	413	3%
Turcja	507	304	67%
Razem	4 615	4 195	10%

W 2023 roku otwarto 4 kluby własne w Bułgarii, oraz 3 kluby własne w Czechach. W pierwszym kwartale 2023 roku zakończono działalność jednego klubu w Słowacji. Pod koniec 2023 roku spółka Fit Invest d. o. o., działająca na rynku chorwackim dokonała przejęcia jednego z klubów działających na lokalnym rynku. Łącznie liczba klubów w segmencie zwiększyła się w ciągu 2023 roku o 7 placówek.

Liczba klubów własnych w krajach segmentu Zagranica:

Kraj	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
Czechy	17	14	3
Bułgaria	12	8	4
Słowacja	1	2	-1
Chorwacja	1	-	1
Razem	31	24	7

Stabilne otoczenie makroekonomiczne rynków (z wyjątkiem Turcji), na których segment Zagranica prowadzi działalność operacyjną, oraz wysoka efektywność działań sprzedażowych, pozwala zakładać dalsze utrzymanie wysokiej dynamiki sprzedaży. Segment Zagranica odnotował spadek relacji kosztów sprzedaży i ogólnoadministracyjnych do przychodów (14,6% w 2023 roku w porównaniu do 17,2% w 2022 roku). Ustabilizowana baza kosztowa w spółkach fitness, w połączeniu ze wzrostem liczby aktywnych subskrybentów B2C (karnety fitness), skutkuje pozytywnym wynikiem finansowym tychże spółek w 2023 roku.

W 2023 roku w segmencie Zagranica rozpoznano 24,7 mln zł amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz 3,1 mln zł odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu.



4.8. Pozostała działalność i uzgodnienia

Przychody prezentowane w Uzgodnieniach obejmują wyłączenia transakcji między segmentami.

Uzgodnienia

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	(147)	(73)	101,4%
Koszt własny sprzedaży	16	39	(59,0%)
Zysk brutto ze sprzedaży	(131)	(34)	285,3%
Koszty sprzedaży	26	-	-
Koszty ogólnoadministracyjne	(5 908)	(1 460)	304,7%
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(574)	(509)	12,8%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(6 587)	(2 003)	228,9%
EBITDA*	(6 562)	(1 923)	241,2%

* Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Na koszty ogólnoadministracyjne prezentowane w uzgodnieniach składają się głównie koszty programu motywacyjnego w kwocie 6,3 mln zł, który szerzej został opisany w nocie 5.17 niniejszego sprawozdania.

W pozostałej działalności operacyjnej najistotniejszą wartość stanowią przychody i koszty Fundacji MultiSport.

4.9. Wynik finansowy Benefit Systems S.A. – informacje dodatkowe

Sprawozdanie z wyniku

	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	1 853 364	1 268 370	46,1%
Przychody ze sprzedaży usług	1 825 314	1 249 852	46,0%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	28 050	18 518	51,5%
Koszt własny sprzedaży	(1 214 134)	(913 913)	32,9%
Koszt sprzedanych usług	(1 197 279)	(903 259)	32,6%
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(16 855)	(10 654)	58,2%
Zysk brutto ze sprzedaży	639 230	354 457	80,3%
Koszty sprzedaży	(104 994)	(79 195)	32,6%
Koszty ogólnoadministracyjne	(128 381)	(90 064)	42,5%
Pozostałe przychody operacyjne	4 591	4 625	(0,7%)
Pozostałe koszty operacyjne	(16 668)	(10 785)	54,5%
Zysk z działalności operacyjnej	393 778	179 038	119,9%
Przychody finansowe	68 947	21 863	215,4%
Koszty finansowe	(30 204)	(32 562)	(7,2%)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	3 474	(475)	-
Zysk przed opodatkowaniem	435 995	167 864	159,7%
Podatek dochodowy	(87 383)	(26 329)	231,9%
Zysk netto z działalności kontynuowanej	348 612	141 535	146,3%
Zysk netto	348 612	141 535	146,3%
Marża brutto ze sprzedaży %	34,5%	27,9%	23,4%



Spółka Benefit Systems S.A. osiąga przychody głównie ze sprzedaży kart sportowych, a także z działalności klubów fitness w ramach sieci własnych. W opinii Spółki działalności te są komplementarne i zasadna jest ich łączna prezentacja oraz analiza. Przychody ze wspomnianych obszarów działalności wynoszą w 2023 roku łącznie ponad 97% przychodów Spółki.

Liczba kart MultiSport na koniec czwartego kwartału 2023 roku w Spółce wynosiła 1 331,5 tys. sztuk kart.

Koszty działalności podstawowej Spółki związane są przede wszystkim z kosztami wizyt użytkowników kart sportowych w obiektach partnerskich, dodatkowymi kosztami związanymi z rozwojem głównego produktu, kosztami działów wspierających, a także bieżącymi kosztami działalności klubów fitness.

W 2023 roku w pozostałej działalności operacyjnej rozpoznano m.in. 6,1 mln odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych, 2,7 mln wartości netto likwidowanych środków trwałych oraz 2,7 mln odpisu aktualizującego należności finansowe.

Najistotniejsze pozycje w przychodach i kosztach finansowych w 2023 roku stanowiły: zyski z tytułu różnic kursowych w kwocie 32,3 mln zł, przychody z tyt. odsetek w kwocie 31,7 mln zł, odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu w kwocie 20,3 mln zł oraz odsetki z tytułu kredytów w rachunku bieżącym i inwestycyjnym w kwocie 7,7 mln zł.

4.10. Wybrane wskaźniki finansowe

Wskaźniki finansowe Grupy Kapitałowej Benefit Systems

Wskaźniki rentowności	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Rentowność brutto na sprzedaży	33,6%	27,1%	6,5 p.p
Rentowność EBITDA	29,8%	23,3%	6,5 p.p
Rentowność na działalności operacyjnej (EBIT)	19,5%	11,1%	8,3 p.p
Rentowność brutto	19,5%	9,2%	10,3 p.p
Rentowność netto	15,7%	7,2%	8,5 p.p
Stopa zwrotu z kapitałów własnych (ROE)	44,6%	19,2%	25,4 p.p
Stopa zwrotu z aktywów (ROA)	15,9%	6,2%	9,7 p.p

Wskaźniki płynności	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Płynność bieżąca	0,86	0,76	13,7%
Płynność szybka	0,84	0,74	13,5%

Wskaźniki finansowe Benefit Systems S.A.

Wskaźniki rentowności	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Rentowność brutto na sprzedaży	34,5%	27,9%	6,6 p.p
Rentowność EBITDA	32,8%	27,6%	5,2 p.p
Rentowność na działalności operacyjnej (EBIT)	21,2%	14,1%	7,1 p.p
Rentowność brutto	22,6%	13,0%	9,6 p.p
Rentowność netto	18,1%	10,9%	7,2 p.p
Stopa zwrotu z kapitałów własnych (ROE)	32,7%	16,7%	16,0 p.p
Stopa zwrotu z aktywów (ROA)	15,0%	6,8%	8,2 p.p



Wskaźniki płynności	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zmiana
Płynność bieżąca	0,81	0,68	19,1%
Płynność szybka	0,79	0,64	23,3%

Ocena rentowności została przeprowadzona w oparciu o niżej zdefiniowane wskaźniki:

- rentowność brutto na sprzedaży: zysk brutto ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży;
- rentowność EBITDA: EBITDA (zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) / przychody ze sprzedaży;
- rentowność na działalności operacyjnej: zysk na działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży;
- rentowność brutto: zysk brutto / (przychody operacyjne + przychody finansowe);
- rentowność netto: zysk netto / (przychody operacyjne + przychody finansowe);
- stopa zwrotu z kapitałów własnych (ROE): zysk netto / kapitał własny (na koniec okresu);
- stopa zwrotu z aktywów (ROA): zysk netto / aktywa ogółem (na koniec okresu);
- płynność bieżąca: aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe;
- płynność szybka: (aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne) / zobowiązania krótkoterminowe.

Zarządzanie płynnością w Grupie zostało opisane w rozdziale 5.3. niniejszego sprawozdania. Benefit Systems S.A. oraz jej podmioty zależne racjonalnie zarządzają źródłami finansowania, wykorzystując mechanizm dźwigni finansowej dzięki pozyskanemu kapitałowi obcemu o koszcie niższym niż rentowność kapitałów własnych Spółki.

Kalkulacja dodatkowych wskaźników finansowych została zaprezentowana w nocie 5.39.

4.11. Perspektywy

Długoterminowo Grupa niezmiennie obserwuje wysoki potencjał rozwoju programu MultiSport w Polsce i na rynkach zagranicznych. W efekcie pandemii COVID-19 nastąpiło zwiększenie społecznej świadomości w obszarze ochrony zdrowia i podnoszenia odporności, co przekłada się na wzrost aktywności użytkowników i popularności kart sportowych. W Polsce i na rynkach zagranicznych Grupa obserwuje także inne trendy wspierające dalszy rozwój rynku kart sportowych, m.in. niski poziom bezrobocia w połączeniu z silnym rynkiem pracy, czy większą skłonność do korzystania z produktów sportowych pokoleń rozpoczynających karierę zawodową.

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).

Na perspektywy kolejnych okresów istotny wpływ ma sytuacja gospodarcza w krajach, w których operuje Grupa m.in. poprzez utrzymujący się wysoki poziom cen energii, surowców i paliw, presję inflacyjną, zmiany regulacyjne, spadek aktywności w wybranych sektorach gospodarki skutkujący wzrostem stopy bezrobocia czy osłabienie walut lokalnych, co z kolei może przełożyć się na wzrost kosztów operacyjnych oraz spadek popytu na usługi i produkty Grupy. Z drugiej strony według prognoz Komisji Europejskiej w latach 2024 i 2025 na głównych rynkach Grupy oczekiwany jest spadek inflacji, stopniowe przyśpieszenie tempa wzrostu PKB oraz spadek lub brak istotnego wzrostu poziomu stopy bezrobocia, co może sprzyjać popytowi na usługi i produkty Grupy oraz może ograniczyć presję na wzrost kosztów operacyjnych.



5. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.1. Zatrudnienie

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa Benefit Systems odnotowała wzrost przeciętnego zatrudnienia z 1487 do 1 615 pracowników, co przekłada się na zmianę o 9% rok do roku. W Spółce dominującej odnotowano wzrost z 895 do 957. Z uwagi na specyfikę działalności w Grupie Benefit Systems dużą wagę przykładana jest do stałego podnoszenia kwalifikacji pracowników, a około 72% z nich posiada wyższe wykształcenie.

5.2. Informacja o strategii

Od początku działalności Grupa Benefit Systems za cel postawiła sobie promowanie zdrowego i aktywnego stylu życia wśród Polaków, który z czasem rozszerzył się na pozostałe kraje w których prowadzona jest działalność. W swojej działalności Grupa Benefit Systems kierujemy się zasadą win-win, stawiając na pierwszym miejscu na obopólne korzyści i długofalowe partnerstwo z partnerami, klientami, użytkownikami, pracownikami oraz innymi interesariuszami. Strategiczne kierunki dla Grupy Benefit Systems to:

Rozwój produktu kart sportowych oraz klubów fitness w Polsce

Strategiczny cel w tym obszarze to wzrost liczby aktywnych Polaków korzystających z kart sportowych oferowanych przez Grupę. Strategia w Polsce zakłada:

- Wzrost liczby kart sportowych poprzez tworzenie trwałych przewag konkurencyjnych, wykorzystując synergie z innymi naszymi produktami w tym platformą kafeteryjną;
- Rozwój rentownej działalności klubów fitness, czyli głównego elementu budowania przewagi konkurencyjnej poprzez selektywne inwestycje w obiekty sportowe w najlepszych lokalizacjach w Polsce.

Wsparcie podstawowej działalności poprzez rozwój platformy kafeteryjnej oraz nowych produktów

Platforma kafeteryjna, dzięki której budowane są relacje z działami HR klientów Grupy, jest ważnym elementem strategii sprzedażowej. Ponadto, strategia zakłada budowanie nowych produktów, aby jak najlepiej adresować potrzeby klientów Grupy i użytkowników. W tych obszarach strategia koncentruje się na:

- Rozwoju platformy kafeteryjnej poprzez stałe poszerzanie oferty świadczeń pozapłacowych, rozwój własnych produktów (m.in. BenefitLunch, MultiBilet) oraz inwestycje w nowoczesne rozwiązania technologiczne;
- Budowie i rozwoju produktu MultiLife bazującego na usługach online w obszarze zdrowego stylu życia, aktywności fizycznej, rozwoju osobistego oraz dobrostanu psychicznego. W tym obszarze istotne będą inwestycje w optymalne rozwiązania IT wspierające zarówno budowę, jak i skalowanie MultiLife.

Rozwój na rynkach zagranicznych

Od 2010 roku Grupa Benefit Systems kontynuuje ekspansję zagraniczną. Program MultiSport jest obecnie dostępny w Republice Czeskiej, na Słowacji, w Bułgarii, w Chorwacji oraz w Turcji. Strategia na rynkach zagranicznych zakłada:

- Dynamiczny rozwoju programu MultiSport na obecnych rynkach w oparciu o sprawdzony model biznesowy, w którym oferta kart sportowych jest wspierana przez inwestycje w infrastrukturę fitness;
- Poszukiwanie nowych kierunków rozwoju oraz ekspansja na nowych rynkach, które charakteryzują się istotnym poziomem rozdrobnienia branży fitness, wysokim wskaźnikiem urbanizacji oraz trendami związanymi ze zdrowym, aktywnym stylem życia.



Bycie organizacją odpowiedzialną społecznie

W obszarze CSR/ESG główne cele to:

- Kierowanie się wartościami spółek B Corp, które w model swojej działalności wpisały zasady społecznej odpowiedzialności biznesu, angażują się w rozwiązywanie najważniejszych problemów społecznych, a podstawą ich funkcjonowania jest partnerski i etyczny model współpracy ze wszystkimi swoimi interesariuszami;
- Prowadzenie działań mających na celu dbanie o dobrostan pracowników, wspieranie społeczności lokalnych oraz wsluchiwanie się w potrzeby i opinie interesariuszy.

