

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
BENEFIT SYSTEMS**

ZA OKRES 6 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA
2023 ROKU



SPIS TREŚCI

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
5. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
6.1. INFORMACJE OGÓLNE	10
6.2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
6.3. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE	14
6.4. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	15
6.5. SEGMENTY OPERACYJNE	16
6.6. PRZEJĘCIA I ZMIANA STANU UDZIAŁÓW NIEKONTROLUJĄCYCH	20
6.7. WARTOŚĆ FIRMY	23
6.8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	24
6.9. LEASING	24
6.10. POŻYCZKI UDZIELONE	27
6.11. EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA	28
6.12. KAPITAŁ WŁASNY	28
6.13. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	29
6.14. KREDYTY, POŻYCZKI, INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE	30
6.15. EMISJA I WYKUP PAPIERÓW DŁUŻNYCH	30
6.16. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	30
6.17. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	31
6.18. ZYSK NA AKCJĘ I PODZIAŁ ZYSKU ZA 2022 ROK	32
6.19. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	32
6.20. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	33
6.21. REZERWY I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	34
6.22. INSTRUMENTY FINANSOWE	35
6.23. RYZYKO DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	38
6.24. NARUSZENIA POSTANOWIEŃ UMÓW (KREDYTY, POŻYCZKI)	42
6.25. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	43
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	44

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BENEFIT SYSTEMS

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Noty	30.06.2023 (niebadane)	31.12.2022
Wartość firmy	6.7	507 638	460 624
Wartości niematerialne	6.8	137 983	128 983
Rzeczowe aktywa trwałe	6.8	286 133	294 412
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.9	927 893	834 176
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	6.1	2 798	2 435
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23	9 940	9 510
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.10	7 024	9 653
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		24 800	27 917
Aktywa trwałe		1 904 209	1 767 710
Zapasy		8 487	6 472
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23	175 391	236 756
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		575	482
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	6.10	3 561	4 274
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		347 601	218 327
Aktywa obrotowe		535 615	466 311
Aktywa obrotowe razem		535 615	466 311
Aktywa razem		2 439 824	2 234 021

C.D.

PASYWA	Noty	30.06.2023 (niebadane)	31.12.2022
<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i>			
Kapitał podstawowy	6.12	2 934	2 934
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		291 378	291 378
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(5 482)	(10 361)
Zyski zatrzymane		478 999	443 082
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		767 829	727 033
Udziały niedające kontroli	6.6	(955)	(1 617)
Kapitał własny razem		766 874	725 416
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	6.13	254	259
Pozostałe rezerwy	6.21	10 991	10 767
Rezerwy długoterminowe razem		11 245	11 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		19	111
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 230	3 212
Inne zobowiązania finansowe	6.22	62 283	32 328
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	51 248	60 566
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	815 932	789 716
Zobowiązania długoterminowe		942 957	896 959
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	6,13	5 104	3 081
Pozostałe rezerwy		0	24
Rezerwy krótkoterminowe razem		5 104	3 105
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6.18.2	460 240	369 888
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6.11	33 403	9 515
Inne zobowiązania finansowe	6.22	4 523	16 788
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	18 623	24 140
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	184 183	164 879
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		23 917	23 331
Zobowiązania krótkoterminowe		729 993	611 646
Zobowiązania krótkoterminowe razem		729 993	611 646
Zobowiązania razem		1 672 950	1 508 605
Pasywa razem		2 439 824	2 234 021

2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Noty	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2022 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2022 (niebadane)
------	--	--	--	--

Działalność kontynuowana

Przychody ze sprzedaży	6.5	1 322 803	697 492	861 439	459 605
Przychody ze sprzedaży usług		1 304 058	688 230	849 267	453 350
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		18 745	9 262	12 172	6 255
Koszt własny sprzedaży		(939 703)	(460 093)	(665 023)	(340 114)
Koszt sprzedanych usług		(929 143)	(454 800)	(657 458)	(335 768)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		(10 560)	(5 293)	(7 565)	(4 346)
Zysk brutto ze sprzedaży		383 100	237 399	196 416	119 491
Koszty sprzedaży		(80 079)	(40 133)	(60 416)	(32 496)
Koszty ogólnoadministracyjne		(91 607)	(53 038)	(65 160)	(34 523)
Pozostałe przychody operacyjne	6.16	2 947	1 472	4 034	2 674
Pozostałe koszty operacyjne	6.16	(5 425)	(2 498)	(5 223)	(4 818)
Zysk z działalności operacyjnej		208 936	143 202	69 651	50 328
Przychody finansowe	6.17	31 385	25 235	1 887	1 509
Koszty finansowe	6.17	(19 638)	(9 883)	(20 432)	(11 827)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	6.17	2 588	131	(878)	(70)
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)		363	215	173	277
Zysk przed opodatkowaniem		223 634	158 900	50 401	40 217
Podatek dochodowy	6.11	(40 180)	(28 973)	(10 248)	(8 190)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		183 454	129 927	40 153	32 027

Zysk netto		183 454	129 927	40 153	32 027
Zysk netto przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		181 837	129 465	39 706	31 606
- podmiotom niekontrolującym		1 617	462	447	421

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Noty	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2022 (niebadane)
------	--	--

Zysk na akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		61,99	13,54
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk na jedną akcję	6.18.1	61,99	13,54
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		61,86	13,54
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony zysk na jedną akcję	6.18.1	61,86	13,54

3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2022 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2022 (niebadane)
Zysk netto	183 454	129 927	40 153	32 027
Pozostałe całkowite dochody	5 194	5 916	(2 213)	(390)
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	5 194	5 916	(2 213)	(390)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	5 194	5 916	(2 213)	(390)
Całkowite dochody	188 648	135 843	37 940	31 637
Całkowite dochody przypadające:				
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	186 716	135 064	37 582	31 219
- podmiotom niekontrolującym	1 932	779	358	418

4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Noty	Kapitał podstawowy	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 roku		2 934	291 378	(10 361)	443 082	727 033	(1 617)	725 416
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku (niebadane)								
Koszt programu płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	6.12.3	0	0	0	5 022	5 022	0	5 022
Zwiększenie udziałów w jednostce zależnej w wyniku nabycia udziałów niedających kontroli bez zmiany kontroli	6.6.2	0	0	0	390	390	(390)	0
Wycena opcji put przynależnych udziałowcom mniejszościowym	6.22	0	0	0	(30 562)	(30 562)	(880)	(31 442)
Dywidendy	6.18.2	0	0	0	(120 770)	(120 770)	0	(120 770)
Razem transakcje z właścicielami		0	0	0	(145 920)	(145 920)	(1 270)	(147 190)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2023		0	0	0	181 837	181 837	1 617	183 454
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		0	0	4 879	0	4 879	315	5 194
Razem całkowite dochody		0	0	4 879	181 837	186 716	1 932	188 648
Zmiany razem		0	0	4 879	35 917	40 796	662	41 458
Saldo na dzień 30.06.2023 roku (niebadane)		2 934	291 378	(5 482)	478 999	767 829	(955)	766 874

C. D.

	Nota	Kapitał podstawowy	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 roku		2 934	291 378	(7 416)	316 851	603 747	(2 070)	601 677
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2022 roku (niebadane)								
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)		0	0	0	(5 776)	(5 776)	105	(5 671)
Wycena opcji put przynależnych udziałowcom mniejszościowym		0	0	0	286	286	(286)	0
Dywidendy		0	0	0	932	932	(932)	0
Razem transakcje z właścicielami		0	0	0	(4 558)	(4 558)	(1 113)	(5 671)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2022		0	0	0	39 706	39 706	447	40 153
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		0	0	(2 124)	0	(2 124)	(89)	(2 213)
Razem całkowite dochody		0	0	(2 124)	39 706	37 582	358	37 940
Zmiany razem		0	0	(2 124)	35 148	33 024	(755)	32 269
Saldo na dzień 30.06.2022 roku (niebadane)		2 934	291 378	(9 540)	351 999	636 771	(2 825)	633 946

5. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2022 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		223 634	50 401
Korekty:			
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych		135 788	112 208
Wycena zobowiązań związanych z nabyciem udziałów	6.17	920	(62)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących oraz spisanie aktywów		(651)	1 519
Efekt zmiany umów leasingowych	6.9.3	(325)	(5 333)
(Zysk) / strata ze sprzedaży i wartość zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych		(378)	2 241
(Zysk) / strata ze sprzedaży aktywów finansowych	6.1	(50)	0
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych	6.17	(26 936)	6 981
Koszty odsetek	6.17	17 955	12 016
Przychody z odsetek	6.17	(4 399)	(1 820)
Koszt płatności w formie akcji (program motywacyjny)	6.12.3	5 022	0
Udział w (zyskach) / stratach jednostek stowarzyszonych		(363)	(173)
Zmiana stanu zapasów		(1 980)	(1 525)
Zmiana stanu należności		49 031	30 479
Zmiana stanu zobowiązań		(42 890)	(39 390)
Zmiana stanu rezerw		2 218	2 666
Inne korekty		(846)	(1 136)
Przepływy pieniężne z działalności		355 750	169 072
Zapłacony podatek dochodowy		(12 037)	(6 730)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		343 713	162 342
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(16 137)	(23 061)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(39 206)	(28 569)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		8 977	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	6.3, 6.6.1, 6.22	(54 178)	(33 240)
Wpływy ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych	6.1	50	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	6.10	1 919	273
Pożyczki udzielone	6.10	(1 880)	(399)
Otrzymane odsetki		3 782	277
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(96 673)	(84 719)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wydatki z tytułu transakcji z podmiotami niekontrolującymi	6.6.2	0	(4 842)
Wypuk dłuźnych papierów wartościowych		0	(100 000)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		0	51 983
Spłaty kredytów i pożyczek	6.14	(14 835)	(70 834)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	6.9	(97 853)	(86 789)
Odsetki zapłacone		(4 583)	(7 651)
Dywidendy wypłacone		(495)	(345)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(117 766)	(218 478)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed zmianami z tytułu różnic kursowych		129 274	(140 855)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		129 274	(140 855)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		218 327	253 015
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		347 601	112 160

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Benefit Systems (dalej zwanej „Grupą Kapitałową”, „Grupą”) jest Benefit Systems S.A. (dalej zwana „Spółką dominującą”, „Jednostką dominującą”). Benefit Systems S.A. jest jednostką sporządzającą sprawozdanie na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej.

