



SZiP

ŚLĄZAK,
ZAPIÓR
I PARTNERZY

Sprawozdanie z prac rady nadzorczej za 2020 r. – praktyczne problemy

Katowice, 12 maja 2021 r,

Ślązak, Zapiór i Partnerzy
Kancelaria Adwokatów
i Radców Prawnych sp. p.

Jakie sprawozdania Rada Nadzorcza powinna sporządzać?

Sprawozdanie z oceny innych sprawozdań

Do szczególnych obowiązków rady nadzorczej należy ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy, w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, oraz wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty, a także składanie zgromadzeniu wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny.

Art. 219 § 3 k.s.h. | Art. 382 § 3 k.s.h.

Sprawozdanie z działalności Rady

Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie.

Art. 2.11. Dobre Praktyki Spółka Notowanych na GPW 2021

Udział Rady Nadzorczej w sporządzaniu raportów rocznych

Art. 33 ust. 1 Dyrektywy 2013/34/UE

Rada Nadzorcza powinna odpowiadać wspólnie z Zarządem za **zgodność sprawozdań rocznych z przepisami prawa**

Art. 4a ustawy o rachunkowości

Członkowie RN są zobowiązani wspólnie z zarządem do **zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie**



Tworzenie czy tylko ocena?



Art. 219 § 3 k.s.h. | Art. 382 § 3 k.s.h.

Do szczególnych obowiązków rady nadzorczej należy ocena sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy, w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym

Oczekiwane rozwiązanie kompromisowe



Do zadań rady nadzorczej nie należy powielanie działań zarządu spółki w zakresie ustalania i weryfikacji danych, które mają być ujawnione w dokumentach sprawozdawczych



Rada powinna dysponować umiarkowanie szczegółowym poglądem o prawdziwej sytuacji spółki oraz o obrazie rzeczywistości przedstawianym w dokumentach sprawozdawczych



Weryfikacja procesu i procedury prawidłowego przygotowania i ogłaszania sprawozdań finansowych



Badanie czy zasadnicze decyzje zarządu z zakresu rachunkowości zostały podjęte zgodnie z interesem spółki, przy dołożeniu należytej staranności i są ekonomicznie zasadne



Intensywna współpraca biegłym i krytyczna weryfikacja stanowiska audytora

Zawartość sprawozdania z oceny innych sprawozdań



Istotne ustalenia Rady

Stanowisko wobec zdania biegłego

Rekomendacja dla Zgromadzenia

Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej

Spółki publiczne

Obowiązek
sporządzania wynika z
dobrych praktyk GPW

Spółki niepubliczne

Dokument
fakultatywny

Zawartość sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej



informacje na temat składu rady i jej komitetów ze wskazaniem, którzy z członków rady spełniają kryteria niezależności



Podsumowanie działalności Rady i jej komitetów



Ocena sytuacji spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, wraz z informacją na temat działań, jakie rada nadzorcza podejmowała w celu dokonania tej oceny

Zawartość sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej



Ocena stosowania przez spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych



ocena zasadności wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp.



informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej

Ocena sytuacji spółki

„...rada nadzorcza ma teraz przedstawić walnemu zgromadzeniu ocenę sytuacji spółki. Ocenę niezależną od zarządu. Wypracowaną przez radę na własną odpowiedzialność. Ocenę, która jasno przedstawi pogląd rady, czy spółka przetrwa rok, czy wypracuje zysk, czy utrzyma pozycję na rynku. Jeżeli rada uzna, że sytuacja spółki jest pomyślna, akcjonariusze wezmą ją za słowo. Jeżeli rada uzna sytuację za niepomyślną, powinna wskazać, co czyni dla poprawy tego stanu rzeczy.”

„Spojrzenie rady może różnić się od spojrzenia zarządu, bowiem z góry, okiem słońca, widać lepiej. Zwłaszcza, jeżeli rada potrafi wylecieć nad poziomy, przeniknąć „z końca do końca” spółkę i jej otoczenie. Akcjonariusze mają prawo tego wymagać.”

- Andrzej S. Nartowski, blog o corporate governance

Techniczne aspekty sporządzania sprawozdań RN

Sprawozdania Rady Nadzorczej powinny zostać udostępnione właścicielom najpóźniej na 15 dni (w spółkach prywatnych) albo 26 dni (w spółkach publicznych) przed terminem zwyczajnego zgromadzenia

Sprawozdania Rady Nadzorczej powinny zostać przyjęte w drodze uchwały. Można stosować tryb obiegowy jak i „posiedzenia zdalne”.



Zachęcamy do zadawania pytań





SZiP

ŚLĄZAK,
ZAPIÓR
I PARTNERZY

www.kancelaria-szip.pl

Adw. Katarzyna Stabińska
kstabinska@kancelaria-szip.pl
adw. Bartosz Olszewski
bolszewski@kancelaria-szip.pl

Ślązak, Zapiór i Partnerzy
Kancelaria Adwokatów
i Radców Prawnych sp. p.
ul. Modelarska 25, 40-142 Katowice
tel. 32 783 88 00
kontakt@kancelaria-szip.pl