5.3. Zarządzanie zasobami finansowymi w Grupie Benefit Systems

W Grupie Benefit Systems oraz w Spółce dominującej w 2023 roku nie występowały zagrożenia dotyczące zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, oraz na dzień bilansowy nie powstały istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu aktywów trwałych. W 2022 Spółka dominująca dokonała wykupu obligacji o łącznej wartości 100 mln zł, co zostało opisane w nocie 22 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Benefit Systems za rok 2022. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa dysponowała 126,8 mln zł dostępnych środków na rachunkach bankowych, 303,7 mln zł na depozytach krótkoterminowych, 45,0 mln zł dostępnych i niewykorzystanych kredytów w rachunku bieżącym oraz 115 mln zł wolnego limitu w kredycie inwestycyjnym. Spółka dominująca na dzień 31 grudnia 2023 roku dysponowała 25,6 mln zł środków pieniężnych na rachunkach bankowych, 255,9 mln zł w depozytach krótkoterminowych, 45,0 mln zł dostępnych i niewykorzystanych kredytów w rachunku bieżącym oraz 115,0 mln zł wolnego limitu w kredycie inwestycyjnym.

5.4. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych w porównaniu do wielkości posiadanych środków

W ocenie Grupy Benefit Systems realizacja zamierzeń inwestycyjnych jest możliwa w oparciu o posiadane środki finansowe oraz dostępne finansowanie z zewnątrz.

5.5. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W prezentowanym okresie nie wystąpiły nietypowe i nadzwyczajne zdarzenia i okoliczności biznesowe mające istotny wpływ na uzyskane przez Grupę Benefit Systems i Spółkę dominującą wyniki finansowe. Wszelkie istotne nietypowe zdarzenia biznesowe lub ich ujęcie finansowe, które mogłyby wpływać na analizę względem okresów porównawczych zostały szczegółowo opisane w komentarzach do poszczególnych segmentów operacyjnych (lub w uzgodnieniach).

5.6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Cechą charakterystyczną dla branży, w której działa Grupa Kapitałowa jest sezonowość. Tradycyjnie w trzecim kwartale roku kalendarzowego aktywność posiadaczy kart sportowych i karnetów jest niższa niż w pierwszym, drugim i czwartym kwartale roku, co przekłada się na przychody, koszty i rentowność działalności związanej ze sprzedażą kart sportowych oraz działalności związanej z prowadzeniem klubów fitness. Z kolei sezonowość sprzedaży kafeteryjnej przejawia się wzrostem obrotów w ostatnim miesiącu roku m.in. w związku z okresem świątecznym.

5.7. Rynki zbytu i zaopatrzenia oraz uzależnienie od odbiorców oraz dostawców

Grupa Benefit Systems w 2023 roku realizowała swoją działalność i uzyskiwała przychody w przeważającej części na rynku krajowym, jednakże podkreśla się rosnące znaczenie rynków zagranicznych, tj. rynków w Czechach, Bułgarii, Chorwacji, Słowacji i Turcji. Odbiorcami Grupy Benefit Systems są firmy i instytucje ze wszystkich sektorów a także klienci indywidualni korzystający z oferty klubów fitness. Udział w przychodach Grupy Benefit Systems żadnego z klientów nie przekroczył w tym okresie 1%. Dlatego, zdaniem Grupy Benefit Systems, nie występuje uzależnienie od żadnego z odbiorców swoich usług.



Do głównych dostawców Grupy Benefit Systems należą firmy oferujące dostęp do obiektów i zajęć sportowych, które Grupa Benefit Systems oferuje swoim klientom w ramach programów sportowych typu MultiSport. Istotnie pod względem wartości zawartych kontraktów są również wybrane firmy sektora real estate, które oferują powierzchnię lokali wynajmowanych przez spółki Grupy na biura lub na prowadzoną działalność fitness klubów. Na dzień sporządzenia sprawozdania Grupa Benefit Systems nie jest uzależniona od usług dostarczanych przez żadnego z partnerów czy innych dostawców.

5.8. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W 2023 roku Grupa rozpoznała odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych w kwocie 1,6 mln zł w związku zamknięciem obiektu Atmosfera MultiSport, w kwocie 1,6 mln zł z powodu planowanego zamknięcia 2 klubów oraz 2,8 mln zł odpisu aktualizującego wartości niematerialne. Cała kwota odpisów na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne dotyczyła Spółki dominującej.

Saldo odpisów aktualizujących wartość należności finansowych Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 16,9 mln zł, z czego w 2023 roku utworzono dodatkowy odpis na kwotę 9,8 mln zł oraz dokonano odwrócenia odpisu na kwotę 13,2 mln zł, z czego kwota 8,1 mln zł dotyczyła rozliczenia transakcji nabycia klubów fitness od Calypso Fitness S.A. i nie miała wpływu na wynik.

Saldo odpisów aktualizujących wartość należności finansowych Spółki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 11,5 mln zł, z czego w 2023 roku utworzono dodatkowy odpis na kwotę 5,3 mln zł oraz dokonano odwrócenia odpisu na kwotę 10,6 mln zł z czego kwota 8,1 mln zł dotyczyła rozliczenia transakcji nabycia klubów fitness od Calypso Fitness S.A. i nie miała wpływu na wynik.

W 2023 roku Grupa odwróciła 20,5 mln zł odpisu na pożyczkach udzielonych z czego 18,8 mln dotyczyła rozliczenia transakcji nabycia klubów fitness od Calypso Fitness S.A. Spółka dominująca odwróciła 20,2 mln zł opisów na pożyczkach udzielonych w tym 18,8 mln w ramach transakcji z Calypso Fitness S.A. bez wpływu na wyni.

5.9. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W 2023 roku nie zaszły istotne zmiany dotyczące sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych Grupy Benefit Systems oraz Spółki dominującej.

5.10. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W 2023 roku w Grupie nie miały miejsca naruszenia postanowień umów kredytów lub pożyczek, a wszystkie zobowiązania kredytowe i pożyczkowe były spłacane terminowo.

5.11. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W 2023 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe w łącznej kwocie 113,1 mln zł, podczas gdy w 2022 roku było to 65,7 mln zł. Wydatki związane były głównie z zakupem sprzętu fitness, wyposażeniem klubów fitness oraz inwestycji w ich lokalizacje. Wydatki Spółki dominującej na ten cel wyniosły 54,2 mln zł w 2023 roku wobec 43,2 mln zł w 2022 roku.

5.12. Informacja o działalności badawczo-rozwojowej

Dynamiczne zmiany na rynku usług benefitów pozapłacowych, napędzane przez rozwój nowoczesnych technologii, przekładają się na transformację oferowanych usług, kanałów sprzedaży, modeli świadczenia usług, jak również wewnętrznej współpracy oraz konieczności usprawnień działania systemów informatycznych poprzez automatyzację procesów wewnętrznych.



Grupa w sposób systematyczny prowadzi działalność badawczo-rozwojową („Działalność B+R”) celem oferowania lepszych, bardziej zaawansowanych technologicznie czy konkurencyjnych rozwiązań produktowych na rynku.

Prowadzona Działalność B+R jest bezpośrednio związana z:

- Opracowywaniem nowych narzędzi, platform i aplikacji,
- Opracowaniem nowych koncepcji technologicznych,
- Udoskonaleniami możliwości integracji z innym oprogramowaniem,
- Wprowadzaniem znaczących udoskonaleń do istniejących Programów,
- Pracami nad nowym oprogramowaniem pomocniczym.

Grupa prowadzi w formie koncepcyjnej lub w formie ukierunkowanych projektów mających postać prac rozwojowych liczne prace koncepcyjne oraz programistyczne w zakresie budowy aplikacji, rozwoju oprogramowania czy tworzenia algorytmów, w celu zwiększenia i wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań, produktów, usług i procesów.

Przychody netto osiągnięte przez Spółkę dominującą z tytułu sprzedaży wytworzonych usług badawczo rozwojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych wyniosły 1 539 mln zł za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (stanowiące przychody ze sprzedaży usług w zakresie programów MultiSport, MultiLife oraz innych benefitów pozapłacowych). Analogiczne przychody dla 2022 roku wyniosły 1 074 mln zł.

5.13. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień bilansowy Grupa i Spółka dominująca nie wykazują istotnego zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

5.14. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów

W 2023 roku Grupa Benefit Systems dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 32 tys. zł. W tym okresie Spółka dominująca nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5.15. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub ich wykorzystania

W 2023 roku Grupa Benefit Systems nie dokonała przekwalifikowania aktywów finansowych.

5.16. Informacje o zmianie metody wyceny instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Grupa Benefit Systems w 2023 roku nie dokonała zmiany metody wyceny instrumentów finansowych.

5.17. Program Motywacyjny

Na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia w spółce Benefit Systems S.A. funkcjonuje Program Motywacyjny („Program”), który skierowany jest do wyższego i średniego kierownictwa Spółki dominującej oraz do spółek zależnych Grupy Kapitałowej Benefit Systems, z którymi Spółka dominująca zawarła odpowiednie umowy. W ramach tego programu uprawnieni pracownicy uzyskują warranty subskrypcyjne zamienne na akcje Spółki dominującej.

W dniu 3 lutego 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki przyjęła uchwałę w sprawie ustanowienia w Spółce dominującej Programu Motywacyjnego na lata 2021-2025. Celem Programu jest stworzenie systemu motywacyjnego, który będzie sprzyjał efektywnej i lojalnej pracy nastawionej na osiąganie wysokich wyników finansowych oraz



długoterminowy wzrost wartości Spółki dominującej. W czasie trwania Programu Motywacyjnego na lata 2021-2025 jego uczestnicy (maksymalnie 149 osób) będą mogli uzyskać maksymalnie łącznie 125 tysięcy warrantów subskrypcyjnych (co po konwersji na akcje będzie stanowiło 4,1% w kapitale Spółki dominującej, powiększonym o maksymalną liczbę zrealizowanych warrantów), które uprawniać będą do objęcia konkretnej liczby akcji Spółki dominującej w pięciu równych transzach.

Warunkiem nabycia uprawnień do objęcia warrantów jest spełnienie kryteriów lojalnościowych i efektywnościowych określonych w regulaminie Programu Motywacyjnego, przy czym warunkiem obligatoryjnym uruchomienia Programu w danym roku jest osiągnięcie określonego poziomu skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej, skorygowanego o koszt księgowy Programu przypadający na dany rok obrotowy.

W związku z osiągnięciem 100% progów dla warunku skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej za rok 2022, w dniu 1 marca 2023 roku nastąpiło przyznanie wyższej kadry kierowniczej (w tym Zarządowi Jednostki dominującej) 25 000 warrantów subskrypcyjnych. Wartość godziwa przyznanych pracownikom warrantów subskrypcyjnych została oszacowana na dzień ich przyznania, przy zastosowaniu modelu analitycznego Blacka i Scholesa.

Wycena opcji Program Motywacyjny - model Blacka i Scholesa	
Dane	Transza za 2022 rok
X(t) - notowanie akcji na dzień wyceny (zł)	836
P - cena wykonania opcji (zł)	793,01
r - stopa wolna od ryzyka dla PLN	6,54%
T - data wygaśnięcia	31.12.2025
t - dzień bieżący (dla ustalenia ceny)	01.03.2023
Sigma - zmienność dzienna	30,00%

Łączny koszt przyznanej 1 marca 2023 roku transzy Programu za 2022 rok został oszacowany na 6,3 mln zł i w całości został ujęty w wynikach Grupy w omawianym okresie sprawozdawczym. W 2022 roku Grupa nie ujęła kosztów Programu w związku z niespełnieniem warunków do przyznania transzy za 2021 rok.

Do dnia 31 grudnia 2023 roku Spółka otrzymała odpowiedzi na oferty objęcia 24 750 akcji serii G w zamian za 24 750 warrantów serii L. Równocześnie, do dnia 31 grudnia 2023 roku Spółka otrzymała wpłaty na poczet objęcia akcji w kwocie 752,01 zł za akcję. W dniu 23 stycznia 2024 roku wyżej wymienione akcje zostały wydane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Na dzień przekazania raportu za 2023 rok niewykorzystanych pozostało 250 warrantów serii L.

W pierwszym półroczu 2023 roku utworzono kapitał rezerwowy w kwocie 20,0 mln zł z przeznaczeniem na pożyczki dla wyższej kadry kierowniczej, w tym Zarządu Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych, na sfinansowanie nabycia akcji Spółki dominującej poprzez realizację warrantów subskrypcyjnych objętych w ramach Programu płatności akcjami. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka udzieliła pożyczek 11 pracownikom Grupy Kapitałowej w wysokości 3,5 mln zł. Pożyczki zostały w całości spłacone przed dniem publikacji niniejszego sprawozdania zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2023 rok.

Decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nieprzyznane warranty za rok 2021 mogą powiększyć pulę warrantów za rok 2023 (maksymalnie 12 500 warrantów serii K1) oraz za rok 2025 (maksymalnie 12 500 warrantów serii K2). Warranty serii K1 zostaną przyznane w liczbie odpowiadającej 50%, 75% oraz 100% maksymalnej puli warrantów serii K1 wyłącznie, jeśli skumulowany skonsolidowany znormalizowany zysk z działalności operacyjnej (z wyłączeniem kosztów Programu Motywacyjnego) przekroczy wartości będące sumą progów za lata 2021-2023, czyli odpowiednio 400, 460 oraz 515 mln zł. W przypadku serii K2 przyznanie warrantów nastąpi w przypadku gdy skumulowany skonsolidowany znormalizowany zysk z działalności operacyjnej (z wyłączeniem kosztów Programu Motywacyjnego) za lata 2021-2025 przekroczy sumę progów za ten sam okres (825, 920 oraz 1 010 mln zł) w wysokości będącej odpowiednio 50%, 75% oraz 100% maksymalnej puli warrantów serii K2.