Spółka dominująca powstała z przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Przekształcenie nastąpiło na mocy uchwały 2/2010 Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 listopada 2010 roku. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta st. Warszawy - XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000370919. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 750721670. W bieżącym okresie dane identyfikujące jednostkę sprawozdawczą nie uległy zmianie. Akcje Spółki dominującej są notowane na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się w Polsce, przy ul. Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

Grupa Kapitałowa Benefit Systems jest dostawcą rozwiązań w obszarze pozapłacowych świadczeń pracowniczych w zakresie sportu i rekreacji poprzez sprzedaż wiodącej karty MultiSport oraz produktów pokrewnych z dostępem do sieci obiektów sportowych, w tym do obiektów należących do spółek Grupy. Posiadana sieć klubów fitness stanowi infrastrukturalne wsparcie dla biznesu kart sportowych. Działalność oparta na synergii pomiędzy sprzedażą kart sportowych oraz inwestycjami w infrastrukturę prowadzona jest na terenie Polski oraz za granicą. Grupa jest obecna w Czechach, Słowacji, Bułgarii, Chorwacji i Turcji.

Spółka dominująca prowadzi dalszy rozwój produktu MultiLife, zapewniającego dostęp do usług online, m. in. takich jak kreator diety, platforma językowa, kurs mindfulness, e-booki, kurs jogi czy konsultacje z ekspertami.

W ofercie Grupy znajduje się również internetowa e-platforma Kafeterii MyBenefit, która pozwala pracownikom klientów B2B na dowolny wybór spośród różnorodnych świadczeń pozapłacowych w ramach listy zaakceptowanej przez pracodawcę. Grupa jest również dostawcą rozwiązań z zakresu kultury i rozrywki (m.in. Program Kinowy, MultiTeatr), które oferowane są głównie poprzez kanał Kafeterii.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej wg Polskiej Klasyfikacji Działalności jest: Pozostała działalność gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 2007) 9609Z.

Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

Nazwa spółki zależnej	Miejsce prowadzenia działalności i kraj rejestracji	Udział Grupy w kapitale*	
		30.06.2023	31.12.2022
Focusly Sp. z o.o.	ul. Skierniewicka 16/20, 01-230 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
VanityStyle Sp. z o.o.	ul. Skierniewicka 16/20, 01-230 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%

YesIndeed Sp. z o.o.	ul. Przeskok 2, 00-032 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
Lunching.pl Sp. z o.o. ¹⁾	ul. Fabryczna 20A, 31-553 Kraków, Polska	87,63%	77,68%
Benefit Partners Sp. z o.o.	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
Yes to Move Sp. z o.o.	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
FIT 1 Sp. z o.o. ²⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
FIT 2 Sp. z o.o. ²⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Sport Operator Sp. z o.o. ²⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	-
Saturn Fitness Group Sp. z o.o. ³⁾	ul. Arkuszowa 18, 01-934 Warszawa	100,00%	-
Total Fitness Sp. z o.o. ⁴⁾	Aleja Bohaterów Września 9, 02-389 Warszawa, Polska	100,00%	88,23%
Zdrowe Miejsce Sp. z o.o.	ul. Odyńca 71, 02-644 Warszawa, Polska	80,00%	80,00%
Benefit Systems International S.A.	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	97,20%	97,20%
Fit Invest International Sp. z o.o.	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	97,20%	97,20%
BSI Investments Sp. z o.o.	ul. Młynarska 8/12, 01-194 Warszawa, Polska	90,40%	90,40%
Form Factory Slovakia S.R.O.	Prievozska 14, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, Słowacja	97,20%	97,20%
Form Factory S.R.O. ⁵⁾	Vinohradská 2405/190, Vinohrady, 130 00 Praha 3 Republika Czeska	98,54%	97,20%
Next Level Fitness EOOD	Bul. Simeonovsko Shosse 35, 1700 Sofia, Bułgaria	97,20%	97,20%
Beck Box Club Praha S.R.O. ⁵⁾	Vinohradská 2405/190, Vinohrady, 130 00 Praha 3, Republika Czeska	98,49%	97,20%
MultiSport Benefit S.R.O.	Lomnickeho 1705/9, 140 00 Praha 4, Republika Czeska	97,20%	97,20%
Benefit Systems Spor Hizmetleri Ltd	Eski Büyükdere Caddesi No: 7, GİZ 2000 Plaza, Kat 4. 13. VE 14. Bağımsız Bölümler, Maslak, Sarıyer/ 34398 İstanbul, Turcja	90,40%	90,40%
Benefit Systems Slovakia S.R.O.	Prievozska 14, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, Słowacja	95,26%	95,26%
Benefit Systems D.O.O.	Zagreb (Grad Zagreb) Heinzelova ulica 44, Chorwacja	94,28%	94,28%
Benefit Systems Bulgaria EOOD	11-13, Yunak Str., floor 1, Sofia 1612, Bułgaria	93,31%	93,31%
Benefit Systems, storitve, D.O.O.	Komenskega ulica 36, 1000 Ljubljana, Słowenia	92,34%	92,34%
Fundacja MultiSport	ul. Racjonalizacji 5, 02-673 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%
MW Legal Sp. z o.o. ⁶⁾	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, Polska	100,00%	100,00%

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

1) 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 czerwca 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.

2) 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 6.6).

- 3) W dniu 13 kwietnia 2023 roku Spółka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Saturn Fitness Group Sp. z o.o. (patrz Nota 6.6).
- 4) 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.
- 5) 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 czerwca 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.
- 6) Spółka nie objęta konsolidacją z powodu nieprowadzenia działalności.

Udział Grupy w głosach w poszczególnych spółkach zależnych jest zgodny z udziałem Grupy w kapitale zakładowym spółek. Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2023 roku udziały w trzech spółkach stowarzyszonych zostały wycenione metodą praw własności.

	Główne miejsce prowadzenia działalności i kraj rejestracji	Udział w kapitale podstawowym na 30.06.2023	Udział w prawach głosu na 30.06.2023	Wartość bilansowa na 30.06.2023	Wartość bilansowa na 31.12.2022
Instytut Rozwoju Fitness Sp. z o.o.	ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa, Polska	48,10%	48,10%	2 798	2 435
Calypso Fitness S.A.	ul. Puławska 427, 02-801 Warszawa, Polska	33,33%	33,33%	0	0
Get Fit Katowice II Sp. z o.o.	ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice, Polska	20,00%	20,00%	0	0
Wartość bilansowa razem				2 798	2 435

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.

6.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

6.2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 16 sierpnia 2023 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR) 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w wersji skróconej i nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji

zatwierdzonej przez Unię Europejską. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2022.

Walutą funkcjonalną Jednostki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową i Jednostkę dominującą.

6.2.2. Zasady rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz zgodnie z zasadami stosowanymi w analogicznym okresie śródrocznym poprzedniego roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem pozycji wycenianych w wartości godziwej.

6.2.3. Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę od 1 stycznia 2023 roku

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę od 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF9 – informacje porównawcze;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Od dnia opublikowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok, sporządzonego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, zostały opublikowane poniższe nowe standardy i interpretacje:

- Zmiany do MSR 12 Podatki dochodowe: Międzynarodowa reforma podatkowa – Modelowe Zasady Filaru Drugiego – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zmiany nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

6.2.4. Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd Spółki dominującej.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za 2022 rok, a także w następujących notach niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego: 6.6 Przejęcia i zmiana stanu udziałów niekontrolujących, 6.7 Wartość firmy, 6.9 Leasing, 6.21 Rezerwy i zobowiązania warunkowe, 6.22 Instrumenty finansowe oraz 6.23.1 Ryzyko kredytowe.

6.2.5. Korekty prezentacji oraz zmiany zasad rachunkowości

W analizowanym okresie Grupa nie dokonała korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

6.3. Znaczące zdarzenia i transakcje

Zrealizowane działania dotyczące spółki stowarzyszonej Calypso Fitness S.A. („CF”)

W ramach przeglądu opcji działania względem inwestycji w spółkę stowarzyszoną Calypso Fitness S.A., opisanego w Nocie 33 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok, w dniu 28 lutego 2023 roku m.in. akcjonariusze CF, tj. Benefit Systems S.A., Camaro Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych ("Camaro") i Cal Capital Sp. z o.o. ("CC") zawarli umowę, w której potwierdzili kluczowe elementy transakcji, mającej na celu m.in. rozliczenie zobowiązań CF względem jej akcjonariuszy (dalej łącznie "Transakcja").