5.18. Dywidenda

W dniu 15 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki dominującej przyjął politykę dywidendową na lata 2023-2025, zgodnie z którą w każdym roku obowiązywania Polityki Dywidendowej Zarząd Spółki dominującej 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 dominującej będzie uwzględniała sytuację finansową i płynnościową, perspektywy rozwoju oraz potrzeby inwestycyjne Spółki dominującej 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 Spółki dominującej w dniu 15 grudnia 2022 roku. Równocześnie Zarząd Spółki dominującej podjął decyzję o odstąpieniu od stosowania dotychczas obowiązującej „Polityki Dywidendowej na lata 2020-2023”.

W dniu 25 maja 2023 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę w sprawie przedstawienia Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu propozycji podziału zysku netto Spółki dominującej za 2022 rok w taki sposób, aby kwotę 120 275 222 zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy tj. 41 zł na jedną akcję, a pozostałą kwotę 21 260 203 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy. Powyższa propozycja Zarządu została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Nadzorczą Spółki dominującej na posiedzeniu w dniu 25 maja 2023 roku.

W dniu 29 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej podjęło uchwałę w sprawie wypłaty dywidendy w wysokości 120 275 222 zł, tj. w wysokości 41 zł na jedną akcję. Zgodnie z decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej dzień dywidendy został wyznaczony na 15 września 2023 roku, a wypłata dywidendy nastąpiła 29 września 2023 roku.

5.19. Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeśli pojedynczo lub łącznie są one istotne oraz zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W prezentowanym okresie Grupa Benefit Systems nie zawierała z podmiotami powiązаныmi żadnych transakcji, które pojedynczo lub łącznie byłyby istotne oraz zostałyby zawarte na innych niż rynkowe warunkach.

5.20. Ocena i jej uzasadnienie dotyczące zarządzania zasobami finansowymi

Informacje dotyczące oceny zarządzania zasobami finansowymi, wraz z jej uzasadnieniem, zawarte zostały w Nocie 32. Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Benefit Systems za okres 12 miesięcy 2023 roku.

5.21. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

KPMG Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest podmiotem uprawnionym do badania jednostkowych i skonsolidowanych rocznych sprawozdań finansowych, a także przeglądów jednostkowych i skonsolidowanych śródrocznych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Benefit Systems za rok obrotowy 2023 oraz 2022 oraz wydania opinii i raportów z przeprowadzonych badań i przeglądów. Informacje dotyczące wynagrodzenia audytora za lata 2023 oraz 2022 zawarte są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Benefit Systems za okres 12 miesięcy 2023 roku w Nocie 34 w pkt. 4.

5.22. Umowy z podmiotem uprawnionym do badań sprawozdań finansowych

Spółka dominująca zawarła z KPMG Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. umowę na przeprowadzenie badania jednostkowych i skonsolidowanych rocznych sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz Grupy Benefit Systems za lata obrotowe kończące się odpowiednio 31 grudnia 2023 r., 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2025 r. Umowa ta obejmuje także przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Benefit Systems za lata 2023, 2024 oraz 2025.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza Spółki dominującej, a umowa została zawarta 10 sierpnia 2023 roku ze skutkiem na dzień 31 maja 2023 roku.

Dodatkowo Spółka dominująca zawarła z KPMG Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. umowę na usługi atestacyjne dotyczące sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej.

Spółka dominująca nie zawierała z audytorem innych umów niż opisane powyżej.



5.23. Informacja o zaciągniętych kredytach, otrzymanych pożyczkach oraz udzielonych Grupie Benefit Systems gwarancjach i poręczeniach

Podpisanie aneksów z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A.

W dniu 4 kwietnia 2023 roku miało miejsce podpisanie aneksu do umowy długoterminowego finansowania z dnia 1 kwietnia 2022 roku z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A. Przedmiotem aneksu jest wydłużenie okresu dostępności pozostałego do wykorzystania finansowania w wysokości 115 mln zł do 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 30 listopada 2023 roku podpisano aneks do umowy długoterminowego finansowania z dnia 1 kwietnia 2022 roku z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A. Przedmiotem aneksu było m.in. wydłużenie okresu dostępności pozostałego do wykorzystania finansowania w wysokości 115 mln zł do 31 grudnia 2024 roku.

Podpisanie aneksów z Santander Bank Polska S.A.

W dniu 30 maja 2023 roku podpisano aneksy do zawartych pomiędzy Santander Bank Polska S.A. oraz Benefit Systems S.A. Umów o MultiLinie z dnia 27 maj 2020 roku oraz z dnia 2 kwiecień 2012 roku. Na mocy aneksów, okres dostępności finansowania oraz linii gwarancyjnej przedłużono do 31 maja 2026 roku. Podniesiono także poziom dostępnego limitu linii gwarancyjnej do wysokości 85 mln PLN.

5.24. Informacje o udzielonych pożyczkach, a także udzielonych poręczeniach oraz gwarancjach

Informacje dotyczące kwot udzielonych pożyczek oraz oprocentowania dostępne są w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Benefit Systems za okres 12 miesięcy 2023 roku w nocy 12.

Zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej Benefit Systems

Zobowiązania warunkowe w tys. PLN	na dzień 31.12.2023	na dzień 31.12.2022	Zmiana stanu
Poręczenia i gwarancje	2 421	8 001	(5 580)

Zobowiązania warunkowe Benefit Systems S.A.

Zobowiązania warunkowe w tys. PLN	na dzień 31.12.2023	na dzień 31.12.2022	Zmiana stanu
Poręczenia i gwarancje	15 027	13 848	1 179

W okresie objętym raportem spółka Benefit Systems S.A. oraz spółki z Grupy Kapitałowej nie udzielały poręczeń kredytu lub pożyczki oraz nie udzielały gwarancji jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, których łączna wartość byłaby znacząca względem kapitałów własnych Benefit Systems S.A. Znacząca wartość kapitałów, została przyjęta zgodnie z funkcjonującymi od lipca 2016 roku Indywidualnymi Standardami Raportowania, a tym samym progiem dla jej rozpoznania jest wartość 10% kapitałów własnych Spółki dominującej na podstawie ostatnio opublikowanego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wykazane zobowiązania warunkowe są związane ze wsparciem kapitałowym spółek zależnych oraz stowarzyszonych i dotyczą udzielonych poręczeń zobowiązań z tytułu płatności czynszowych oraz opłat z tytułu użytkowania sprzętu fitness.



5.25. Opis wykorzystania wpływów z emisji

W 2023 roku do Spółki dominującej z tytułu emisji akcji wpłynęło 18,6 mln zł. Wpływ ten związany jest z Programem płatności akcjami, który szerzej jest opisany w punkcie 5.17 niniejszego sprawozdania. Otrzymane środki zostały przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności.

5.26. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy oraz w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Benefit Systems S.A. nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

5.27. Stanowisko zarządu odnośnie realizacji prognozy wyników

Grupa Benefit Systems oraz Spółka dominująca nie publikowały prognoz na 2023 rok.

5.28. Informacje o znanych Grupie Benefit Systems umowach w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy

Grupa Benefit Systems nie posiada informacji o istnieniu takich umów.

5.29. Wskazanie akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji

Udział procentowy w kapitale zakładowym Spółki dominującej oraz w liczbie głosów uwzględnia podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dominującej dokonane w ramach kapitału warunkowego. Akcje serii D zostały objęte w ramach kapitału warunkowego przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii D, E i F przyznanych przez Spółkę dominującą zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego na lata 2014-2016, akcje serii E przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii G, H oraz I przyznanych przez Spółkę dominującą zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego na lata 2017-2020, zaś akcje serii G przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii L przyznanych przez Spółkę dominującą zgodnie z założeniami Programu Motywacyjnego na lata 2021-2025.

Struktura akcjonariatu

Akcjonariusz	Stan na dzień przekazania raportu za 2023 rok			Stan na dzień przekazania raportu za 3 kwartały 2023			Zmiana stanu
	Liczba akcji	Udział w kapitale	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	Liczba akcji	Udział w kapitale	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	
Benefit Invest 1 Company*	453 691	15,34%	15,34%	453 691	15,47%	15,47%	-
Fundacja Drzewo i Jutro*	208 497	7,05%	7,05%	208 497	7,11%	7,11%	-
Benefit Invest Ltd.*	50 421	1,70%	1,70%	70 421	2,40%	2,40%	(20 000)
Nationale-Nederlanden PTE	320 182	10,82%	10,82%	307 053	10,47%	10,47%	13 129
Allianz OFE	276 290	9,34%	9,34%	276 290	9,42%	9,42%	-
Marek Kamola	233 500	7,89%	7,89%	233 500	7,96%	7,96%	-
Generali OFE	230 255	7,78%	7,78%	274 479	9,36%	9,36%	(44 224)
Pozostali	1 185 456	40,07%	40,07%	1 109 611	37,82%	37,82%	75 845
RAZEM	2 958 292	100,00%	100,00%	2 933 542	100,00%	100,00%	24 750

* Podmioty powiązane osobowo i/lub kapitałowo zgodnie z informacjami w Nocie 28 Transakcje z podmiotami powiązanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za 2023 rok.

Wysokość kapitału zakładowego Spółki na dzień przekazania raportu za 2023 rok wynosi 2 958 292 zł. Liczba akcji w kapitale zakładowym: 2 958 292 akcji, w tym 2 204 842 akcji serii A, 200 000 akcji serii B, 150 000 akcji serii C,



120 000 akcji serii D, 74 700 akcji serii E, 184 000 akcji serii F oraz 24 750 akcji serii G. Akcje wszystkich serii mają wartość nominalną 1 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 2 958 292. Udział w kapitale zakładowym Benefit Systems S.A. poszczególnych akcjonariuszy jest równy udziałowi w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

5.30. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające oraz nadzorujące

Stan posiadanych akcji Benefit Systems S.A. lub innych uprawnień do nich (warrantów subskrypcyjnych) przez Członków Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień przekazania sprawozdania jest następujący:

Akcje w posiadaniu Członków Zarządu Benefit Systems S.A.

	Stan na dzień przekazania raportu za 2023 rok		Stan na dzień przekazania raportu za 3 kwartały 2023		Zmiana stanu
	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	
Zarząd					
Marcin Fojudzki*	-	-	-	-	-
Emilia Rogalewicz	5 200	0,18%	1 500	0,05%	3 700
Wojciech Szwarc	4 300	0,15%	2 620	0,09%	1 680
Razem	9 500	0,32%	4 120	0,14%	5 380

* Członek Zarządu pełniący funkcję od 6 września 2023 roku

Warranty w posiadaniu Członków Zarządu według stanu na dzień przekazania raportu za 2023 rok

Członek Zarządu	Warranty serii K1 przyznane za 2021 rok	Warranty serii Ł przyznane za 2023 rok	Niewykorzystane warranty serii K1 i Ł
Marcin Fojudzki	-	250	250
Emilia Rogalewicz	1 850	3 500	5 350
Wojciech Szwarc	1 350	2 500	3 850
Razem	3 200	6 250	9 450

Cena wykonania przyznanych opcji na dzień przekazania raportu za 2023 rok wynosi 793,01 zł pomniejszone o wypłaconą kwotę dywidend (na jedną akcję) do dnia wykonania prawa z opcji. Na dzień przekazania raportu cena wykonania opcji wynosi 752,01 zł.

W dniu 1 marca 2023 roku, w związku z osiągnięciem 100% progu dla warunku skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej za rok 2022, Członkom Zarządu Spółki dominującej zostały przyznane warranty serii L w ilości po 4 000 sztuk dla Bartosza Józefiaka i Emilii Rogalewicz oraz 3 000 sztuk dla Wojciecha Szwarca. W dniu 31 grudnia 2023 roku warranty serii L zostały skonwertowane na akcje Spółki dominującej w stosunku 1:1 w związku z czym Członkom Zarządu przysługiwały akcje serii G, które zostały wydane 23 stycznia 2024 roku.



Akcje w posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.

Rada Nadzorcza	Stan na dzień przekazania raportu za 2023 roku		Stan na dzień przekazania raportu za 3 kwartały 2023		Zmiana stanu
	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	
James van Bergh*	0	0,00%	0	0,00%	-
Aniela Anna Hejnowska**	0	0,00%	0	0,00%	-
Krzysztof Kaczmarczyk**	0	0,00%	0	0,00%	-
Katarzyna Kazior***	0	0,00%	0	0,00%	-
Artur Osuchowski	0	0,00%	0	0,00%	-
Michael Sanderson	0	0,00%	0	0,00%	-
Razem	0	0,00%	0	0,00%	-

* Udział bezpośredni. Dodatkowo spółka kontrolowana przez Przewodniczącą Rady Nadzorczej posiada 453 691 akcji spółki Benefit Systems S.A. stanowiące 15,34% udziału w kapitale. Ponadto, osoba bliska Przewodniczącemu Rady Nadzorczej (w rozumieniu art. 160 ust. 2 pkt. 1 ustawy o obrocie) kontroluje Benefit Invest Ltd., która to spółka posiada akcje spółki Benefit Systems S.A. w liczbie 50 421, stanowiące 1,70% udziału w kapitale podstawowym oraz w ogólnej liczbie głosów (na dzień przekazania raportu za 2023 rok). Dodatkowo osoba bliska Przewodniczącemu Rady Nadzorczej jest Przewodniczącą Rady Fundacji Drzewo i Jutro posiadającej 7,05% udziałów w kapitale Benefit Systems S.A. (patrz Nota 5.29).

** Członkowie Rady Nadzorczej pełniący funkcję od 29 czerwca 2023.

*** Członkini Rady Nadzorczej pełniąca funkcję od 1 września 2023 roku.

Osoby zarządzające i nadzorujące Jednostkę dominującą nie posiadają udziałów w spółkach zależnych.

5.31. Umowy zawarte między Grupą Benefit Systems a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny

W wypadku rozwiązania umowy o pracę z Członkiem Zarządu Benefit Systems S.A. przez Pracodawcę (po upływie 12 miesięcy obowiązywania umowy o pracę) Pracodawca gwarantuje Pracownikowi wypłacenie odprawy w wysokości 3 – krotności miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego brutto z tytułu umowy oraz wynagrodzenia przysługującego Pracownikowi z tytułu powołania go do zarządu Spółki, powiększoną o 3-krotność wynagrodzenia brutto z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu na podstawie powołania w dwóch równych ratach płatnych – pierwsza w dniu rozwiązania Umowy, a druga po upływie 90 dni od dnia rozwiązania Umowy. W zamian za powstrzymanie się od działalności konkurencyjnej Pracodawca wypłaca 25% wartości podstawowego wynagrodzenia miesięcznego brutto z ostatniego dnia obowiązywania umowy o pracę, za każdy miesiąc obowiązywania Umowy.

W 2023 roku Grupa Benefit Systems nie ma zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających i nadzorujących Spółkę dominującą.



5.32. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale Benefit Systems S.A. dla osób zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia Członków Zarządu wypłacone w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku w spółce Benefit Systems S.A.

Członek Zarządu (w tys. PLN)	Wynagrodzenie w Spółce dominującej	Wynagrodzenie w spółkach zależnych	Wartość warrantów serii L przyznanych za 2022 rok	Inne świadczenia	Razem
Marcin Fojudzki*	231	4	-	6	241
Emilia Rogalewicz	1 372	-	1 004	19	2 395
Wojciech Szwarc	1 080	-	753	22	1 855
Bartosz Józefiak**	1 266	8	1 004	13	2 291
Razem	3 948	12	2 762	60	6 782

* Członek Zarządu pełniący funkcję od 6 września 2023 roku.

** Członek Zarządu pełniący funkcję do 23 sierpnia 2023 roku.

W dniu 1 marca 2023 roku, w związku z osiągnięciem 100% progu dla warunku skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej za rok 2022, Członkom Zarządu Spółki dominującej zostały przyznane warranty serii L w ilości po 4 000 sztuk dla Bartosza Józefiaka i Emilii Rogalewicz oraz 3 000 sztuk dla Wojciecha Szwarca. W dniu 31 grudnia 2023 roku warranty serii L zostały skonwertowane na akcje Spółki dominującej w stosunku 1:1 w związku z czym Członkom Zarządu przysługiwały akcje serii G, które zostały wydane 23 stycznia 2024 roku.

Z uwagi na zrealizowanie warunków programu motywacyjnego za 2023 rok oraz narastająco za okres 2021 – 2023 roku spełnione zostały warunki do przyznania warrantów serii K1 i Ł. Informacja o przyznanych w dniu 18 marca 2024 roku warrantach serii K1 i Ł znajduje się w nocie 5.30 niniejszego sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku byłemu Członkowi Zarządu Bartoszowi Józefiakowi przysługiwała należna odprawa w wysokości 488 tys. zł.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej spółki Benefit Systems S.A. wypłacone w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku (brak wynagrodzeń ze spółek zależnych)

Rada Nadzorcza (w tys. PLN)	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
James van Bergh	135	-	135
Michael Sanderson	72	0	-
Marcin Marczuk***	60	0	60
Aniela Hejnowska*	44	-	-
Michael Rohde Pedersen***	40	-	-
Krzysztof Kaczmarczyk*	44	-	-
Katarzyna Kazior**	24	-	24
Artur Osuchowski	104	0	104
Razem	524	1	525

* Członek RN od 29 czerwca 2023 roku

** Członek RN od 1 września 2023 roku

*** Członek RN do 29 czerwca 2023 roku



5.33. Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych

Na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w spółce Benefit Systems S.A. funkcjonuje Program Motywacyjny na lata 2021 - 2025 oparty o akcje Spółki dominującej, który skierowany jest do wyższego i średniego kierownictwa Spółki dominującej oraz do spółek zależnych Grupy Kapitałowej Benefit Systems. Szczegółowy regulamin Programu został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą.

Realizacja programów nadzorowana jest bezpośrednio przez Zarząd, a wobec członków Zarządu nadzorowana jest przez Radę Nadzorczą.

Szczegółowy opis Programu Motywacyjnego opisano w podrozdziale 5.17. niniejszego sprawozdania.

5.34. Informacje o wszczętych postępowaniach przed sądem lub organem administracji oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Postępowanie antymonopolowe przeciwko Benefit Systems S.A.

Postępowanie antymonopolowe przeciwko Benefit Systems S.A. (i innym podmiotom) zostało wszczęte przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów („Prezes UOKiK”) w dniu 22 czerwca 2018 roku w związku z podejrzeniem dokonania określonych czynów potencjalnie ograniczających konkurencję na krajowym rynku pakietów usług sportowo-rekreacyjnych lub na krajowym rynku klubów fitness lub rynku lokalnych klubów fitness („Postępowanie”).

4 stycznia 2021 roku Spółka otrzymała decyzję Prezesa UOKiK („Decyzja”), która dotyczy jednego z trzech podejrzewanych naruszeń, w związku z którymi zostało wszczęte Postępowanie.

Prezes UOKiK uznał za praktykę ograniczającą konkurencję na krajowym rynku świadczenia usług fitness w klubach udział m.in. Spółki w porozumieniu polegającym na podziale rynku w okresie pomiędzy 2012-2017, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 3 Ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów oraz art. 101 ust. 1 lit c Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Prezes Urzędu nałożył kary pieniężne na strony Postępowania, w tym: na Spółkę w wysokości 26 915 218,36 zł (z uwzględnieniem sukcesji wynikającej z połączenia Spółki ze spółkami zależnymi będącymi stronami Postępowania) oraz na jej spółkę zależną (Yes To Move Sp. z o.o., dawniej: Fitness Academy Sp. z o.o.) w wysokości 1 748,74 zł. Kierując się m.in. analizą znanych spraw dotyczących stosowania praktyk ograniczających konkurencję, pokazującą, że sądy często decydowały się na istotne redukcje kar pieniężnych nakładanych na przedsiębiorców (w niektórych przypadkach obniżka wynosiła nawet 60-90%) czy opinią prawników, Spółka utworzyła w 2020 roku rezerwę na karę w wysokości 10,8 mln zł.

Spółka nie zgadza się z Decyzją i złożyła odwołanie od Decyzji w terminie zakreślonym przez przepisy prawa.

W dniu 21 sierpnia 2023 roku Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów („Sąd”) oddalił odwołanie Spółki od Decyzji. Wyrok Sądu nie jest prawomocny. Spółka nie zgadza się z wydanym orzeczeniem, w związku z czym złożyła apelację od wyroku we właściwym terminie. Kierując się opinią prawników, na 31 grudnia 2023 roku Spółka utrzymała wartość rezerwy na niezmiennym poziomie.

W odniesieniu do dwóch pozostałych podejrzeń (podejrzenia czynienia ustaleń dotyczących wyłączności współpracy z klubami fitness oraz podejrzenia ograniczania możliwości oferowania usług w ramach pakietów usług sportowo-rekreacyjnych), postępowanie zostało zakończone wydaniem w dniu 7 grudnia 2021 roku przez Prezesa UOKiK decyzji („Decyzja II”) na podstawie art. 12 ust.1 Ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów. Decyzją II Prezes UOKiK nie nałożył kary pieniężnej na Spółkę i zobowiązał Spółkę do podjęcia określonych działań, opisanych w Nocie 34.1 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2022, które Spółka w całości wykonała w zakreślonym terminie.

5.35. Informacje o udzieleniu przez Grupę Benefit Systems poręczeń, kredytów, pożyczek lub gwarancji

W 2023 roku Grupa Benefit Systems oraz Spółka dominująca nie udzieliły poręczeń kredytu lub pożyczki lub gwarancji o wartości przekraczającej wartość 10% kapitałów własnych.



5.36. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Grupy Benefit Systems

W 2023 roku nie miały miejsca istotne zmiany w zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Grupy Benefit Systems oraz Spółki dominującej.

5.37. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń z określeniem w jakim stopniu Grupa jest na nie narażona

Najważniejsze ryzyka zdefiniowane przez Spółkę dominującą i Grupę to:

Ryzyko działania w otoczeniu gospodarczym w warunkach wysokiej inflacji

Ryzyko działania w otoczeniu gospodarczym w warunkach wysokiej inflacji może zmaterializować się dla Grupy w postaci braku możliwości skutecznego podwyższenia cen usług dla klientów (karty MS, karnety) oraz brak możliwości podwyższenia prowizji otrzymywanej od partnerów kafeteryjnych w średnim okresie w sytuacji istotnej presji na koszty w związku z wysoką inflacją (m.in. płace, koszty energii, czynsze indeksowane wskaźnikiem inflacji, koszty usług podwykonawców), a tym samym może przyczynić się do spadku marży i dochodowości. Możliwość podwyższenia cen usług w warunkach wysokiej inflacji może zostać dodatkowo ograniczona przez presję cenową ze strony konkurencji, która w większym stopniu dąży do zwiększenia swojego udziału w rynku pozapłacowych świadczeń pracowniczych. W trakcie 2023 roku Grupa była w stanie podwyższać ceny swoich produktów bez istotnej utraty klientów.

Ryzyko pogarszających się warunków makroekonomicznych, m.in. w związku z inwazją Rosji na Ukrainę oraz z sytuacją gospodarczą na świecie

Ryzyko pogarszających się warunków makroekonomicznych wynikających m.in. z wojny na Ukrainie i związanej z tym sytuacją gospodarczą na świecie, w postaci spowolnienia wzrostu PKB, pogorszenia się koniunktury gospodarczej oraz pogorszenia się warunków na rynku pracy, może zmaterializować się w postaci spadku przychodów z działalności, w sytuacji kiedy klienci i użytkownicy będą przeznaczać mniej środków na sport i rekreację oraz inne świadczenia pozapłacowe w ramach oszczędności, co w konsekwencji, może negatywnie wpłynąć na liczbę klientów oraz użytkowników. Dodatkowo, pomimo pogorszenia się warunków makroekonomicznych, utrzymująca się presja inflacyjna oraz wzrost cen surowców, powodują wzrost kosztów działalności i finansowania m.in. ze względu na istotny wzrost cen energii oraz dalszy wzrost bazowych stóp procentowych, co w rezultacie może dodatkowo potęgować negatywny wpływ słabszych warunków makroekonomicznych na wyniki finansowe.

Ryzyko zaostrzenia się działań bezpośrednich konkurentów oraz pojawienia się nowych pozapłacowych świadczeń pracowniczych lub nowych produktów w obszarze świadczeń sportowych oferowanych pracodawcom

Model biznesowy Grupy oparty został na oferowaniu pozapłacowych świadczeń pracowniczych dla klientów. Grupa jest liderem w obszarze kart sportowych na rynku Polskim, stale zwiększając zakres możliwych aktywności sportowych i rekreacyjnych w ofercie programu MultiSport realizowanych poprzez własne obiekty sportowe jak i sieć obiektów partnerskich. Grupa działa również w obszarze pozostałych pozapłacowych świadczeń pracowniczych m.in. rozwiązań kafeteryjnych (platforma MyBenefit) rozwijając i dostosowując swoją ofertę do oczekiwań rynku pracodawców oraz tworząc zupełnie nowe produkty /usługi m.in. Karta MultiLife.

Na rynku kart sportowych w Polsce poza spółkami z Grupy Emitenta działają Medicover Sport i PZU Sport. Medicover Sport m.in. wdrożył produkt - kartę, która łączy opiekę medyczną oraz usługi sportowe (pakiet medyczno-sportowy) w stale zwiększanej liczbie własnych i partnerskich obiektów sportowych. PZU Sport oferuje abonament sportowo-rekreacyjny, z którego można korzystać za pomocą mobilnej aplikacji w sieci partnerskich obiektów sportowych. Podmioty te mają ułatwiony dostęp do decydujących o zakupie benefitów pracowniczych działów HR dużych firm, gdyż świadczą im już usługi medyczne lub ubezpieczeniowe. Istnieje ryzyko, że tym kanałem mogą oferować dodatkowo karty i abonamenty sportowe.

Istnieje ryzyko, że podmioty konkurencyjne będą dalej zwiększać ilość własnych obiektów sportowych oraz ilość partnerskich obiektów sportowych, zwiększając swój udział w rynku kart oraz wprowadzając nowe, innowacyjne produkty w obszarze świadczeń sportowych oferowanych pracodawcom i/lub bezpośrednio ich pracownikom.



Ponadto, w pierwszym okresie działalności na nowym dla siebie rynku, firmy konkurencyjne mogą oferować karty sportowe po promocyjnych cenach odbiegających od cen oferowanych przez Grupę (presja cenowa). Istnieje ryzyko, że sieci obiektów sportowych należących do konkurencji wypowiedzą umowy honorowania kart sportowych Grupy, ograniczając atrakcyjność produktu dla obecnych i przyszłych Klientów Grupy. Dodatkowo, w związku z kolejnymi zakupami obiektów sportowych istnieje ryzyko, iż konkurencja cenowa w zakresie sprzedaży kart przeniesie się również na poziom ceny karnetu do sieci obiektów sportowych oraz na poziom elastyczności okresu jego użytkowania.

W obszarze rozwiązań kafeteryjnych również obserwowana jest silna konkurencja i konieczność szybkiego reagowania i dostosowania się do zmieniających się oczekiwań rynku pracodawców oraz warunków rynkowych m.in. w odniesieniu do rozwoju technologii platformy kafeteryjnej oraz oferowania nowych usług i rozwiązań. W odniesieniu do rozwiązań kafeteryjnych istnieje ryzyko, że podmioty konkurencyjne będą dysponowały nowocześniejszą, bardziej atrakcyjną technologią (pod względem funkcjonalności i przyjazności dla użytkownika, bezpieczeństwa, szybkości), dającą lepsze możliwości integracji z systemami pracodawców oraz, że będą szybciej oferowały nowe innowacyjne usługi na rynku pozapłacowych benefitów pracowniczych.

Działania konkurencji wynikające z wyżej wskazanych czynników, mogą doprowadzić do spadku dynamiki rozwoju Grupy, stagnacji bądź zmniejszenia udziału Grupy w rynku i obniżenia rentowności.

Ryzyko modelu biznesowego (cena karty MultiSport)

Ustalając ceny oferowanych produktów w obszarze kart, Grupa kieruje się własnymi szacunkami dotyczącymi częstotliwości wizyt posiadaczy kart (użytkowników) w obiektach sportowych. Szacunki te są oparte na analizie posiadanych danych dotyczących aktywności użytkowników (pracowników klientów) w odniesieniu do różnych typów organizacji oraz dla różnych modeli finansowania produktu.