W ramach I etapu Transakcji zrealizowanego w pierwszym kwartale 2023 roku:

- a. Nastąpił podział CF przez wydzielenie 12 zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci klubów fitness do spółek: FIT 1 Sp. z o.o. (3 kluby), FIT 2 Sp. z o.o. (2 kluby) i Sport Operator Sp. z o.o. (7 klubów), kontrolowanych odpowiednio przez: Benefit Systems S.A., CC i Camaro (akcjonariuszy CF).
- b. Spółka dominująca nabyła udziały w spółkach FIT 2 Sp. z o.o. i Sport Operator Sp. z o.o., do których został wydzielony majątek CF w postaci 9 z 12 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF (klubów fitness) zlokalizowanych w Trójmieście (6), Szczecinie (4), Warszawie (1) oraz Wrocławiu (1). Przejście własności udziałów w ww. spółkach nastąpiło w dniu 31 marca 2023 roku, tj. w dniu rejestracji podziału CF uzgodnionego w ramach planu podziału CF sporządzonego w dniu 7 października 2022 roku. Pozostałe 3 z 12 zorganizowanych części przedsiębiorstwa CF zostały wniesione do spółki FIT 1 Sp. z o.o., w której Benefit Systems S.A. posiada 100% udziałów. Łączna cena za nabycie spółek od CC i Camaro wyniosła 29 mln zł i została uiszczona poprzez: (i) przeniesienie na pozostałych akcjonariuszy CF odpowiednio wierzytelności w łącznej wysokości 18 mln zł przysługujących Spółce względem CF oraz (ii) zapłatę środków pieniężnych w wysokości 11 mln zł na rzecz Camaro (patrz Nota 6.6.1).
- c. Doszło do podwyższenia kapitału zakładowego CF poprzez konwersję wierzytelności Benefit Systems S.A. względem CF w wysokości 14,5 mln zł oraz wierzytelności przypadających Camaro i CC na akcje w podwyższonym kapitale zakładowym CF z zachowaniem dotychczasowej proporcji akcjonariatu CF, tj. udział Jednostki dominującej w CF pozostaje na poziomie 33,33%. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego CF przez sąd rejestrowy nastąpiła w dniu 26 kwietnia 2023 roku, a w konsekwencji Spółka

- dominująca umorzyła w kwietniu 2023 roku dług CF z tytułu odsetek od pożyczek w wysokości 10,3 mln zł.
- d. Poza powyższą procedurą podziałową, na Benefit Systems S.A. z dniem 20 marca 2023 roku zostały przeniesione przez CF prawa i obowiązki z umowy najmu dodatkowego klubu fitness zlokalizowanego w Trójmieście. Cesja została rozliczona z wierzytelnościami CF względem Spółki dominującej w wysokości 1,1 mln zł.
 - e. W dniu 31 marca 2023 roku Spółka dominująca udzieliła spółce CF pożyczki w drodze konwersji wierzytelności handlowych 8,1 mln zł i pożyczkowych 9,7 mln zł (łącznie 17,8 mln), w całości objętych utworzonym w poprzednich latach odpisem aktualizującym (patrz Nota 6.10). Pożyczka została zabezpieczona zastawem na udziałach Instytut Rozwoju Fitness Sp. z o.o., będących w posiadaniu CF.
 - f. Dodatkowo, na poczet przyszłych akwizycji w II etapie Transakcji, Spółka dominująca w dniu 28 lutego 2023 roku wpłaciła 3 mln zł do depozytu notarialnego (patrz Nota 6.25).

Po zakończeniu wyżej opisanych czynności, Spółce dominującej przysługują względem CF wierzytelności w łącznej wysokości 17,8 mln zł (objęte w poprzednich okresach sprawozdawczych odpisami z tytułu utraty wartości), które Spółka dominująca będzie mogła rozliczyć w kolejnych potencjalnych akwizycjach.

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.

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 (patrz Nota 6.6.1).

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 (patrz Nota 6.18.2).

6.4. Sezonowość działalności

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 i rentowność działalności związanej ze sprzedażą kart sportowych oraz działalności związanej z prowadzeniem klubów fitness. Z kolei sezonowość sprzedaży kafeterijnej przejawia się wzrostem obrotów w ostatnim miesiącu roku m.in. w związku z okresem świątecznym.

6.5. Segmenty operacyjne

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:

1. Polska
2. Zagranica

Grupa uzyskuje przychody i koszty z wyżej wymienionych działalności gospodarczych, które są regularnie przeglądane 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.

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. Ponadto, Grupa przypisuje do segmentów odsetki od zobowiązań leasingowych oraz udział w wynikach jednostek wycenianych metodą praw własności, których działalność ma charakter zbieżny ze specyfiką danego segmentu.

Uzgodnienie wyników segmentów do łącznych wyników Grupy w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównawczym jest następujące:

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023				
Przychody ze sprzedaży	931 852	391 025	(74)	1 322 803
<i>w tym od klientów zewnętrznych</i>	<i>931 778</i>	<i>391 025</i>	<i>0</i>	<i>1 322 803</i>
<i>w tym ze sprzedaży międzysegmentowej</i>	<i>74</i>	<i>0</i>	<i>(74)</i>	<i>0</i>
Koszt własny sprzedaży	(650 645)	(289 098)	40	(939 703)
Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży	281 207	101 927	(34)	383 100
Koszty sprzedaży	(56 483)	(23 596)	0	(80 079)
Koszty ogólnoadministracyjne	(60 575)	(26 146)	(4 886)	(91 607)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(3 202)	1 221	(497)	(2 478)
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	160 947	53 406	(5 417)	208 936
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności	363	0	0	363
Odsetki od zobowiązań leasingowych	(11 344)	(1 825)	0	(13 169)
Amortyzacja	115 726	20 062	0	135 788
EBITDA*	276 673	73 468	(5 417)	344 724
na dzień 30.06.2023 roku				
Aktywa segmentu	2 308 031	315 749	(183 956)	2 439 824
Zobowiązania segmentu	1 421 885	435 303	(184 238)	1 672 950
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	2 798	0	0	2 798

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

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022				
Przychody ze sprzedaży	621 254	240 244	(59)	861 439
<i>w tym od klientów zewnętrznych</i>	<i>621 195</i>	<i>240 244</i>	<i>0</i>	<i>861 439</i>
<i>w tym ze sprzedaży międzysegmentowej</i>	<i>59</i>	<i>0</i>	<i>(59)</i>	<i>0</i>
Koszt własny sprzedaży	(470 139)	(194 884)	0	(665 023)
<i>w tym praktyczne rozwiązanie MSSF 16</i>	<i>4 691</i>	<i>264</i>	<i>0</i>	<i>4 955</i>
Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży	151 115	45 360	(59)	196 416
Koszty sprzedaży	(42 320)	(18 096)	0	(60 416)
Koszty ogólnoadministracyjne	(43 093)	(20 471)	(1 596)	(65 160)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(2 092)	1 021	(118)	(1 189)
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	63 610	7 814	(1 773)	69 651
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności	173	0	0	173
Odsetki od zobowiązań leasingowych	(4 970)	(924)	0	(5 894)
Amortyzacja	93 495	18 713	0	112 208
EBITDA*	157 105	26 527	(1 773)	181 859
na dzień 30.06.2022 roku				
Aktywa segmentu	1 972 080	275 459	(245 085)	2 002 454
Zobowiązania segmentu	1 174 410	439 348	(245 250)	1 368 508
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	5 540	0	0	5 540

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

W Grupie Kapitałowej nie występuje istotna koncentracja sprzedaży do jednego bądź kilku zewnętrznych klientów. W bieżącym okresie sprawozdawczym kończącym się 30 czerwca 2023 roku, Grupa nie zidentyfikowała pojedynczych klientów, z którymi zrealizowałaby przychody ze sprzedaży przekraczające poziom 10% łącznych przychodów Grupy.

Przychody ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.

Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów i zobowiązań segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	1 322 877	861 498
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	(74)	(59)
Przychody ze sprzedaży	1 322 803	861 439
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	214 353	71 424
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami (MSSF 16)	0	0
Wynik nieprzypisany do segmentu	(5 417)	(1 773)
Zysk z działalności operacyjnej	208 936	69 651
Przychody finansowe	31 385	1 887
Koszty finansowe (-)	(19 638)	(20 432)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	2 588	(878)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	363	173
Zysk przed opodatkowaniem	223 634	50 401

	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa segmentów		
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	2 623 780	2 478 142
Aktywa niealokowane do segmentów	328	294
Wyłączenie sald/rozrachunków	(184 284)	(244 415)
Aktywa razem	2 439 824	2 234 021

	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania segmentów		
Łączne zobowiązania segmentów operacyjnych	1 857 188	1 752 919
Zobowiązania niealokowane do segmentów	50	19
Wyłączenie sald/rozrachunków	(184 288)	(244 333)
Zobowiązania razem	1 672 950	1 508 605

Wyłączenia aktywów i zobowiązań obejmują przede wszystkim pożyczki udzielone pomiędzy segmentami oraz należności z tyt. dostaw i usług wynikające z transakcji zawartych pomiędzy segmentami.