Głównymi kosztami Grupy są koszty związane z: (i) płatnościami do partnerskich sieci fitness, (ii) bieżącą działalnością operacyjną Grupy oraz działalnością własnych klubów. Nagłe zmiany aktywności użytkowników (posiadaczy kart MultiSport), mogą skutkować niedoszacowaniem cen głównego produktu i brakiem możliwości ich szybkiego dostosowania do poziomu kosztów ponoszonych przez Grupę. Ponadto nie można wykluczyć ryzyka związanego ze wzrostem kosztów jednostkowych wizyty w obiektach partnerskich jak i wzrostem kosztów w klubach własnych Grupy. Dodatkowo istnieje ryzyko, że w związku z sytuacją ekonomiczną firm partnerskich oraz klientów Grupy ich elastyczność związana z dostosowaniem do zmieniających się warunków biznesowych może być ograniczona. Może to skutkować dłuższym okresem dostosowania cen produktów do ponoszonych kosztów oraz ryzykiem obniżenia marżowości głównego produktu Grupy. Dodatkowym czynnikiem jest presja cenowa ze strony konkurencji, która w większym stopniu dąży do zwiększenia swojego udziału w rynku na rynku pozapłacowych świadczeń pracowniczych w obszarze kart sportowych.

Ryzyko zmiany preferencji pracowników w zakresie benefitów pracowniczych

Flagowym produktem Grupy są karty MultiSport umożliwiające dostęp użytkownikom do klubów fitness i innych aktywności rekreacyjnych. Dostęp do klubów fitness i obiektów sportowych pozostaje głównym produktem, dla którego klienci Grupy decydują się na nawiązanie współpracy. Istnieje ryzyko zmiany preferencji obecnych i potencjalnych użytkowników kart, w tym na skutek nieprzewidzianych zdarzeń (jak np. pandemia), polegających np. na preferowaniu wykonywania ćwiczeń poza obiektami sportowymi (w domu lub na zewnątrz) lub w kwestii wyborów benefitów pracowniczych.

Wystąpienie powyższego ryzyka, pomimo dostosowywania oferty Grupy do zmieniających się oczekiwań (np. nowe aktywności sportowe, platforma z ćwiczeniami on-line, programy kafeteryjne, jak również rozwijanie nowych usług MultiLife), może w dłuższej perspektywie wpłynąć na zwiększenie liczby rezygnacji przez użytkowników, co natomiast może mieć istotny negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową lub perspektywę rozwoju Grupy.

Ryzyko zmiany modelu finansowania kart MultiSport przez pracodawców oraz zmiany przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

Większość kart MultiSport jest współfinansowana pracownikom (użytkownikom) przez pracodawców – klientów Grupy. Istnieje ryzyko, że w szczególności na skutek pogorszenia się sytuacji finansowej klientów Grupy, nastąpi zmiana modelu finansowania kart MultiSport przez pracodawców, co mogłoby mieć negatywny wpływ na wysokość opłaty ponoszonej przez użytkowników, zmniejszenie liczby użytkowników, a także trwały wzrost udziału tzw. heavy



userów w populacji wszystkich użytkowników kart MultiSport, a w konsekwencji na wysokość generowanych przychodów, kosztów i rentowność Grupy.

Część generowanych przez Grupę przychodów ze sprzedaży kart MultiSport i programów kafeteryjnych jest finansowana lub współfinansowana przez klientów z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którego tworzenie jest uregulowane przepisami prawa. Zniesienie lub zmiany dotyczące wymogu tworzenia takiego funduszu przez pracodawców mogą mieć negatywny wpływ na działalność Grupy.

Ryzyko upadłości Partnerów biznesowych i istotne zmniejszenie bazy akceptantów MultiSport

Ponad 90% obiektów sportowych, z którymi współpracuje Grupa w ramach programu MultiSport to obiekty partnerskie. Ewentualne zaprzestanie współpracy przez partnerów posiadających kluby fitness lub obiekty sportowe wynikające również z przejęcia przez konkurencję, zwłaszcza w istotnych lokalizacjach, może pozbawić Grupę wymaganego dotarcia geograficznego do użytkowników, co w konsekwencji mogłoby doprowadzić do zwiększonej liczby rezygnacji z kart MultiSport. Wystąpienie powyższego ryzyka może mieć istotny negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową lub perspektywy rozwoju Grupy.

Ponadto, Grupa realizuje program pożyczkowy wspierający partnerów w modernizacji istniejących obiektów i otwierania nowych placówek. Potencjalna niewypłacalność partnera mogłaby oznaczać brak możliwości czasowego lub całkowitego regulowania zobowiązań finansowych wobec Grupy. W związku z tym Grupa na bieżąco monitoruje sytuacje operacyjną oraz finansową partnerów będących pożyczkobiorcami.

Ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności, spowodowane m.in. istotnym obniżeniem wyniku finansowego oraz możliwości generowania gotówki (np. wynikającym z ryzyka nieściągalności należności od klientów oraz z tytułu pożyczek od partnerów). Brak możliwości obsługi długu obejmuje również brak możliwości spłaty przez spółki Grupy zobowiązań finansowych.

Ryzyko to obejmuje również ograniczenie przez instytucje zewnętrzne możliwości dalszego zwiększania finansowania w związku z obniżeniem ratingu Grupy na skutek pogorszenia jej wyników finansowych i perspektyw.

Ryzyko walutowe

Większość przychodów i kosztów Grupy osiągnięta jest na rynku polskim i uzyskiwana jest w PLN. Grupa prowadzi również działalność na rynkach zagranicznych (Czechy, Słowacja, Bułgaria, Chorwacja oraz Turcja), uzyskując przychody i ponosząc koszty w walutach lokalnych (CZK, EUR, BGN, TRY oraz do końca 2022 HRK). Ponadto istotna część umów najmu Grupy jest zawarta w EUR i rozliczana w oparciu o kurs EUR/PLN.

Nadmierne osłabienie kursu PLN w szczególności w stosunku do EUR może skutkować wzrostem kosztów operacyjnych i finansowych Grupy. Natomiast wahania kursów, w których spółki zagraniczne uzyskują przychody i ponoszą koszty, może mieć odzwierciedlenia w skonsolidowanych wynikach Grupy.

Ryzyka związane z zarządzaniem dużą grupą kapitałową i trudnościami w osiągnięciu zakładanej efektywności operacyjnej

Wielkość Grupy (spółki zależne i stowarzyszone), planowany rozwój, nowe obszary działalności oraz zwiększenie liczby klubów fitness wpływają na skomplikowanie i złożoność działalności Grupy oraz związane z tym zarządzanie taką Grupą. Złożoność Grupy sprawia, że wzrasta istotność ryzyka operacyjnego, a potencjalne straty finansowe związane z realizowanymi procesami, technologią, infrastrukturą, zasobami ludzkimi oraz czynnikami zewnętrznymi, które wynikają z prowadzonych przez Grupę działań mogą mieć wpływ na wyniki finansowe.

Ewentualne ograniczenie tego ryzyka wiąże się z koniecznością znaczącego zaangażowania zasobów oraz poniesienia dodatkowych wydatków związanych z integracją nowych podmiotów i nowych obszarów działalności, wprowadzeniem ujednoczonych zasad ładu korporacyjnego, dalszą centralizacją kluczowych procesów, zaprojektowaniem i wdrożeniem elementów skutecznego systemu kontroli wewnętrznej, a także skutecznym zarządzaniem.



Ryzyko związane z ekspansją zagraniczną

Strategia Grupy opiera się m.in. o rozwój na rynkach zagranicznych. Grupa prowadzi działalność w Czechach, Bułgarii, Chorwacji, na Słowacji oraz w Turcji. Grupa analizuje również inne rynki pod kątem potencjalnej ekspansji.

Nie jest pewne, czy model biznesowy Spółki osiągnie oczekiwaną rentowność na rynkach zagranicznych oraz czy przyjmie się na potencjalnych nowych rynkach, z uwagi na m.in. różnice w prawie dotyczącym pozapłacowych świadczeń pracowniczych, różnice kulturowe, różnice w poziomie aktywności sportowej lub tradycyjnych sposobach motywacji pozapłacowej. Nieudana ekspansja na nowy rynek może oznaczać brak możliwości odzyskania poniesionych nakładów.

Zaistnienie tego ryzyka może w przyszłości wpłynąć w szczególności na spowolnienie rozwoju Grupy, a tym samym mieć istotny negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową lub perspektywy rozwoju Grupy.

Ryzyko związane ze zmianami wynikającymi z postępu technologicznego

Grupa w swojej działalności wykorzystuje w istotnym zakresie rozwiązania technologiczne.

Pomimo systematycznego monitorowania zmian technologicznych na rynku nie można wykluczyć, że technologie, na których działalność opiera Grupa, staną się nieatrakcyjne jakościowo lub kosztowo dla Grupy, klientów lub ich odbiorców końcowych (użytkowników), a zmiana na nowe technologie lub dostosowanie będzie wiązało się z istotnymi nakładami finansowymi oraz wymagała czasu i zasobów na ich skuteczne wdrożenie. Ponadto, nie można wykluczyć, że na rynki Grupy wejdą konkurenci oferujący nowocześniejsze, bardziej atrakcyjne pod względem funkcjonalności, przyjazności dla użytkownika, bezpieczeństwa, szybkości działania rozwiązania technologiczne dla klientów i użytkowników.

Ryzyka związane z wdrożeniem i utrzymaniem systemów informatycznych oraz cyberbezpieczeństwem

Grupa zarządza ryzykiem systemów IT, wprowadzając odpowiednie procedury oraz mechanizmy kontrolne, pozwalające na skuteczną prewencję i na ograniczenie skutków materializacji ryzyk.

W szczególności, w Spółce funkcjonują procedury i mechanizmy dotyczące rozwoju i utrzymania systemów, zarządzania zmianą oraz bezpieczeństwa informacji. Spółka korzysta z redundantnych rozwiązań sprzętowych i systemowych w celu zminimalizowania wystąpienia ryzyka zakłóceń w funkcjonowaniu kluczowych systemów IT. W ramach zarządzania cyberbezpieczeństwem aktualizuje w sposób ciągły systemy typu bezpieczeństwa sieciowego. Grupa korzysta z przetestowanych i uznanych na rynku rozwiązań.

Działalność Grupy związana z jej głównym produktem (karta MultiSport) oparta jest na zintegrowanym systemie terminalowym, pozwalającym na rejestrację wizyt przy użyciu kart sportowych. Ryzyko awarii systemu terminalowego jest mitygowane poprzez wykorzystanie redundancji oraz zastosowanie odpowiednich zabezpieczeń sieciowych.

Ryzyko związane z zasobami ludzkimi

Czynnikami mającymi wpływ na działalność Grupy oraz jej przyszły rozwój są praca oraz umiejętności kluczowych, wysoko wykwalifikowanych pracowników, w tym kadry zarządzającej. Brak zdolności zatrudnienia i utrzymania wysoko wykwalifikowanej kadry zarządzającej może mieć negatywny wpływ na działalność i wyniki Grupy.

Do czynników ryzyka związanych z zasobami ludzkimi Grupa zalicza również zmiany na rynku pracy prowadzące do wzrostu oczekiwań i presji płacowych osób zatrudnionych zwłaszcza w kontekście rynkowych procesów inflacyjnych, co może mieć wpływ na wzrost kosztów operacyjnych ponoszonych przez Grupę w zakresie wysokości płac.

Ryzyko związane z przepisami antymonopolowymi i postępowaniem antymonopolowym

Ryzyko regulacyjne jest odpowiednio zarządzane i monitorowane, a Grupa przywiązuje dużą wagę do traktowania w odpowiedni sposób wszystkich partnerów biznesowych, a w szczególności klientów, użytkowników kart sportowo-



rekreacyjnych i karnetów oraz partnerów - dostawców usług sportowych. Nie można jednak wykluczyć podjęcia niekorzystnych rozstrzygnięć organów ochrony konkurencji,

w szczególności dotyczących przeszłości. W ocenie Grupy ewentualne decyzje wydane przez Prezesa UOKiK w ograniczony sposób mogą wpłynąć na ryzyko dalszej działalności Benefit Systems S.A., a co za tym idzie całej Grupy.

Ryzyko związane z przepisami o ochronie danych osobowych

Istnieje ryzyko wynikające z procesu dostosowania działalności Grupy, w tym w zakresie działalności fitness oraz kafełkarni, do wytycznych wynikających z przepisów RODO (Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku).

Grupa podjęła szereg czynności zmierzających do dostosowania się do wymogów wynikających z regulacji RODO, na przykład dotyczących aktualizacji procesów, dostosowania systemów informatycznych oraz aktualizacji umów z klientami w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych. Jednak nawet najlepiej wdrożony system ochrony danych od strony prawnej nie chroni w pełni przed incydentami. Wymiar niezbędnych zmian i dostosowania do wymogów RODO jest w Grupie kontynuowany i odbywa się na różnych płaszczyznach, w tym w zakresie rozwiązań prawnych, organizacyjnych oraz systemowych z naciskiem na bezpieczeństwo zasobów sieciowych oraz systemów informatycznych.

Ryzyko związane ze zmianami w otoczeniu prawnym oraz interpretacją przepisów podatkowych

Niekorzystnym dla działalności Grupy czynnikiem mogą być zmieniające się przepisy prawa lub różne jego interpretacje. Polski system prawny charakteryzuje się częstymi zmianami przepisów podatkowych, dlatego najistotniejsze dla Grupy konsekwencje mogą wynikać ze zmian w tej właśnie materii prawa. Wiele z obowiązujących przepisów nie zostało sformułowanych w sposób dostatecznie precyzyjny, często też brakuje ich jednoznacznej wykładni. Interpretacje przepisów podatkowych ulegają częstym zmianom. Zarówno praktyka organów skarbowych, jak i orzecznictwo sądowe w sferze opodatkowania nie są jednolite. W związku z rozbieżnymi interpretacjami przepisów podatkowych w przypadku spółki działającej na terytorium Polski zachodzi większe ryzyko niż w przypadku spółki działającej w bardziej stabilnych systemach podatkowych. W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe interpretacji przepisów podatkowych odmiennej od będącej podstawą wyliczenia zobowiązania podatkowego i zastosowanej przez Grupę fakt ten może mieć istotny wpływ na działalność Grupy, zarówno pod kątem finansowym, jak i perspektyw rozwoju.

5.38. Oświadczenie na temat raportu niefinansowego Grupy Benefit Systems

Grupa Benefit Systems wybrała opcję przygotowania raportu niefinansowego za rok 2023 w formie odrębnego sprawozdania (łącznie dla Spółki i Grupy), zgodnie z art. 55 ust. 2c oraz art. 49b ust. 9 Ustawy o rachunkowości.

5.39. Kalkulacja dodatkowych wskaźników finansowych

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału Grupa oblicza wskaźnik kapitału do zdefiniowanych w umowach kredytowych źródeł finansowania ogółem (np. z wyłączeniem wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań leasingowych wynikających z umów najmu).

Ponadto, by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem, będący stosunkiem wartości kapitałów własnych do sumy kapitałów własnych oraz kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz zobowiązań z tytułu leasingu, a także wskaźnik długu (tj. kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych pomniejszonych o posiadane środki pieniężne) do EBITDA bez wpływu MSSF16. Wpływ MSSF16 na EBITDA obliczany jest jako różnica pomiędzy zaoszczędzonymi teoretycznymi kosztami leasingu operacyjnego wg MSR 17 (suma opłat leasingowych rozłożona w czasie przez okres trwania leasingu), a ujętymi wg MSSF 16 efektem zmian umów leasingowych (w tym wynikiem na zamknięciu, zmianie zakresu umów).



W okresie objętym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny	998 330	725 416
Kapitał	998 330	725 416

Kapitał własny	998 330	725 416
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	60 529	84 706
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 062 477	954 595
Źródła finansowania ogółem	2 121 336	1 764 717

Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,47	0,41
--	-------------	-------------

Zysk netto	444 873	139 077
Udział w zysku/stracie jednostek wycenianych MPW	662	(2 292)
Wynik na działalności finansowej	12 648	(33 887)
Podatek dochodowy	108 536	37 495
Amortyzacja	287 474	232 076
EBITDA**	827 573	444 827

Teoretyczne koszty leasingu operacyjnego wg MSR17 *	173 982	146 376
Wynik na zamknięciu i zmianie zakresu umów	1 204	563
Wpływ MSSF16	175 186	146 939

EBITDA bez wpływu MSSF 16	652 387	297 888
----------------------------------	----------------	----------------

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	60 529	84 706
Środki pieniężne na koniec okresu	434 004	218 327
Dług (Zobowiązania finansowe netto)	(373 475)	(133 621)

Wskaźnik długu do EBITDA	(0,45)	(0,30)
Wskaźnik długu do EBITDA bez wpływu MSSF 16	(0,57)	(0,45)

*Suma rocznych opłat leasingowych, przy założeniu równomiernego rozłożona w czasie kosztów przez cały okres trwania leasingu.

** Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.



6. OŚWIADCZENIE NA TEMAT STANU STOSOWANIA ŁADU KORPORACYJNEGO W BENEFIT SYSTEMS S.A. (“SPÓŁKA”) W 2023 ROKU

6.1. Wskazanie zbioru zasad ładu korporacyjnego, któremu podlega Spółka oraz miejsca, gdzie tekst zbioru zasad jest publicznie dostępny.

Zarząd Benefit Systems S.A. oświadcza, że 2023 roku Spółka dołożyła wszelkich starań, aby stosować zasady ładu korporacyjnego, które zawarte są w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW.

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.

Tekst Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, jest dostępny na stronie: www.gpw.pl/pub/GPW/pdf/DPSN_2021.pdf.

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

6.2. Informacja na temat stanu stosowania przez spółkę rekomendacji i zasad zawartych w „Zbiorze Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”.

W 2023 roku Spółka stosowała rekomendacje i zasady szczegółowe zawarte w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021 obowiązujących od 1 lipca 2021 („DPSN”), z następującymi wyjątkami - Spółka nie stosuje 11 zasad: 1.3.1., 1.4., 1.4.1., 1.4.2., 3.7., 3.10., 4.1., 4.9.1., 4.11., 6.2., 6.3.

Zasada 1.3.

W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą:

1.3.1. zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju;

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Zasada nie jest stosowana w pełnym zakresie. Benefit Systems posiada strategię ESG (Environmental, Social, Governance), która jest częścią strategii biznesowej spółki. Strategia ESG definiuje cele i mierniki w obszarze społecznym, zarządczym i środowiskowym. Spółka przygotowuje się też do wdrożenia Polityki klimatycznej. Potwierdzeniem prowadzenia biznesu w sposób zgodny z najwyższymi standardami społecznymi, zarządczymi i środowiskowymi jest certyfikat B Corp, który Benefit Systems jako pierwsza spółka publiczna w Polsce i Europie Środkowo-Wschodniej otrzymała w 2018 roku, a w 2023 przeprowadziła proces recertyfikacji. Certyfikat jest ważny do 2026 roku. Grupa Benefit Systems publikuje w cyklu rocznym raporty niefinansowe, w terminach przyjętych dla rocznego sprawozdania finansowego. Raport niefinansowy Grupy Benefit Systems 2023 zawiera opis modelu biznesowego, działalności poszczególnych segmentów operacyjnych oraz prezentuje wyniki z obszarów ESG. Dotychczasowym standardem raportowania przyjętym przez Grupę Benefit Systems były międzynarodowe wytyczne Global Reporting Initiative na poziomie aplikacji CORE.

Zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w wytycznych GRI Standards, Raport dotyczy aspektów, które odzwierciedlają znaczący wpływ środowiskowy i społeczny organizacji lub znacząco wpływają na oceny i decyzje interesariuszy. Ponadto zawartość raportu odnosi się do potrzeb i oczekiwań Interesariuszy, w tym perspektywy pracowników i kadry zarządzającej spółki.

Zasada 1.4.

W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w jej realizacji, określonych za pomocą mierników, finansowych i niefinansowych.



Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Spółka posiada ogólną strategię biznesową i komunikuje jej ogólne założenia swoim interesariuszom (m.in. na swojej stronie internetowej, w raportach finansowych i niefinansowych oraz w prezentacjach inwestorskich) w zakresie wystarczającym dla zrozumienia głównych celów strategicznych oraz kierunków planowanych działań przez Spółkę oraz uwzględniając otoczenie konkurencyjne

Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in.:

1.4.1. objaśniać, w jaki sposób w procesach decyzyjnych w spółce i podmiotach z jej grupy uwzględniane są kwestie związane ze zmianą klimatu, wskazując na wynikające z tego ryzyka;

Zasada nie jest stosowana

Komentarz Spółki: Zasada nie jest stosowana w pełnym zakresie. Spółka posiada przyjętą strategię biznesową, w tym Strategię ESG, która jest sukcesywnie i skutecznie realizowana. W strategii ESG zostały określone cele związane z klimatem, które zostały zaakceptowane przez Zarząd Grupy Benefit Systems. Spółka jest w trakcie prac nad Polityką klimatyczną, którą planuje wdrożyć do końca 2024 roku.

1.4.2. przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych 4 dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.

Zasada nie jest stosowana

Komentarz Spółki: Zasada nie jest stosowana w pełnym zakresie. Cel dotyczący równości wynagrodzeń kobiet i mężczyzn został ujęty w strategii ESG. W obecnej sytuacji wskaźnik Gender Pay Gap został zaraportowany w największych spółkach. Planowane jest rozszerzenie na całą Grupę Benefit Systems.

Zasada 3.7.

Zasady 3.4 - 3.6 mają zastosowanie również w przypadku podmiotów z grupy spółki o istotnym znaczeniu dla jej działalności, jeśli wyznaczono w nich osoby do wykonywania tych zadań.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Celem Grupy jest standaryzacja systemu zarządzania ryzykiem i compliance we wszystkich spółkach istotnych dla działalności Grupy. Sformalizowanie zasad obowiązujących w tym zakresie w Grupie zostało zainicjowane w 2023 i będzie kontynuowane w 2024. W przypadku powołania w spółce zależnej funkcji compliance, osoba odpowiedzialna za ten obszar podlega bezpośrednio zarządowi spółki zależnej, zgodnie z zasadami DPSN. Audyt wewnętrzny Spółki obejmuje swoim zakresem działalność spółek w Grupie w zależności od oceny ryzyka i ich istotności spółki dla działalności Grupy.

Zasada 3.10.

Co najmniej raz na pięć lat w spółce należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 dokonywany jest, przez niezależnego audytora wybranego przy udziale komitetu audytu, przegląd funkcji audytu wewnętrznego.

Zasada nie jest stosowana.

Zgodnie z wytycznymi DPSN Spółka zamierza dokonać niezależnego przeglądu funkcji audytu wewnętrznego w wymaganym terminie 5 lat od momentu wejścia w życie zasady 3.10. tj. do końca 2026 roku.



Zasada 4.1.

Spółka powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (e-walne), jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla przeprowadzenia takiego walnego zgromadzenia.

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Ze względu na stosunkowo skoncentrowany akcjonariat Spółki, istotny udział w akcjonariacie podmiotów polskich oraz z uwagi na brak zgłoszeń Spółce przez akcjonariuszy oczekiwać, co do przeprowadzenia Walnego Zgromadzenia przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, Spółka, nie zapewnia dwustronnej komunikacji z akcjonariuszami przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej. Zarząd Spółki umożliwia akcjonariuszom wykonywanie prawa głosu w toku walnego zgromadzenia osobiście lub przez pełnomocnika, jednak bez możliwości wykorzystania w tym celu środków komunikacji elektronicznej. Akcjonariusze regularnie korzystają z możliwości wykonania prawa głosu przez pełnomocnika na Walnym Zgromadzeniu. W ocenie Zarządu Spółki stosowane zasady przeprowadzania i udziału w Walnym Zgromadzeniu, zapewniają akcjonariuszom realizację praw z posiadanych akcji i chronią ich interesy. Zarząd Spółki publikuje uchwały podjęte przez Walne Zgromadzenie w formie raportów bieżących dostępnych na stronie internetowej Spółki oraz zapewnia dostęp w siedzibie Spółki do protokołów z walnych zgromadzeń. Taka forma dokumentowania przebiegu Walnych Zgromadzeń zapewnia, według Zarządu, ich transparentność.

Zasada 4.9.1.

Kandydatury na członków rady powinny zostać zgłoszone w terminie umożliwiającym podjęcie przez akcjonariuszy obecnych na walnym zgromadzeniu decyzji z należyтым rozważeniem, 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;

Zasada nie jest stosowana.

Komentarz Spółki: Zasada ta była dotychczas stosowana przez Spółkę i intencją Spółki jest jej stosowanie w przyszłości. Niemniej jednak w tym jednym przypadku zasada ta nie została w pełni zastosowana. Kandydatura Pana Artura Osuchowskiego (członka Rady Nadzorczej Spółki dotychczasowej kadencji), została zgłoszona w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dn. 29.06.2023 r. Zgłoszenie pozostałych kandydatur na członków Rady Nadzorczej nowej kadencji odbyło się z zachowaniem z ww. zasady.

Zasada 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. Zarząd prezentuje uczestnikom zwyczajnego walnego zgromadzenia wyniki finansowe spółki oraz inne istotne informacje, w tym niefinansowe, zawarte w sprawozdaniu finansowym podlegającym zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie. Zarząd omawia istotne zdarzenia dotyczące minionego roku obrotowego, porównuje prezentowane dane z latami wcześniejszymi i wskazuje stopień realizacji planów minionego roku.

Zasada nie jest stosowana

Komentarz Spółki: Co do zasady członkowie Zarządu Spółki biorą udział w obradach Walnego Zgromadzenia Spółki. Zasada ta również była stosowana w odniesieniu do członków Rady Nadzorczej Spółki do dnia 29.06.2023 i intencją Spółki jest jej stosowanie w przyszłości. Niemniej jednak w 2023 r. zasada ta nie została w pełni zastosowana. W dniu 29 czerwca 2023 r., w związku z upływem dotychczasowej kadencji członków Rady Nadzorczej, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało członków Rady Nadzorczej Spółki na wspólną pięcioletnią kadencję, która wygaśnie z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za 2027. Członkowie Rady Nadzorczej nowej kadencji nie uczestniczyli w obradach Walnego Zgromadzenia, które odbywały się w drugim półroczu 2023 r. Spółka potwierdza, że zasada będzie ponownie w pełni stosowana od 2024 roku.



Zasada 6.2.

Programy motywacyjne powinny być tak skonstruowane, by między innymi uzależniały poziom wynagrodzenia członków zarządu spółki i jej kluczowych menedżerów od rzeczywistej, długoterminowej sytuacji spółki w zakresie wyników finansowych i niefinansowych oraz długoterminowego wzrostu wartości dla akcjonariuszy i zrównoważonego rozwoju, a także stabilności funkcjonowania spółki.

Zasada nie jest stosowana

Komentarz Spółki: Program motywacyjny na lata 2021-2025 uzależnia poziom wynagrodzenia członków Zarządu Spółki i jej kluczowych menedżerów od długoterminowej wartości wskaźnika skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej zdefiniowanego jako skonsolidowany zysk z działalności operacyjnej wykazany w skonsolidowanym zaudytowanym sprawozdaniu finansowym skorygowanego o wpływ zdarzeń o charakterze jednorazowym w latach 2021-2025. Warranty subskrypcyjne objęte będą przez tzw. osoby uprawnione po spełnieniu lojalnościowych i efektywnościowych kryteriów udziału określonych w regulaminie programu motywacyjnego i uchwale Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 3 lutego 2021 r. nr 4/03.02.2021. Zasada nie jest stosowana w pełni przez Spółkę, ponieważ program motywacyjny na lata 2021-2025 w swojej obecnej konstrukcji nie uzależnia poziomu wynagrodzenia osób uprawnionych od długoterminowej sytuacji spółki w zakresie wyników niefinansowych oraz kryteriów w zakresie zrównoważonego rozwoju.