W podziale na poszczególne rynki krajowe przychody od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe segmentów przedstawiają się następująco:

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
od 01.01 do 30.06.2023 roku				
Przychody od klientów zewnętrznych:	931 778	391 025	0	1 322 803
<i>Polska</i>	931 778	156	0	931 934
<i>Czechy</i>	0	224 263	0	224 263
<i>Bułgaria</i>	0	97 747	0	97 747
<i>Pozostałe</i>	0	68 859	0	68 859
Aktywa trwałe*:	1 659 720	202 725	0	1 862 445
<i>Polska</i>	1 659 720	109 261	0	1 768 981
<i>Czechy</i>	0	44 310	0	44 310
<i>Bułgaria</i>	0	41 753	0	41 753
<i>Pozostałe</i>	0	7 401	0	7 401

* z wyłączeniem instrumentów finansowych oraz aktywów z tyt. podatku odroczonego

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
od 01.01 do 30.06.2022 roku				
Przychody od klientów zewnętrznych:	621 254	240 244	0	861 498
<i>Polska</i>	621 254	98	0	621 352
<i>Czechy</i>	0	139 792	0	139 792
<i>Bułgaria</i>	0	63 890	0	63 890
<i>Pozostałe</i>	0	36 464	0	36 464
Aktywa trwałe*:	1 460 072	200 036	0	1 660 108
<i>Polska</i>	1 460 072	4 582	0	1 464 654
<i>Czechy</i>	0	116 573	0	116 573
<i>Bułgaria</i>	0	55 058	0	55 058
<i>Pozostałe</i>	0	23 823	0	23 823

* z wyłączeniem instrumentów finansowych oraz aktywów z tyt. podatku odroczonego

		od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży w podziale na kategorie:			
Sprzedaż kart sportowych w Polsce	B2B	737 777	483 808
Sprzedaż kart sportowych za granicą	B2B	364 200	218 645
Sprzedaż świadczeń kafeteryjnych	B2B	23 630	20 694
Sprzedaż klubów fitness w Polsce	B2B/B2C	166 649	113 909
Sprzedaż klubów fitness za granicą	B2C	26 721	21 517
Inne rozliczenia	B2B	2 482	599
Przychody z umów z klientami (MSSF 15)		1 321 459	859 172
<i>Przychody z tyt. MSSF 16</i>		1 344	2 267
Przychody ze sprzedaży łącznie		1 322 803	861 439

Koszty rodzajowe wg segmentów przedstawiają się następująco:

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023				
Amortyzacja	115 726	20 062	0	135 788
<i>w tym Amortyzacja prawa do użytkowania</i>	69 061	12 690	0	81 751
Świadczenia pracownicze	125 964	43 708	5 022	174 694
Zużycie materiałów i energii	26 087	7 230	0	33 317
Usługi obce	475 331	262 331	(176)	737 486
Podatki i opłaty	2 266	120	0	2 386
Pozostałe koszty rodzajowe	13 607	3 551	0	17 158
Koszty według rodzaju razem	758 981	337 002	4 846	1 100 829
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 722	1 838	0	10 560
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne	767 703	338 840	4 846	1 111 389

	Polska	Zagranica	Uzgodnienia	Ogółem
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022				
Amortyzacja	93 507	18 701	0	112 208
<i>w tym Amortyzacja prawa do użytkowania</i>	56 793	11 787	0	68 580
Świadczenia pracownicze	104 963	35 970	1 831	155 690
Zużycie materiałów i energii	18 149	6 325	0	24 028
Usługi obce	320 060	165 009	(235)	471 908
Podatki i opłaty	2 208	101	0	2 309
Pozostałe koszty rodzajowe	10 597	5 848	0	16 445
Koszty według rodzaju razem	549 484	231 954	1 596	783 034
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 068	1 497	0	7 565
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne	555 552	233 451	1 596	790 599

6.6. Przejęcia i zmiana stanu udziałów niekontrolujących

6.6.1. Przejęcia w I półroczu 2023 roku

Przejęcie zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci dwunastu 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 (patrz Nota 6.3), 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 prowizorycznego rozliczenia nabycia, na dzień nabycia Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny nabycia nad aktywami netto na wartość firmy w wysokości 37,4 mln zł.

Wyżej opisana transakcja została rozliczona metodą nabycia zgodnie z MSSF 3 *Połączenia jednostek gospodarczych* w dacie nabycia będącej datą przejęcia zorganizowanych części przedsiębiorstwa, tj. 31 marca 2023 roku. Ze względu na ekonomiczny sens transakcji, sposób zarządzania przejętymi klubami (pełnienie funkcji operatora przez Oddział Fitness Spółki dominującej) oraz planowane na drugie półrocze 2023 roku połączenie spółek FIT 1 Sp. z o.o., FIT 2 Sp. z o.o. i Sport Operator Sp. z o.o. z Benefit Systems S.A., rozliczenie zostało przeprowadzone łącznie dla wszystkich 12 przejętych zorganizowanych części przedsiębiorstwa.

Wartość firmy została alokowana do ośrodków generujących przepływy pieniężne i jest przypisana do segmentu operacyjnego Polska.

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Grupa jest w trakcie przeglądu, identyfikacji i wyceny przejętych aktywów i zobowiązań, tym samym wartość firmy rozpoznana na przejęciu od CF zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci 12 klubów fitness może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od daty nabycia.

Data przejęcia zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci 12 klubów fitness	31.03.2023
Cena nabycia na datę nabycia w tym:	
<i>środki pieniężne</i>	11 000
<i>rozliczenie wierzytelności *</i>	17 959
Cena nabycia na datę nabycia	28 959
Przejęte aktywa netto:	
Wartości niematerialne - relacje z klientami **	812
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	49 120
Pozostałe aktywa trwałe	2 930
Pozostałe aktywa obrotowe	5 216
Środki pieniężne	865
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	(39 095)
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	(10 025)
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe **	(18 252)
Razem aktywa netto na datę nabycia	(8 429)
Wartość firmy na datę nabycia	37 388

* W ramach wierzytelności, rozliczono 15,9 mln zł należności z tytułu dostaw i usług oraz 2,1 mln zł udzielonych pożyczek.

** W ramach aktualizacji prowizorycznego rozliczenia nabycia, w drugim kwartale 2023 roku dokonano wyceny i rozpoznano wartości niematerialne dotyczące relacji z klientami, a także skorygowano wartość pozostałych zobowiązań krótkoterminowych o (0,5) mln zł, w wyniku czego wartość firmy została obniżona o 1,3 mln zł w stosunku do pierwotnej wyceny.

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

W dniu 13 kwietnia 2023 roku została podpisana umowa, na mocy której Spółka dominująca zakupiła 100% udziałów w spółce Saturn Fitness Group Sp. z o.o. („Saturn Fitness”).

Łączna cena nabycia wynosi 26,1 mln zł. Na wartość tę składają się:

- cena za udziały w wysokości 0,5 mln zł zapłacona w dniu podpisania umowy, która może zostać powiększona o kwotę 1,2 mln zł, wyliczoną zgodnie z postanowieniami umowy (m.in. w przypadku osiągnięcia przez Saturn Fitness określonych w umowie przychodów), płatną do końca października 2023 roku;
- kwota zobowiązań pieniężnych Saturn Fitness w wysokości 24,5 mln zł, wynikających z nabycia przez tę spółkę w dniu 12 kwietnia 2023 roku zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci 6 klubów fitness i centrali działu fitness.

Na dzień objęcia kontroli, według najlepszych szacunków Jednostki dominującej co do realizacji warunków określonych w umowie nabycia udziałów, wartość godziwa łącznej ceny nabycia wynosi 26,1 mln zł (wartość nominalna przed zdyskontowaniem wynosi 26,2 mln).

W efekcie nabycia Saturn Fitness, baza klubów własnych Grupy zwiększyła się o 6 klubów fitness, ulokowanych w Gdyni, Warszawie, Krakowie, Łodzi, Gorzowie Wielkopolskim oraz Chorzowie. Wartość firmy została alokowana do ośrodków generujących przepływy pieniężne i jest przypisana do segmentu operacyjnego Polska.

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony, w szczególności trwa przejmowanie księgowości spółki oraz przegląd, identyfikacja i wycena wartości godziwej przejętych aktywów i zobowiązań. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu Saturn Fitness Group Sp. z o.o. może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od daty nabycia.

Spółka przejmowana	Saturn Fitness Group Sp. z o.o.
Data nabycia:	13.04.2023
Cena nabycia na datę nabycia w tym:	
<i>środki pieniężne</i>	500
<i>środki pieniężne - spłata przejętych zobowiązań za nabycie zorganizowanych części przedsiębiorstwa</i>	24 500
<i>płatność warunkowa odroczone</i>	572
<i>płatność odroczone</i>	538
Cena nabycia na datę nabycia	26 110
Przejęte aktywa netto:	
Wartości niematerialne - znaki towarowe	10 140
Wartości niematerialne - relacje z klientami	462
Rzeczowe aktywa trwałe	9 341
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	24 490
Pozostałe aktywa trwałe	556
Środki pieniężne	70
Pozostałe aktywa obrotowe	792
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	(1 649)
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	(19 249)
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	(5 241)
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	(2 906)
Razem aktywa netto na datę nabycia	16 806
Wartość firmy na datę nabycia	9 304

6.6.2. Zmiana stanu udziałów niekontrolujących

W dniu 23 maja 2023 roku zostały podpisane umowy, w wyniku których nastąpiła konwersja na kapitał pożyczek udzielonych spółkom czeskim Form Factory S.R.O. i Beck Box Club Praha S.R.O. przez spółki Benefit Systems S.A. i Benefit Systems International S.A. W rezultacie na dzień 30 czerwca 2023 roku udział Grupy w kapitale spółek czeskich wzrósł z 97,20% do 98,54% w spółce Form Factory S.R.O. i z 97,20% do 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.