Zasada 6.3.

Jeżeli w spółce jednym z programów motywacyjnych jest program opcji menedżerskich, wówczas realizacja programu opcji winna być uzależniona od spełnienia przez uprawnionych, w przeciągu co najmniej 3 lat, z góry wyznaczonych, realnych i odpowiednich dla spółki celów finansowych i niefinansowych oraz zrównoważonego rozwoju, a ustalona cena nabycia przez uprawnionych akcji lub rozliczenia opcji nie może odbiegać od wartości akcji z okresu uchwalania programu.

Zasada nie jest stosowana

Komentarz Spółki: Zasada nie jest stosowana w pełnym zakresie. W Spółce funkcjonuje program motywacyjny na lata 2021-2025, przyjęty na podstawie uchwały walnego zgromadzenia z dnia 3 lutego 2021 r., oparty o warrant subskrypcyjny. Warunkiem nabycia uprawnień do objęcia warrantów jest spełnienie kryteriów lojalnościowych i efektywnościowych określonych w regulaminie programu motywacyjnego, przy czym warunkiem obligatoryjnym uruchomienia programu w danym roku i przyznanie pracownikom transzy warrantów subskrypcyjnych za dany rok jest osiągnięcie z góry określonego poziomu skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej, skorygowanego o koszt księgowy Programu przypadający na dany rok obrotowy. Realizacja programu nie jest uzależniona od z góry wyznaczonych celów niefinansowych oraz celów zrównoważonego rozwoju.

Przypadki incydentalnego naruszenia stosowania zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW.

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 należytym 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 zasad 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) i. Spółka potwierdza, że zasada ta jest ponownie stosowana począwszy od 2024 roku.

Spółka wskazuje, iż powodem naruszeń ww. zasad było niedopatrzenie o charakterze incydentalnym. Zarząd Spółki dołoży wszelkich starań, aby podobne zdarzenia nie miały miejsca w przyszłości.

6.3. Opis głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Spółka wyodrębnia w swojej strukturze funkcje odpowiedzialne za zadania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności, za działania, których odpowiada Zarząd. 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.

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 S.A. w zakresie ujęcia, wyceny i ujawnień zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF EU);
2. bieżąca ewidencja zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym przez kompetentne zespoły, ich analizę i regularne porównanie do budżetów oraz danych lat ubiegłych;
3. weryfikacja poprawności i kompletności danych i sposobu ujęcia transakcji i zdarzeń poprzez funkcjonowanie sformalizowanych procedur operacyjnych i akceptacyjnych;
4. ewidencja zdarzeń gospodarczych w kluczowych spółkach Grupy Benefit Systems S.A. 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 Kapitałowej Benefit Systems S.A. ujednoczonych wzorów pakietów konsolidacyjnych zapewniających spójność prezentacji danych;
9. procedury zatwierdzania i opiniowania sprawozdań finansowych przed ich publikacją.

Zarząd Benefit Systems S.A. 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 Kapitałowej Benefit Systems S.A., 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 Spółki 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 i wymagania dotyczące ujawnień. W odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy 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 biegłego rewidenta Grupy lub z sieci firmy audytorskiej wybranej do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

6.4. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

Akcjonariusz	Stan na dzień przekazania raportu za 2023 rok			Stan na dzień przekazania raportu za 3 kwartały 2023			Zmiana stanu
	Liczba akcji	Udział w kapitale	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	Liczba akcji	Udział w kapitale	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA	
Benefit Invest 1 Company*	453 691	15,34%	15,34%	453 691	15,47%	15,47%	-
Nationale-Nederlanden PTE	320 182	10,82%	10,82%	307 053	10,47%	10,47%	13 129
Allianz OFE**	276 290	9,34%	9,34%	276 290	9,42%	9,42%	0
Marek Kamola	233 500	7,89%	7,89%	233 500	7,96%	7,96%	0
Generali OFE	230 255	7,78%	7,78%	274 479	9,36%	9,36%	-44 224
Fundacja Drzewo i Jutro*	208 497	7,05%	7,05%	208 497	7,11%	7,11%	-
Benefit Invest Ltd.*	50 421	1,70%	1,70%	70 421	2,40%	2,40%	-20 000
Pozostali	1 185 456	40,07%	40,07%	1 109 611	37,82%	37,82%	75 845
RAZEM	2 958 292	100,00%	100,00%	2 933 542	100,00%	100,00%	24 750

Informacje m.in. na podstawie notyfikacji wysłanych Spółce, rocznej struktury aktywów OFE i DFE oraz zgłoszeń na Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy

* Podmioty powiązane osobowo i/lub kapitałowo zgodnie z informacjami w nocie Transakcje z podmiotami powiązanimi.

Wysokość kapitału zakładowego Spółki na dzień przekazania raportu za 2023 rok wynosi 2 958 292 zł. Liczba akcji w kapitale zakładowym: 2 958 292 akcji, w tym 2 204 842 akcji serii A, 200 000 akcji serii B, 150 000 akcji serii C, 120 000 akcji serii D, 74 700 akcji serii E, 184 000 akcji serii F oraz 24 750 akcji serii G. Akcje wszystkich serii mają wartość nominalną 1 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 2 958 292. Udział w kapitale zakładowym Benefit Systems S.A. poszczególnych akcjonariuszy jest równy udziałowi w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.



6.5. Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień.

Nie są znani Spółce posiadacze papierów wartościowych posiadający specjalne uprawnienia. Statut Spółki nie przyznaje żadnemu z posiadaczy akcji Spółki lub innych papierów wartościowych specjalnych uprawnień.

6.6. Wskazanie wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.

Statut Spółki nie przewiduje żadnych ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu. Prawo głosu nie jest wykonywane z akcji własnych będących w posiadaniu Spółki.

6.7. Wskazanie wszelkich ograniczeń dotyczących przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Spółki.

Nie występują ograniczenia dotyczące przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Spółki.

6.8. Opis zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji.

Członkowie Zarządu Spółki są powoływani na wspólną czteroletnią kadencję i odwoływani na podstawie uchwały rady nadzorczej Spółki. Rada Nadzorcza podejmuje uchwały większością 3/5 głosów w obecności, co najmniej połowy jej składu. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos przewodniczącego rady nadzorczej. Dla ważności uchwał rady nadzorczej wymagane jest zaproszenie na posiedzenie wszystkich członków Rady Nadzorczej.

Członkowie Zarządu mogą być powoływani w jego skład na kolejne kadencje.

Zarząd Spółki kieruje działalnością Spółki, zarządza jej majątkiem oraz reprezentuje Spółkę na zewnątrz przed sądami, organami władzy i wobec osób trzecich.

Zarząd uprawniony jest do prowadzenia spraw Spółki w zakresie ustalonym w Statucie Spółki i niezastrzeżonym do kompetencji innych organów Spółki na podstawie Statutu Spółki oraz przepisów prawa.

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki, w przypadku zarządu jednoosobowego - upoważniony jest członek Zarządu samodzielnie, a w przypadku zarządu wieloosobowego - dwaj członkowie Zarządu działający łącznie bądź członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.

Uchwały Zarządu zapadają bezwzględną większością głosów.

Statut Spółki nie zawiera postanowień przyznających osobom zarządzającym dodatkowe uprawnienia, w tym uprawnienia do podejmowania decyzji o emisji lub wykupie akcji.

6.9. Opis zasad zmiany statutu lub umowy Spółki.

Zmiana statutu Spółki należy do kompetencji walnego zgromadzenia i wymaga podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie Spółki większością trzech czwartych głosów, przy zachowaniu szczególnych wymogów określonych w przepisach prawa.

Zgodnie z postanowieniami Kodeksu spółek handlowych, w przypadku zamierzonej zmiany statutu w ogłoszeniu o zwołaniu walnego zgromadzenia, które publikowane jest na stronie internetowej Spółki oraz zgodnie z zasadami przekazywania informacji bieżących i okresowych, ujęte zostają dotychczas obowiązujące postanowienia oraz treść proponowanych zmian.



Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie zmian w statucie Spółki, zarząd Spółki zgłasza ten fakt do sądu rejestrowego. Zmiana dokonana w Statucie obowiązuje z chwilą zarejestrowania jej przez sąd.

Następnie rada nadzorcza ustala tekst jednolity statutu uwzględniający wprowadzone zmiany, o ile walne zgromadzenie udzieli radzie nadzorczej stosownego upoważnienia w tym zakresie.

6.10. Sposób działania walnego zgromadzenia i jego zasadnicze uprawnienia oraz opis praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania, w szczególności zasady wynikające z regulaminu walnego zgromadzenia, jeżeli taki regulamin został uchwalony, o ile informacje w tym zakresie nie wynikają wprost z przepisów prawa.

Walne zgromadzenie obraduje według zasad określonych w Kodeksie spółek handlowych, statucie Spółki oraz regulaminie walnego zgromadzenia Benefit Systems S.A. Statut Spółki oraz Regulamin walnego zgromadzenia są podane do publicznej wiadomości i dostępne na stronie internetowej Spółki.

Zwołanie walnego zgromadzenia Spółki.

Kluczowe zasady zwołania walnego zgromadzenia obejmują następujące kwestie:

1. Walne zgromadzenie może być zwoływane w trybie zwyczajnym lub nadzwyczajnym. Zwyczajne walne zgromadzenie jest przeprowadzane w terminie 6 miesięcy po upływie każdego roku obrotowego.
2. Walne zgromadzenia odbywają się w siedzibie Spółki.
3. Walne Zgromadzenie akcjonariuszy jest zwoływane przez zarząd Spółki lub w określonych przypadkach przez Radę Nadzorczą lub przez Zarząd na wniosek Rady Nadzorczej lub każdego Członka Zarządu. Akcjonariusze reprezentujący co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w Spółce mogą zwołać nadzwyczajne Walne Zgromadzenie. Akcjonariusze wyznaczają przewodniczącego tego zgromadzenia. Akcjonariusze lub akcjonariusz reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać zwołania nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i umieszczenia określonych spraw w porządku obrad.
4. Informacja o zwołaniu walnego zgromadzenia (ze wskazaniem miejsca, terminu i godziny) jest ogłoszona w formie raportu bieżącego oraz zamieszczana na stronie internetowej Spółki.
5. Projekty uchwał proponowanych do przyjęcia przez walne zgromadzenie oraz inne istotne materiały powinny być przedstawione akcjonariuszom wraz z uzasadnieniem i opinią rady nadzorczej, o ile rada nadzorcza uzna wydanie opinii za uzasadnione, w czasie umożliwiającym zapoznanie się z nimi i dokonanie ich oceny z uwzględnieniem postanowień Kodeksu spółek handlowych.

Zasadnicze uprawnienia walnego zgromadzenia.

Uprawnienia walnego zgromadzenia Spółki wynikają z KSH, Regulaminu walnego zgromadzenia oraz Statutu Spółki i obejmują w szczególności:

1. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz udzielenie absolutorium członkom organów spółki z wykonania przez nich obowiązków;
2. zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego;
3. nabycie i zbycie nieruchomości, użytkownika wieczystego lub udziału w nieruchomości, chyba że statut stanowi inaczej;
4. emisja obligacji zamiennych lub z prawem pierwszeństwa i emisja warrantów subskrypcyjnych, o których mowa w art. 453 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
5. nabycie własnych akcji w przypadku określonym w art. 362 § 1 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych oraz upoważnienie do ich nabywania w przypadku określonym w art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych;



6. określenie dnia, według którego ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za dany rok obrotowy oraz terminu wypłaty dywidendy;
7. zmiany statutu Spółki, podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego;
8. powoływanie członków rady nadzorczej;
9. ustalenie wynagrodzenia członków rady nadzorczej;
10. połączenie, przekształcenie, rozwiązanie lub likwidacja Spółki;
11. rozpatrywanie spraw wniesionych przez radę nadzorczą, zarząd lub akcjonariuszy.

Zasady uczestnictwa w walnym zgromadzeniu.

Istotne zasady uczestnictwa w walnym zgromadzeniu obejmują:

1. prawo uczestniczenia w walnym zgromadzeniu Spółki mają tylko osoby będące akcjonariuszami spółki na szesnaście dni przed datą walnego zgromadzenia;
2. akcjonariusz będący osobą fizyczną może uczestniczyć w walnym zgromadzeniu oraz wykonywać prawo głosu osobiście lub przez pełnomocnika;
3. akcjonariusz nie będący osobą fizyczną może uczestniczyć w walnym zgromadzeniu oraz wykonywać prawo głosu przez osobę uprawnioną do jego reprezentacji lub przez pełnomocnika;
4. pełnomocnictwo powinno być sporządzone w formie pisemnej pod rygorem nieważności lub udzielone w postaci elektronicznej;
5. akcjonariusz może głosować odmiennie z każdej posiadanej akcji;
6. w walnym zgromadzeniu powinni uczestniczyć członkowie zarządu oraz rady nadzorczej w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane podczas obrad. Mogą brać w nim również udział eksperci i inne osoby zaproszone przez organ je zwołujący.

Zasady głosowania na walnym zgromadzeniu.

1. co do zasady, walne zgromadzenie podejmuje decyzje w trybie głosowań jawnych;
2. wyjątek stanowią głosowania tajne przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki lub likwidatorów, o pociągnięcie ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobowych;
3. uchwały o istotnej zmianie przedmiotu działalności Spółki zapadają w głosowaniu jawnym imiennym i powinny zostać ogłoszone;
4. uchwały walnego zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów, jeżeli Statut lub Kodeks spółek handlowych nie stanowi inaczej. Bezwzględnej większości 3/4 głosów oddanych przy obecności akcjonariuszy przedstawiających przynajmniej 50% kapitału zakładowego Spółki wymagają uchwały dotyczące: (i) usunięcia spraw spod obrad walnego zgromadzenia objętych wcześniej porządkiem obrad; (ii) odpowiedzialności akcjonariusza wobec Spółki z jakiegokolwiek tytułu;
5. uchwały walnego zgromadzenia są umieszczane w protokole sporządzonym przez notariusza, pod rygorem nieważności;
6. w terminie tygodnia od zakończenia walnego zgromadzenia Spółka ujawnia na swojej stronie internetowej wyniki głosowań. Wyniki głosowań powinny być dostępne do dnia upływu terminu do zaskarżenia uchwały walnego zgromadzenia;
7. jedna akcja daje prawo do jednego głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do głosów. Zgodnie z Kodeksem Spółek handlowych, Spółka nie wykonuje prawa głosu z posiadanych akcji własnych.



6.11. Skład osobowy i zmiany, które w nim zaszły w ciągu ostatniego roku obrotowego, oraz opis działania organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółki oraz ich komitetów.

Zarząd Spółki

Zarząd Spółki działa na podstawie Regulaminu Zarządu, Statutu Spółki oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Regulamin Zarządu Spółki dostępny jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.

Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku składał się z następujących osób:

1. Marcin Fojudzki – Członek Zarządu;
2. Emila Rogalewicz – Członek Zarządu;
3. Wojciech Szwarc – Członek Zarządu.

Zmiany w organach Spółki w roku 2023.

W 2023 wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu:

1. w dniu 23 sierpnia 2023 r. Bartosz Józefiak złożył rezygnację z funkcji Członka Zarządu Spółki, bez podania przyczyn, ze skutkiem na dzień 23 sierpnia 2023 r.
2. w dniu 23 sierpnia 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Marcina Fojudzkiego do Zarządu Spółki na stanowisko Członka Zarządu od dnia 6 września 2023 r.

Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza Spółki działa na podstawie Regulaminu Rady Nadzorczej, Statutu Spółki oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Regulamin Rady Nadzorczej Spółki dostępny jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodziły następujące osoby:

1. James Van Bergh – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Artur Osuchowski – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
3. Aniela Anna Hejnowska – Członek Rady Nadzorczej,
4. Katarzyna Kazior – Członek Rady Nadzorczej,
5. Krzysztof Kaczmarczyk – 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 Akcjonariuszy ("ZWZ") 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 – Członek 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 Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia została zmieniona treść § 20 ust. 1 statutu Spółki w brzmieniu: „1. Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięciu) członków, powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie.” poprzez nadanie mu nowego, następującego brzmienia: „1. Rada Nadzorcza składa się z 6 (sześciu) członków, powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie”.

Uchwałą z dnia 10 sierpnia 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało Panią Katarzynę Kazior na członka Rady Nadzorczej Spółki na okres kadencji, która rozpoczęła swój bieg w dniu 29 czerwca 2023 r. Pani Katarzyna Kazior dołączyła do Rady Nadzorczej Spółki w dniu 1 września 2023 roku, gdy sąd rejestrowy dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców KRS w sprawie wyżej wymienionej zmiany statutu Spółki.

W 2023 roku funkcję komitetu wynagrodzeń pełniła Rada Nadzorcza.

Komitet Audytu

Szczegółowy zakres działania i tryb pracy Komitetu Audytu określa „Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.”. Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki dostępny jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Komitet Audytu Spółki składał się z następujących osób:

1. Artur Osuchowski – Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Anieli Anna Hejnowska – Członek Komitetu Audytu,
3. Krzysztof Kaczmarczyk – Członek Komitetu Audytu.

W 2023 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki:

W dniu 3 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza otrzymała od Pana 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 – Pana Jamesa van Bergh.

Uchwałą z dnia 3 kwietnia 2023 Rada Nadzorcza, powołała spośród członków Rady Nadzorczej Spółki do składu Komitetu Audytu Pana Michael'a Rohde Pedersen.

Uchwałą z dnia 3 kwietnia 2023 Rada Nadzorcza, postanawia dokonać zmiany przewodniczącego Komitetu Audytu poprzez wybór nowego Przewodniczącego Komitetu Audytu - Pana Artura Osuchowskiego – obecnego członka Komitetu Audytu w miejsce Pana Marcina Marczuka.

Uchwałą z dnia 3 kwietnia 2023 Rada Nadzorcza potwierdziła następujący skład Komitetu Audytu na okres kadencji Rady Nadzorczej Spółki:

1. Pan Artur Osuchowski - Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny
2. Pan Michael Rohde Pedersen – członek Komitetu Audytu, członek niezależny
3. Pan Marcin Marczuk – członek Komitetu Audytu

Komitet Audytu Spółki w takim składzie działał od dnia 3.04.2023 r. do dnia 29.06.2023 r.

W dniu 13 lipca uchwałą Rady Nadzorczej Spółki powołano w skład Komitetu Audytu Artura Osuchowskiego, Anielę Annę Hejnowską, Krzysztofa Kaczmarczyka.



Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 13 lipca powierzono funkcję przewodniczącego Komitetu Audytu Arturowi Osuchowskiemu.

Od dnia 13 lipca 2023 roku Komitet Audytu Spółki składał się z następujących osób:

1. Artur Osuchowski – Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Aniela Anna Hejnowska – Członek Komitetu Audytu,
3. Krzysztof Kaczmarczyk – Członek Komitetu Audytu.

6.12. Informacje w odniesieniu do Komitetu Audytu Spółki.

Osoby spełniające ustawowe kryteria niezależności, posiadające wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, posiadające wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent, ze wskazaniem sposobu ich nabycia.

Spośród członków Komitetu Audytu Spółki osobami spełniającymi kryteria niezależności są:

Artur Osuchowski, Aniela Anna Hejnowska, Krzysztof Kaczmarczyk.

Spośród członków Komitetu Audytu Spółki osoby posiadające wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, są:

1. Artur Osuchowski, nabyte dzięki doświadczeniu zawodowemu m.in. w KPMG Advisory, Ernst&Young Corporate Finance oraz Capgemini.
2. Krzysztof Kaczmarczyk – absolwent Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie ze specjalizacją finanse i rachunkowość.

Spośród członków Komitetu Audytu Spółki osobą posiadającą wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, jest Artur Osuchowski, z uwagi na dotychczasowe zaangażowanie w nadzór nad Spółką jako niezależny członek Rady Nadzorczej Spółki.

Liczba odbytych posiedzeń komitetu audytu.

W roku 2023 odbyły się 4 posiedzenia Komitetu Audytu Spółki.

Opis świadczonych na rzecz Spółki przez firmę audytorską badającą jej sprawozdanie finansowe dozwolonych usług niebędących badaniem, ocena niezależności tej firmy audytorskiej oraz zgoda na świadczenie tych usług.

Firma audytorska KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. ("KPMG"), której Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 15.12.2022 r. powierzono badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej za lata 2023-2025, świadczyła za rok 2023 na rzecz Spółki i Grupy Kapitałowej dozwolone usługi, niebędące badaniem w zakresie przeglądu półrocznego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz przeglądu półrocznego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r. oraz dodatkową usługę atestacyjną – ocena rocznego sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za rok 2023 sporządzonego zgodnie z art.90g ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Komitet Audytu Spółki przedstawił rekomendację Radzie Nadzorczej Spółki dotyczącą wyboru firmy audytorskiej i zakresu świadczonych przez nią usług w dniu 15.12.2022 r. również w odniesieniu do dozwolonych usług dodatkowych niebędących badaniem w procesie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej za lata 2023-2025.

Komitet Audytu Spółki wyraził zgodę po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności na podstawie analizy przepisów prawa oraz oświadczenia KPMG o spełnieniu wymogów przepisów prawa w zakresie możliwości świadczenia dozwolonej usługi niebędącej badaniem.



Główne założenia opracowanej polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

W Spółce obowiązują następujące regulacje:

1. Polityka wyboru firmy audytorskiej spółki Benefit Systems S.A.
2. Procedura wyboru firmy audytorskiej spółki Benefit Systems S.A.
3. Polityka świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci w spółce Benefit Systems S.A.

W powyższych dokumentach zostały określone wytyczne i zasady, którymi powinien kierować się Zarząd przeprowadzający procedurę wyboru firmy audytorskiej, Komitet Audytu przygotowując rekomendację oraz Rada Nadzorcza dokonując wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Benefit Systems S.A., a także zawiera postanowienia wskazujące sposób działania Zarządu i Komitetu Audytu w przypadku, gdy istnieje konieczność wydania zgody na świadczenie usług dozwolonych, niebędących badaniem sprawozdań finansowych. Uwzględniają one wymogi przewidziane w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym ("Ustawa o biegłych"), Rozporządzeniu 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE z dnia 16 kwietnia 2014 r. ("Rozporządzenie 537/2014") oraz Statutu Spółki.

Główne założenia Polityki wyboru firmy audytorskiej spółki Benefit Systems S.A.

1. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza w formie Uchwały, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu;
2. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru firmy audytorskiej, a komitet audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się m.in następującymi wytycznymi:
 - a) potwierdzenie bezstronności i niezależności firmy audytorskiej;
 - b) potwierdzenie nieistnienia okoliczności wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki lub zajęcia innych przyczyn uniemożliwiających firmie audytorskiej przeprowadzenie badania;
 - c) cena;
 - d) dotychczasowe doświadczenie w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego, w szczególności spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności;
 - e) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy, itp.);
 - f) możliwość przeprowadzenia badań w terminach określonych przez Spółkę;
 - g) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie;
 - h) prowadzenie działalności w większości państw, w których siedzibę posiadają spółki z Grupy Kapitałowej Benefit Systems.
3. Zawarcie i realizacja umów z firmą audytorską, dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami (m.in. z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej oraz zawarciem pierwszej umowy z firmą audytorską na okres nie krótszy niż 2 lata z możliwością przedłużenia na kolejne, co najmniej dwuletnie okresy);
4. Rada Nadzorcza kieruje się zasadą rotacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Główne założenia Polityki świadczenia dodatkowych dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską, podmioty powiązane z firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej:

1. Kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki oraz podmiot powiązany z firmą audytorską oraz żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie świadczą



bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki ani jednostek powiązanych żadnymi zabronionymi usługami określonymi w przepisach prawa niebędącymi badaniami sprawozdań finansowych lub czynnościami rewizji finansowej wynikającymi z przepisów prawa;

2. Usługami zabronionymi, o których mowa w pkt 1 powyżej są usługi w rozumieniu art. 5 Rozporządzenia 537/2014 oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach;
3. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane art.136 ust 2 wyżej wymienionej Ustawy o biegłych rewidentach;
4. Kluczowy biegły rewident może świadczyć na rzecz Spółki i jej podmiotów powiązanych usługi dozwolone przepisami prawa, jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki oraz po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności oraz wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.

Informacja czy rekomendacja dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania spełniała obowiązujące warunki, a w przypadku gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczył przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego – czy rekomendacja ta została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez emitenta procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria.

Rekomendacja Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. w sprawie wyboru firmy audytorskiej KPMG i przedłużenia współpracy na lata 2023-2025 z uzasadnieniem.

W związku z zakończeniem okresu obowiązywania umowy o badanie sprawozdań finansowych oraz przeglądów półrocznych sprawozdań finansowych zawartej w dniu 3 sierpnia 2021 r. pomiędzy Benefit Systems S.A. („Spółka”) a KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. („KPMG”) dotyczących badań i przeglądów sprawozdań finansowych za lata 2021 i 2022, Komitet Audytu po przeprowadzeniu konsultacji z Zarządem oraz służbami księgowymi Spółki oraz zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wyboru firmy audytorskiej przedstawionym przez Spółkę rekomenduje Radzie Nadzorczej przedłużenie z KPMG zlecenia badania na lata 2023-2025 zgodnie z art. 17 ust. 1 i 2 Rozporządzenia 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909.

Rada Nadzorcza Spółki na podstawie § 27 ust. f. statutu Spółki oraz zgodnie z postanowieniami „Procedury wyboru firmy audytorskiej spółki Benefit Systems S.A.” wskazanej w Załączniku nr 1 do uchwały Komitetu Audytu nr 2022/12/15/1 z dnia 15 grudnia 2022r. Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A, po zapoznaniu się z rekomendacją wraz z uzasadnieniem Komitetu Audytu Spółki zaakceptowała zawarte w rekomendacji uzasadnienie i dokonała Uchwałę z dnia 15.12.2022 wyboru firmy audytorskiej KPMG, w formie przedłużenia współpracy na lata 2023-2025.

6.13. Opis polityki różnorodności stosowanej do organów administrujących, zarządzających i nadzorujących emitenta w odniesieniu do aspektów takich jak na przykład wiek, płeć lub wykształcenie i doświadczenie zawodowe, celów tej polityki różnorodności, sposobu jej realizacji oraz skutków w danym okresie sprawozdawczym; jeżeli emitent nie stosuje takiej polityki, zawiera w oświadczeniu wyjaśnienie takiej decyzji.

W roku 2023 Spółka stosowała Politykę zarządzania różnorodnością, równym traktowaniem i kulturą włączenia (DEI) w Benefit Systems S.A., dokument w nowej odsłonie, który Zarząd Spółki przyjął w 9 września 2023 roku. Opis jej elementów oraz sposobu stosowania zamieszczony został w Raporcie Niefinansowym za rok 2023.

Dokument dostępny jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.

W roku 2023 Spółka stosowała, przyjęte przez Radę Nadzorczą Spółki Uchwałę z dnia 11.08.2022 roku Politykę Różnorodności w odniesieniu członków Zarządu Benefit Systems S.A. oraz Politykę Różnorodności w odniesieniu członków Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A..

Polityka Różnorodności w odniesieniu członków Zarządu Spółki dostępną jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.



Polityka Różnorodności w odniesieniu członków Rady Nadzorczej Spółki dostępną jest na stronie korporacyjnej Spółki: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie zarządu z działalności grupy kapitałowej Benefit Systems z uwzględnieniem wymogów ujawnień dla sprawozdania z działalności jednostki dominującej sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 19 marca 2024 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
19 marca 2024	Marcin Fojudzki	Członek Zarządu	
19 marca 2024	Emilia Rogalewicz	Członek Zarządu	
19 marca 2024	Wojciech Szwarc	Członek Zarządu	