6.7. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości firmy w poszczególnych okresach sprawozdawczych:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	460 624	446 395
Nabycia i połączenia jednostek, w tym:	47 014	14 652
<i>Lunching.pl Sp. z o.o. *</i>	322	14 652
<i>przejęcie zorganizowanych części przedsiębiorstwa od CF (Nota 6.6.1)</i>	37 388	-
<i>Saturn Fitness Group Sp. z o.o. (Nota 6.6.1)</i>	9 304	-
Wartość brutto na koniec okresu	507 638	461 047
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu	507 638	461 047

* W pierwszym kwartale 2023 roku zakończono rozliczenie nabycia Lunching.pl Sp. z o.o. Korekta prowizorycznej wyceny wartości firmy wynika z aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu zawartych w umowie opcji do nabycia pozostałych udziałów, którego wysokość jest zależna od przychodów realizowanych przez Lunching.pl Sp z o.o.

Wartość firmy alokowana jest do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi środki pieniężne są ośrodki nie większe niż segmenty operacyjne. Grupa identyfikuje ośrodki wypracowujące środki pieniężne dla działalności polegającej na sprzedaży kart sportowych oraz prowadzeniu klubów fitness na poziomie poszczególnych krajów, z uwagi na komplementarny charakter tych dwóch rodzajów działalności.

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach została zaalokowana zgodnie z wyżej opisanymi zasadami do następujących ośrodków generujących przepływy pieniężne:

	30.06.2023	31.12.2022
Polska	478 909	431 895
Czechy	28 340	28 340
Bułgaria	389	389
Razem wartość firmy	507 638	460 624

Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości dla żadnego z ośrodków generujących środki pieniężne.

6.8. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

Na dzień 30 czerwca 2023 roku wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 286,1 mln zł. Spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych o 8,3 mln zł w porównaniu z końcem 2022 roku wynika głównie z naliczenia amortyzacji w kwocie 35,7 mln zł oraz z rozliczenia inwestycji w nowe kluby w kwocie 14,1 mln zł, które w wartości 6,4 mln zł zostały rozliczone z wynajmującymi. Nakłady ponoszone w pierwszym półroczu 2023 roku w kwocie 35,3 mln zł związane były przede wszystkim z inwestycjami w nowe i istniejące kluby fitness. W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa dokonała akwizycji spółki Saturn Fitness Group Sp. z o.o. oraz przejęcia zorganizowanych części przedsiębiorstwa od Calypso Fitness S.A., co spowodowało wzrost wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych o odpowiednio 9,0 mln zł i 2,9 mln zł (Nota 6.6.1). Rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości 1,6 mln zł z powodu zamknięcia obiektu Atmosfera MultiSport. Ponadto sprzedano środki trwałe o wartości bilansowej 2,6 mln zł oraz rozpoznano ujemne różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych 3,0 mln zł.

Wartość bilansowa wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniosła 138,0 mln zł i była o 9,0 mln zł wyższa w porównaniu do końca 2022 roku. Wzrost wartości, skompensowany naliczeniem amortyzacji 19,0 mln zł, wynika głównie z nakładów w wysokości 16,1 mln zł ponoszonych na rozwój, integrację i optymalizację systemów biznesowo-sprzedazowych i platform internetowych dla klientów. W pierwszym półroczu 2023 roku w transakcji nabycia Saturn Fitness Group Sp. z o.o. rozpoznano wartość przejętego znaku towarowego w kwocie 10,1 mln zł i relacji z klientami w kwocie 0,5 mln zł, natomiast w transakcji przejęcia zorganizowanych części przedsiębiorstwa od Calypso Fitness S.A. rozpoznano wartość relacji z klientami oszacowaną na kwotę 0,8 mln zł (Nota 6.6.1).

6.9. Leasing

6.9.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania przedstawiają się następująco:

	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	813 805	10 766	9 605	834 176
Nowe umowy leasingowe	32 833	0	2 408	35 241
Połączenie jednostek gospodarczych (Nota 6.6.1)	73 610	0	0	73 610
Modyfikacje, zakończenie umów	68 745	1 905	308	70 958
Amortyzacja	(78 367)	(617)	(2 767)	(81 751)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(4 165)	0	(176)	(4 341)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku	906 461	12 054	9 378	927 893

Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
---------------	----------------	-----------	-------

za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022

Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	769 351	8 825	8 277	786 453
Nowe umowy leasingowe	50 808	0	1 486	52 294
Modyfikacje, zakończenie umów	4 052	856	436	5 344
Amortyzacja	(64 888)	(1 839)	(1 853)	(68 580)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	2 146	0	(128)	2 018
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	761 469	7 842	8 218	777 529

Modyfikacje umów leasingowych w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku wynikają przede wszystkim z renegocjacji warunków umów najmu powierzchni usługowych i biurowych.

6.9.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zmiany salda zobowiązań z tytułu leasingu za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku przedstawiają się następująco:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Saldo na początek okresu	954 595	936 835
Nowe umowy leasingowe	26 691	46 125
Połączenie jednostek gospodarczych (Nota 6.6.1)	73 610	0
Modyfikacje, zakończenie umów	70 243	2 522
Efekt zastosowania praktycznego rozwiązania COVID-19	0	(4 955)
Naliczone odsetki	13 169	5 894
Różnice kursowe	(35 844)	9 586
Rozliczenie zobowiązań	(97 853)	(86 789)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(4 496)	2 222
Saldo na koniec okresu	1 000 115	911 440
Długoterminowe	815 932	743 507
Krótkoterminowe	184 183	167 933

Modyfikacje umów leasingowych w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku wynikają między innymi z renegocjacji warunków umów najmu powierzchni usługowych i biurowych.

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

Stan na 30.06.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	186 525	652 355	250 979	1 089 859
Koszty finansowe (-)	(2 342)	(45 946)	(41 456)	(89 744)
Wartość bieżąca	184 183	606 409	209 523	1 000 115

Stan na 31.12.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	166 231	584 002	258 607	1 008 840
Koszty finansowe (-)	(1 352)	(26 963)	(25 930)	(54 245)
Wartość bieżąca	164 879	557 039	232 677	954 595

Grupa jest stroną nierozpoczętych jeszcze umów najmu lokali z przeznaczeniem na kluby fitness, nie ujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu. Potencjalne przyszłe wypływy pieniężne z tytułu tych umów szacowane były na dzień 30 czerwca 2023 roku na kwotę 65 827 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku na kwotę 70 769 tys. zł).

6.9.3. Kwoty dotyczące leasingu ujęte w okresie sprawozdawczym

Kwoty rozpoznane w okresach sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 i 2022 roku dotyczące umów leasingowych ujętych w bilansie przedstawiają się następująco:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania (ujęta w koszcie własnym sprzedaży oraz kosztach sprzedaży i ogólnoadministracyjnych)	(81 751)	(68 580)
Wynik na zmianie umów leasingowych (ujęty w pozostałych przychodach / kosztach operacyjnych)	325	378
Zastosowanie praktycznego rozwiązania COVID-19 (ujęte w koszcie własnym sprzedaży)	0	4 955
Odsetki od zobowiązań leasingowych (ujęte w kosztach finansowych)	(13 169)	(5 894)
Różnice kursowe od zobowiązań leasingowych denominowanych w walutach obcych (ujęte w przychodach / kosztach finansowych)	35 844	(9 586)
Razem	(58 751)	(78 727)

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Płatności leasingowe (ujęte w przepływach środków pieniężnych w działalności finansowej)	(97 853)	(86 789)
--	----------	----------

Koszt związany z krótkoterminowymi umowami leasingowymi oraz leasingami aktywów o niskiej wartości, nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu, rozpoznany w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w kosztach okresu, w okresach sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 i 2022 roku wyniósł odpowiednio 709 tys. zł i 264 tys. zł. Koszt ten obejmował głównie wynajem powierzchni reklamowej (odpowiednio 357 tys. zł i 69 tys. zł) i dzierżawę drobnego wyposażenia klubów i biur (odpowiednio 352 tys. zł i 195 tys. zł). W okresach sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 i 2022 roku zmienne opłaty leasingowe nie wystąpiły.

W 2022 roku, w związku z trwającą pandemią COVID-19, Grupa renegotjowała warunki umów najmu, co wpłynęło na wycenę zobowiązania z tytułu leasingu. Grupa zastosowała uproszczenie wprowadzone zmianą do MSSF 16, zgodnie z którym obniżki opłat leasingowych powstałe w wyniku renegotjacji umów nie stanowią zmiany leasingu, a efekty przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu są ujmowane w wyniku okresu. Możliwość zastosowania uproszczenia dotyczyła opłat pierwotnie wymagalnych w dniu 30 czerwca 2022 roku lub przed tą datą. W przypadku każdej umowy dokonano oceny, czy spełnione zostały kryteria warunkujące zastosowanie tegoż uproszczenia. Praktyczne rozwiązanie zostało zastosowane w przypadku obniżek czynszów najmu nieruchomości (kluby sportowe, biura). W pierwszym półroczu 2022 roku kwota przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu, wynikająca z wynegocjowanych ulg, została ujęta w wyniku jako zmniejszenie kosztu własnego sprzedaży

w kwocie 4 955 tys. zł. W 2023 roku możliwość stosowania wyżej opisanej zmiany do MSSF 16 nie występuje.

6.9.4. Subleasing

Grupa jest subleasingodawcą w odniesieniu do sprzętu fitness oddanego w dzierżawę dla obiektów sportowych będących partnerami Grupy, a także w odniesieniu do powierzchni biurowej. Umowy subleasingu zostały zaklasyfikowane jako leasing operacyjny.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku Grupa ujęła w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku przychody z tytułu dzierżawy sprzętu fitness w ramach subleasingu operacyjnego na kwotę 805 tys. zł oraz przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowej na kwotę 539 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku przychody te wynosiły odpowiednio 1 958 tys. zł i 309 tys. zł. Kwoty te obejmują wyłącznie minimalne stałe opłaty subleasingu. W okresach objętych śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły opłaty warunkowe i inne.

6.10. Pożyczki udzielone

Najistotniejszą pozycję wchodzącą w skład pozycji pożyczki oraz pozostałe aktywa finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy stanowią pożyczki udzielone. Poniższa tabela przedstawia podział pożyczek udzielonych na część długo- i krótkoterminową.

	30.06.2023	31.12.2022
Pożyczki długoterminowe	6 928	9 557
Pożyczki krótkoterminowe	3 527	4 240
Pożyczki razem	10 455	13 797

Zmiana wartości bilansowej udzielonych pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	59 992	66 604
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	1 880	399
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	391	1 523
Splata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(1 931)	(550)
Zmiany w związku z rozliczeniem Transakcji CF (Nota 6.3)	(18 779)	0
Umorzenia inne (-)	(3 555)	0
Inne zmiany (kompensaty, różnice kursowe z przeliczenia)	(1 516)	(4 474)
Wartość brutto na koniec okresu	36 482	63 502
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	46 195	44 706
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	878
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(489)	0
Zmiany w związku z rozliczeniem Transakcji CF (Nota 6.3)	(18 779)	0
Umorzenia inne (-)	(3 555)	0
Inne zmiany	2 655	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	26 027	45 584
Wartość bilansowa na koniec okresu	10 455	17 918

6.11. Efektywna stawka podatkowa

W pierwszym półroczu 2023 roku efektywna stawka podatku dochodowego była zbliżona do stawki stosowanej przez Spółkę dominującą i kształtowała się na poziomie 18%.

Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec czerwca 2023 roku wynosi 33,4 mln zł i jest o 23,9 mln zł wyższe niż na koniec 2022 roku. Wzrost zobowiązania jest spowodowany stosowaniem w 2023 roku uproszczonych zaliczek CIT przez Spółkę dominującą.

6.12. Kapitał własny

6.12.1. Kapitał podstawowy

W okresie sześciu miesięcy 2023 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze kapitału podstawowego Spółki dominującej.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 2 934 tys. zł (stan na koniec 2022 roku: 2 934 tys. zł) i dzielił się na 2 933 542 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Kapitał podstawowy przedstawiał się następująco:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Akcje wyemitowane i w pełni opłacone:		
Liczba akcji na początek okresu	2 933 542	2 933 542
Zmiany w liczbie akcji	0	0
Liczba akcji na koniec okresu	2 933 542	2 933 542

6.12.2. Pozostałe kapitały

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 szerzej opisanego w nocie 6.12.3. Program płatności akcjami.

6.12.3. Program płatności akcjami

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 osiągnięcie 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% udziału 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% progu dla warunku skonsolidowanego znormalizowanego zysku z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej za 2022 rok, w dniu 1 marca 2023 roku nastąpiło przyznanie wyższej kadrze 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)	836,00
P - cena wykonania opcji (zł)	793,01
r - stopa wolna od ryzyka dla PLN	6,54%
T - data wygaśnięcia	2025-12-31
t - dzień bieżący (dla ustalenia ceny)	2023-03-01
Sigma - zmienność dzienna	30,00%

Łączny koszt przyznanej 1 marca 2023 roku transzy Programu za 2022 rok został oszacowany na 6 278 tys. zł. Koszt ujęty w wynikach Grupy w omawianym okresie sprawozdawczym wyniósł 5 023 tys. zł. W 2022 roku Grupa nie ujęła kosztów Programu w związku z niespełnieniem warunków do przyznania transzy za 2021 rok.

W nocie 4.7 Sprawozdania Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku opisano warunki alokacji nieprzyznanych warrantów za 2021 rok w transzach za rok 2023 (maksymalnie 12 500 warrantów) oraz za rok 2025 (maksymalnie 12 500 warrantów).

6.13. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Wartość zobowiązań i rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych przedstawia się następująco:

Świadczenia pracownicze:	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	11 231	11 315	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	8 610	8 573	0	0
Rezerwy na premie, prowizje, inne*	19 181	36 857	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	5 092	3 066	0	5
Rezerwy na odprawy emerytalne	12	15	254	254
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	44 126	59 826	254	259

* rezerwy na świadczenia związane z rozwiązaniem stosunku pracy

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz rezerwy na premie, prowizje i inne wykazywane są w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Rezerwy na odprawy emerytalne oraz niewykorzystane urlopy ujmowane są w pozycji rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.

6.14. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Informacje dotyczące zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa	Zobowiązanie krótkoterminowe	Zobowiązanie długoterminowe
Stan na 30.06.2023						
Kredyt inwestycyjny/konsorcjalny	PLN	Zmienne WIBOR 3M + marża	2027-04-01	69 868	18 620	51 248
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	Zmienne	2026-05-31	0	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	Zmienne	-	3	3	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.06.2023				69 871	18 623	51 248
Stan na 31.12.2022						
Kredyt inwestycyjny/konsorcjalny	PLN	Zmienne WIBOR 3M + marża	2027-04-01	79 188	18 622	60 566
Kredyt obrotowy	PLN	Zmienne WIBOR 1M + marża	2023-05-31	5 357	5 357	0
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	Zmienne	-	3	3	0
Pożyczki pozostałe	PLN	-	-	158	158	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2022				84 706	24 140	60 566

6.15. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie sześciu miesięcy 2023 roku Spółka dominująca i jej spółki zależne nie emitowały żadnych papierów dłużnych.

6.16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wartość pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych przedstawia się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne:	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	412	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności	52	0
Wynik na zmianie umów leasingowych	325	378
Otrzymane odszkodowania i kary umowne	652	400
Dotacje otrzymane	77	10
Inne przychody	1 429	3 246
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 947	4 034

Pozostałe koszty operacyjne:	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	1 178
Odpisy z tytułu utraty wartości należności niefinansowych	184	32
Wynagrodzenie ryczałtowe i inne koszty z tytułu wyjścia z umowy najmu	780	0
Likwidacje i odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	1 724	1 063
Odpisy z tytułu utraty wartości należności finansowych	115	628
Zapłacone kary i odszkodowania	32	653
Inne koszty	2 590	1 669
Pozostałe koszty operacyjne razem	5 425	5 223

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Grupa Kapitałowa rozpoznała 2,9 mln zł pozostałych przychodów operacyjnych i 5,4 mln zł pozostałych kosztów operacyjnych, w tym rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości w kwocie 1,6 mln zł z powodu zamknięcia obiektu Atmosfera MultiSport, co przełożyło się na 2,5 mln zł straty z pozostałej działalności operacyjnej.

6.17. Przychody i koszty finansowe

Istotne pozycje składające się na przychody i koszty finansowe Grupy zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

Przychody finansowe	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Odsetki od lokat	4 008	297
Odsetki od pożyczek i należności	391	1 523
Zyski z tytułu różnic kursowych	26 936	0
Wycena innych zobowiązań finansowych	0	62
Zysk ze sprzedaży aktywów finansowych	50	0
Inne przychody finansowe	0	5
Przychody finansowe razem	31 385	1 887

Koszty finansowe	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Odsetki z tytułu zobowiązań z tytułu leasingu	13 169	5 894
Odsetki z tytułu kredytów w rachunku bieżącym i inwestycyjnym	4 517	3 443
Odsetki z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0	2 737
Odsetki z tytułu pożyczek	66	0
Odsetki z tytułu zobowiązań handlowych i pozostałych	203	0
Straty z tytułu różnic kursowych	0	6 981
Wycena innych zobowiązań finansowych	920	0
Inne koszty finansowe	763	1 377
Koszty finansowe razem	19 638	20 432

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (przychód + / koszt -)	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Odwrocenie (+) odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych - pożyczki	2 588	0
Spisane aktywa finansowe (-)	0	(878)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych razem (+/-)	2 588	(878)

Kwota odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych wynika z rozwiązania utworzonych w poprzednich latach i niewykorzystanych odpisów aktualizujących pożyczki, które w kwocie 2,1 mln zł dotyczyły spółki Calypso Fitness S.A. (Nota 6.3).

6.18. Zysk na akcję i podział zysku za 2022 rok

6.18.1. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły: zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie z wyłączeniem akcji własnych Benefit Systems S.A.

Przy kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję uwzględniany jest rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje Spółki dominującej, wyemitowanych w ramach programów motywacyjnych realizowanych przez Grupę.

Kalkulacja zysku na akcję została zaprezentowana poniżej:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	2 933 542	2 933 542
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	5 986	0
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	2 939 528	2 933 542
Działalność kontynuowana		
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	181 837	39 706
Podstawowy zysk na akcję (PLN)	61,99	13,54
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	61,86	13,54

6.18.2. Podział zysku za 2022 rok

W dniu 29 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie akcjonariuszy Spółki dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto za 2022 roku w kwocie 141,5 mln zł i postanowiło:

- kwotę 120,3 mln zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy w wysokości 41 zł na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą to 2 933 542 akcji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie wyznaczyło dzień dywidendy na dzień 15 września 2023 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 29 września 2023 roku;
- kwotę 21,2 mln zł przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Zobowiązanie z tytułu dywidendy zostało zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.

6.19. Działalność zaniechana

W pierwszym półroczu 2023 roku działalność zaniechana nie wystąpiła.

6.20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniżej zestawiono transakcje z podmiotami powiązаныmi, które ujęte zostały w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy (nie podlegały eliminacji w procesie konsolidacji):

Przychody z działalności operacyjnej	
od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022

Sprzedaż do:

Jednostek stowarzyszonych	4 696	4 786
Pozostałych podmiotów powiązanych	27	26
Razem	4 723	4 812

Należności	
30.06.2023	31.12.2022

Sprzedaż do:

Jednostek stowarzyszonych	325	15 795
Pozostałych podmiotów powiązanych	8	4
Razem	333	15 799

Spadek poziomu należności od jednostek stowarzyszonych wynika z rozliczenia wierzytelności w ramach przejęcia zorganizowanych części przedsiębiorstwa od Calypso Fitness S.A. (Nota 6.3).

Zakup (koszty, aktywa)	
od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022

Zakup od:

Jednostek stowarzyszonych	7 680	7 182
Pozostałych podmiotów powiązanych	12	0
Razem	7 692	7 182

Zobowiązania	
30.06.2023	31.12.2022

Zakup od:

Jednostek stowarzyszonych	883	3 132
Pozostałych podmiotów powiązanych	12	0
Razem	895	3 132

od 01.01 do 30.06.2023			od 01.01 do 30.06.2022		
Udzielone w okresie	Skumulowane saldo	Przychody finansowe	Udzielone w okresie	Skumulowane saldo	Przychody finansowe

Pożyczki udzielone:

Jednostkom stowarzyszonym	0	0	0	0	944	0
Razem	0	0	0	0	944	0

Sprzedaż do jednostek stowarzyszonych obejmuje przede wszystkim przychody z tyt. dzierżawy sprzętu fitness przez spółkę Benefit Systems S.A., z kolei koszty związane są z rozliczeniami z tyt. wejść użytkowników kart sportowych do klubów spółek stowarzyszonych.

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza Członków Zarządu Spółki dominującej.

W ramach realizacji założeń Programu Motywacyjnego w pierwszym kwartale 2023 roku przyznano 11 000 warrantów dla Członków Zarządu jednostki dominującej. Warranty w posiadaniu Członków Zarządu według stanu na dzień przekazania niniejszego raportu:

	Warranty serii L przyznane za 2022 rok	Niewykorzystane warranty serii L
Bartosz Józefiak	4 000	4 000
Emilia Rogalewicz	4 000	4 000
Wojciech Szwarc	3 000	3 000
Razem	11 000	11 000

Cena wykonania opcji przyznanych za 2022 rok wyniesie 793,01 zł pomniejszone o wypłaconą kwotę dywidend (na jedną akcję) do dnia wykonania z prawa opcji.

6.21. Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń według stanu na koniec poszczególnych okresów przedstawia się następująco:

	30.06.2023	31.12.2022
Gwarancje udzielone / Poręczenie spłaty zobowiązań wobec:		
Jednostek stowarzyszonych	4 291	8 001
Zobowiązania warunkowe razem	4 291	8 001

Informacje o toczących się postępowaniach przed organami administracyjnymi:

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. W związku z brakiem nowych okoliczności w sprawie wartość rezerwy na dzień 30 czerwca 2023 roku została utrzymana na niezmienionym poziomie.

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

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.

6.22. Instrumenty finansowe

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa poza zakresem MSSF 9.

Grupa nie posiada:

- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik,
- instrumentów kapitałowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- instrumentów finansowych wyznaczonych jako instrumenty zabezpieczające.

W poniższej tabeli nie ujęto kategorii aktywów finansowych, których rodzajów Grupa nie wykazuje na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku. Dodatkowo w poniższej tabeli zaprezentowano aktywa nie będące instrumentami finansowymi.

Nota	Instrumenty finansowe AZK	Aktywa niefinansowe poza MSSF 9	Razem
------	---------------------------	---------------------------------	-------

Stan na 30.06.2023

Aktywa trwałe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23.1	9 484	456	9 940
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.10	7 024	0	7 024
Aktywa obrotowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23.1	119 340	56 051	175 391
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	6.10	3 527	34	3 561
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.23.1	347 601	0	347 601
Razem		486 976	56 541	543 517

Stan na 31.12.2022

Aktywa trwałe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23.1	8 663	847	9 510
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.10	9 653	0	9 653
Aktywa obrotowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.23.1	187 777	48 979	236 756
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	6.10	4 240	34	4 274
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.23.1	218 327	0	218 327
Razem		428 660	49 860	478 520

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWG-W),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9).

W poniższej tabeli nie ujęto kategorii zobowiązań finansowych, których rodzajów Grupa nie wykazuje na 30 czerwca 2023 roku. Dodatkowo w poniższej tabeli zaprezentowano zobowiązania nie będące instrumentami finansowymi.

Nota	Kategorie instrumentów finansowych ZZK	Kategorie instrumentów finansowych ZWGW-W	Kategorie instrumentów finansowych Poza MSSF 9	Zobowiązania niefinansowe poza MSSF 9	Razem
------	--	---	--	---------------------------------------	-------

Stan na 30.06.2023

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	51 248	0	0	51 248
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	0	0	815 932	815 932
Inne zobowiązania finansowe		0	62 283	0	62 283
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6.18.2	203 564	0	0	256 676
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		0	0	0	23 917
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	18 623	0	0	18 623
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	0	0	184 183	184 183
Inne zobowiązania finansowe		0	4 523	0	4 523
Razem		273 435	66 806	1 000 115	280 593

Stan na 31.12.2022

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	60 566	0	0	60 566
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	0	0	789 716	789 716
Inne zobowiązania finansowe		95	32 328	0	16
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		128 494	0	0	241 394
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		0	0	0	23 331
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6.14	24 140	0	0	24 140
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.9	0	0	164 879	164 879
Inne zobowiązania finansowe		0	16 788	0	0
Razem		213 295	49 116	954 595	264 741

Na inne zobowiązania finansowe wykazane w bilansie Grupy składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu opcji dotyczących zakupu udziałów mniejszościowych w spółkach segmentu Zagranica. W pozycji tej wykazane zostały ponadto zobowiązania z tytułu płatności warunkowych i odroczonej za nabyte udziały w spółkach zależnych. Specyfikacje po tytułach zobowiązań przedstawiają poniższe tabele:

Nota	30.06.2023	31.12.2022
------	------------	------------

Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów Lunching.pl Sp. z o.o.		1 092	3 109
Benefit Systems International S.A.		43 773	17 645
Benefit Systems Bulgaria EOOD		12 700	8 670
Benefit Systems Slovakia S.R.O.		1 326	1 078
Benefit Systems D.O.O (Chorwacja)		2 083	1 373
Benefit Systems Spor Hizmetleri Ltd (Turcja)		285	0
Inne		1 024	453
Długoterminowe inne zobowiązania finansowe, razem		62 283	32 328

30.06.2023	31.12.2022
------------	------------

Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów Total Fitness Sp. z o.o.	6.1	0	13 857
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów Lunching.pl Sp. z o.o.		2 326	1 866
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów YesIndeed Sp. z o.o.		1 065	1 065
Zobowiązanie z tytułu zakupu udziałów Saturn Fitness Group Sp. z o.o.	6.6.1	1 132	0
Krótkoterminowe inne zobowiązania finansowe, razem		4 523	16 788

Wycena zobowiązań z tytułu opcji dotyczących zakupu udziałów mniejszościowych w spółkach segmentu Zagranica na 30 czerwca 2023 roku została oszacowana na poziomie 61,2 mln zł (wobec 29,2 mln zł na 31 grudnia 2022 roku). Zmiana wyceny wynika przede wszystkim z aktualizacji stóp dyskonta, w szczególności o zmianę oceny ryzyka związanego wcześniej ze wstępnym etapem działalności spółek segmentu Zagranica. Wzrost wartości zobowiązań o 32 mln zł został ujęty jako zmniejszenie kapitału rezerwowego (31,4 mln zł) i zwiększenie kosztów finansowych (0,6 mln zł).

Rozliczenie zobowiązania z tytułu nabycia udziałów Total Fitness Sp. z o.o. związane jest z nabyciem przez Benefit Systems S.A. w dniu 4 kwietnia 2023 roku pozostałych 11,77% udziałów w kapitale zakładowym spółki za kwotę 14 mln zł.

6.23. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

6.23.1. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych i zobowiązań pozabilansowych:

	30.06.2023	31.12.2022
Pożyczki udzielone	10 455	13 797
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	128 824	196 440
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	347 601	218 327
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	4 291	8 001
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	491 171	436 565

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów (należności z tytułu dostaw i usług) oraz pożyczkobiorców w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach jednorodnych grup aktywów finansowych pod względem charakterystyk ryzyka kredytowego. Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami B2B o potwierdzonej wiarygodności jak zostało to opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok w Nocie 2.3 „Zasady rachunkowości”.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową zaległych należności netto przedstawiają poniższe tabele:

30.06.2023		31.12.2022	
Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe

Należności krótkoterminowe:

Należności z tytułu dostaw i usług	87 716	44 905	129 080	78 853
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(187)	(15 234)	(1 298)	(20 795)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	87 529	29 671	127 782	58 058
Pozostałe należności finansowe	2 140	0	1 937	0
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	0	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	2 140	0	1 937	0
Należności finansowe	89 669	29 671	129 719	58 058

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych charakterystykach ryzyka kredytowego. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje, zaległe należności nie wykazują znacznego pogorszenia jakości – większość z nich mieści się w przedziale do miesiąca, a w przypadku zaległości z pozostałych przedziałów przeterminowania prowadzone są odpowiednie procesy windykacyjne.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa zastosowała następujące wskaźniki niespłacalności dla poszczególnych okresów przeterminowania:

Współczynnik straty					
Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni

Stan na 30.06.2023 r.

Należności B2B	0,25%	1,53%	4,73%	6,76%	10,27%	14,90%
Należności B2C	3,50%	3,50%	30,00%	45,00%	70,00%	90,00%

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na następująco:

Należności z tytułu dostaw i usług						
Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem

Należności krótkoterminowe:**Stan na 30.06.2023 r.**

Wartość brutto	87 716	19 320	6 861	3 558	4 246	10 920	132 621
Odpis aktualizujący (-)	(187)	(190)	(824)	(1 782)	(2 680)	(9 758)	(15 421)
Należności netto	87 529	19 130	6 037	1 776	1 566	1 162	117 200
<i>w tym zaległe należności netto:</i>							29 671

Stan na 31.12.2022 r.

Wartość brutto	129 080	29 732	6 040	4 363	6 464	32 254	207 933
Odpis aktualizujący (-)	(1 298)	(653)	(517)	(630)	(1 594)	(17 401)	(22 093)
Należności netto	127 782	29 079	5 523	3 733	4 870	14 853	185 840
<i>w tym zaległe należności netto:</i>							58 058

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość należności nieobjętych odpisem i przeterminowanych powyżej 12 miesięcy od Calypso Fitness S.A. i jej spółek zależnych wyniosła 14 020 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku należności te zostały rozliczone na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2023 roku, co zostało szerzej opisane w Nocie 6.3.

Grupa dokonuje odpisów aktualizujących z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnych z MSSF 9.

Wartość aktywów finansowych w podziale ze względu na stopnie klasyfikacji aktywów finansowych w celu oszacowania oczekiwanych strat kredytowych została zaprezentowana poniżej.

Grupa stosuje 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych w celu oszacowania oczekiwanych strat kredytowych, opisaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok w części *Aktywa finansowe w nocie 2.3 „Zasady rachunkowości”*.

Saldo na dzień 30.06.2023 roku	Wycena w zamortyzowanym koszcie			
	Stopień 1	Stopień 2*	Stopień 3	Razem
Wartość brutto	473 245	1 934	41 601	516 780
Należności z tytułu dostaw i usług	116 451	0	16 170	132 621
Pożyczki udzielone	9 117	1 934	25 431	36 482
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	347 677	0	0	347 677
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)	(2 210)	(484)	(38 830)	(41 524)
Należności z tytułu dostaw i usług	(2 022)	0	(13 399)	(15 421)
Pożyczki udzielone	(112)	(484)	(25 431)	(26 027)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(76)	0	0	(76)
Wartość netto (MSSF 9)	471 035	1 450	2 771	475 256

*stopień 2 nie dotyczy należności z tytułu dostaw i usług dla których Grupa stosuje uproszczone podejście MSSF 9

Saldo na dzień 31.12.2022 roku	Wycena w zamortyzowanym koszcie			
	Stopień 1	Stopień 2*	Stopień 3	Razem
Wartość brutto	392 199	3 322	91 031	486 552
Należności z tytułu dostaw i usług	163 391	0	44 542	207 933
Pożyczki udzielone	10 181	3 322	46 489	59 992
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	218 627	0	0	218 627
Odpisy aktualizujące (MSSF 9)	(3 480)	(831)	(64 277)	(68 588)
Należności z tytułu dostaw i usług	(2 905)	0	(19 188)	(22 093)
Pożyczki udzielone	(275)	(831)	(45 089)	(46 195)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(300)	0	0	(300)
Wartość netto (MSSF 9)	388 719	2 491	26 754	417 964

*stopień 2 nie dotyczy należności z tytułu dostaw i usług dla których Grupa stosuje uproszczone podejście MSSF 9

W ocenie Zarządu Spółki dominującej powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

6.23.2. Ryzyko walutowe

Większość transakcji w jednostce dominującej przeprowadzanych jest w PLN. Transakcjami walutowymi są pożyczki w EUR, CZK udzielone jednostkom konsolidowanym w ramach Grupy Kapitałowej Benefit Systems, więc podlegających eliminacji. Ponadto koszty najmów biur oraz klubów sportowych wyrażone są w EUR i wykazane w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu, które na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiły 212 937 tys. EUR (947 634 tys. zł), a na 31 grudnia 2022 roku wynosiły 195 252 tys. EUR (915 712 tys. zł).

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy na koniec okresu sprawozdawczego oraz wahań kursu EUR do PLN, przy założeniu wzrostu lub spadku kursu EUR o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na 30 czerwca 2023 roku:

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:	
		30.06.2023	31.12.2022
Wzrost kursu walutowego	10%	(94 345)	(61 332)
Spadek kursu walutowego	-10%	94 345	61 332

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe na dzień bilansowy.

6.23.3. Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Razem
do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	

Stan na 30.06.2023

Kredyt inwestycyjny	9 310	9 310	38 436	12 812	0	69 868
Kredyt bieżący i obrotowy	3	0	0	0	0	3
Zobowiązanie z tytułu leasingu	94 766	89 417	336 067	270 342	209 523	1 000 115
Zobowiązania z tytułu dywidend	120 275	0	0	0	0	120 275
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	83 289	0	0	0	0	83 289
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	307 643	98 727	374 503	283 154	209 523	1 273 550

Stan na 31.12.2022

Kredyt inwestycyjny	9 311	9 311	37 244	23 322	0	79 188
Kredyt bieżący i obrotowy	5 360	0	0	0	0	5 360
Pożyczki	158	0	0	0	0	158
Zobowiązanie z tytułu leasingu	87 151	77 729	299 104	257 934	232 677	954 595
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	128 494	0	0	0	0	128 494
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	230 474	87 040	336 348	281 256	232 677	1 167 795

W tabeli wykazano zobowiązania w wartościach wynikających ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

Na poszczególne dni bilansowe Grupa Kapitałowa posiadała ponadto wolne limity kredytowe w następującej wysokości:

	30.06.2023	31.12.2022
Przyznane limity kredytowe w rachunku bieżącym	45 000	45 000
Zmniejszenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym z tytułu wykorzystania powiązanej linii gwarancyjnej (-)	0	(1 070)
Przyznane limity kredytowe – kredyt inwestycyjny	115 000	115 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym (-)	0	0
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	45 000	43 930
Wolne limity kredytowe – kredyt inwestycyjny	115 000	115 000

Aktywa obrotowe Grupy na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiły 535,6 mln zł. Zobowiązanie krótkoterminowe to 730,0 mln zł (w tym zobowiązania z tytułu leasingu 184,2 mln zł). Posiadane limity przyznaczonych a niewykorzystanych linii kredytowych na kwotę 45,0 mln zł stanowią w ocenie Grupy zabezpieczenie płynności. Limit kredytowy w rachunku bieżącym 45,0 mln zł wygasa w maju 2026 roku. Limit w kredycie inwestycyjnym 115 mln zł wygasa w kwietniu 2027 roku.

6.23.4. Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową:

- pożyczki udzielone,
- kredyty i pożyczki otrzymane.

W analizie nie uwzględniono środków pieniężnych na rachunkach bankowych w związku z oceną ryzyka negatywnego wpływu zmian stopy procentowej jako niskie ze względu na obecnie minimalne oprocentowanie środków na rachunkach bankowych.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego na potencjalne wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 p.p. w odniesieniu do pozycji bilansowych na 30 czerwca 2023 roku.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:	
		od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Wzrost stopy procentowej	1 p.p.	(593)	(422)
Spadek stopy procentowej	-1 p.p.	593	422

Pozostałe całkowite dochody są niewrażliwe na zmianę stóp procentowych.

6.24. Naruszenia postanowień umów (kredyty, pożyczki)

W okresie pierwszych sześciu miesięcy 2023 roku Grupa nie naruszyła postanowień żadnej z umów kredytowych ani pożyczek.

6.25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zrealizowane działania dotyczące spółki stowarzyszonej Calypso Fitness S.A. („CF”)

W rezultacie zawartej w dniu 28 lutego 2023 roku umowy (patrz Nota 6.3), w II etapie Transakcji w dniu 31 lipca 2023 roku:

- a. Nastąpił podział CF przez wydzielenie 3 zorganizowanych części przedsiębiorstwa w postaci klubów fitness do spółek: FIT 1 Sp. z o.o. (1 klub), FIT 3 Sp. z o.o. (1 klub) i Concept Self Investment Sp. z o.o. (1 klub), kontrolowanych odpowiednio przez: Benefit Systems S.A., CC i Camaro (akcjonariuszy CF).
- b. 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. Przejście 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 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 (patrz Nota 6.3), a kwota 1 mln zł jest należna na rzecz CC. Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces rozliczenia nabycia nie został przez Grupę zakończony, w szczególności trwa przejmowanie księgowości klubów oraz przegląd, identyfikacja i wycena wartości godziwej przejętych aktywów i zobowiązań, a także szacowanie wartości firmy na dzień przejęcia tj. 31 lipca 2023 roku.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej

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 dokona wpisu zmiany statutu Spółki objętej uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10 sierpnia 2023 roku w rejestrze przedsiębiorców KRS. Na dzień zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, tj. 16 sierpnia 2023 roku, wyżej wymieniony wpis nie został dokonany.

Liczba aktywnych kart sportowych

Szacowana liczba aktywnych kart sportowych w segmencie Polska w sierpniu 2023 roku wyniosła 1 320,6 tys. sztuk, a w segmencie Zagranica 464,3 tys. sztuk.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 16 sierpnia 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
16 sierpnia 2023 roku	Bartosz Józefiak	Członek Zarządu	
16 sierpnia 2023 roku	Emilia Rogalewicz	Członek Zarządu	
16 sierpnia 2023 roku	Wojciech Szwarc	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
16 sierpnia 2023 roku	Katarzyna Beuch	Dyrektorka Finansowa	