

# Coraz mniej czasu na sprawozdania o wynagrodzeniach

## I. Sprawozdanie sporządzają rady nadzorcze spółek notowanych na giełdzie

Zgodnie z obowiązującymi przepisami rada nadzorcza spółki publicznej co roku musi przygotowywać sprawozdanie o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej, które podlega ocenie biegłego rewidenta. Sprawozdanie jest przeglądem wszystkich świadczeń otrzymanych przez członków zarządu i rady nadzorczej w okresie roku obrotowego i zgodnie z polityką wynagrodzeń. Spółka musi je udostępniać na stronie internetowej przez co najmniej 10 lat od zakończenia obrad walnego zgromadzenia, na którym sprawozdanie było opiniowane lub omawiane. Jeżeli spółka udostępnia sprawozdanie o wynagrodzeniach po tym okresie, sprawozdanie nie zawiera danych osobowych członków zarządu i rady nadzorczej. Sprawozdanie o wynagrodzeniach musi być dostępne niezwłocznie po zakończeniu obrad walnego zgromadzenia, ale może być również opublikowane przed walnym zgromadzeniem.

## II. Sprawozdanie o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej sporządza się co roku

Obowiązek sporządzania rocznego sprawozdania o wynagrodzeniach w spółce wprowadziła ustawa o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw, która weszła w życie 30 listopada 2019 r. W związku z tą nowelizacją, do ustawy o ofercie publicznej został wprowadzony rozdział 4a, który ustanawia nowe obowiązki dla spółek publicznych, tj. obowiązek sporządzenia i przyjęcia polityki wynagrodzeń oraz sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach. Wprowadzenie tych obowiązków stanowi wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/828 z 17 maja 2017 r. zmieniającej dyrektywę 2007/36/WE w zakresie zachęcania akcjonariuszy do długoterminowego zaangażowania. Pierwsze sprawozdanie obejmowało łącznie lata 2019-2020. Od 2021 roku sprawozdanie musi być już sporządzane corocznie.

Rady nadzorcze spółek publicznych notowanych na rynku regulowanym mają obowiązek sporządzenia przed zwołaniem walnego zgromadzenia sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej za poprzedni rok obrotowy. Sprawozdanie takie podlega ocenie biegłego rewidenta. Ocena ta nie stanowi jednak czynności rewizji finansowej, tylko usługę atestacyjną odrębną od badania sprawozdania finansowego. Może jej jednak dokonać ten sam podmiot, który bada sprawozdanie.





### III. Spółki notowane na giełdzie muszą mieć przyjętą politykę wynagrodzeń

Przepisy przewidują, że wszelkie wynagrodzenia dla członków zarządu i rady nadzorczej w spółkach publicznych, a zatem takich, których przynajmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym, powinny być wypłacane zgodnie z polityką wynagrodzeń. Oznacza to, że spółki takie muszą posiadać opracowaną i przyjętą do stosowania politykę wynagradzania jej organów. Polityka taka musi być też aktualizowana nie rzadziej niż raz na cztery lata. Równocześnie zastrzeżenie o tym, że akcje muszą być notowane na rynku regulowanym ma ten skutek, że obowiązek taki nie dotyczy spółek publicznych, których akcje są notowane na rynku New Connect. Z obowiązku tego zwolniono także niektóre inne podmioty, w tym m.in. banki (te jednak mają podobne obowiązki wynikające z przepisów prawa bankowego).

### IV. Sprawozdanie o wynagrodzeniach musi być gotowe przed walnym zgromadzeniem

Przepisy podają konkretny termin, do którego sprawozdanie z wynagrodzeń w spółce publicznej powinno być sporządzone i sprawdzone przez biegłego rewidenta. Przepisy przewidują jednak, że walne zgromadzenie podejmuje uchwałę opiniującą sprawozdanie o wynagrodzeniach, a uchwała w tej sprawie ma charakter doradczy. Oznacza to, że sprawozdanie takie powinno być przygotowane przez walnym zgromadzeniem, tak aby to mogło podjąć uchwałę opiniującą. Warto zatem pamiętać, że walne zgromadzenie jest zwoływane przez zarząd i powinno zostać zwołane w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego. Koniecznie należy także podkreślić, że sprawozdanie o wynagrodzeniach musi zawierać wyjaśnienie, w jaki sposób została w nim uwzględniona uchwała odnosząca się do poprzedniego sprawozdania o wynagrodzeniach. A zatem w sprawozdaniu sporządzanym za rok obrotowy obejmujący rok 2021 należy wyjaśnić, w jaki sposób uwzględniona została opinia walnego zgromadzenia dotyczącego sprawozdania obejmującego lata 2019-2020.

### V. Walne zgromadzenie podejmuje uchwałę opiniującą lub przeprowadza dyskusję

W niektórych spółkach zamiast powzięcia uchwały, walne zgromadzenie może przeprowadzić dyskusję nad sprawozdaniem o wynagrodzeniach. Dotyczy to przede wszystkim spółek będących małą jednostką w rozumieniu ustawy o rachunkowości (tzw. jednostki mikro). Takie same reguły dotyczą jednak także spółek, które w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku spółki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony tą ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech następujących wielkości: 127 500 000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,; 255 000 000 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy; 250 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty. Również tu obowiązuje zasada, że w każdym kolejnym sprawozdaniu należy odnieść się do sposobu uwzględnienia wniosków z dyskusji nad poprzednim sprawozdaniem.

## VI. Sprawozdanie musi obejmować każdego członka zarządu oraz rady nadzorczej

Sprawozdanie o wynagrodzeniach w odniesieniu do każdego członka zarządu i rady nadzorczej zawiera w szczególności: wysokość całkowitego wynagrodzenia w podziale na składniki oraz wzajemne proporcje między tymi składnikami wynagrodzenia; wyjaśnienie sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą polityką wynagrodzeń, w tym w jaki sposób przyczynia się do osiągnięcia długoterminowych wyników spółki; informacje na temat sposobu, w jaki zostały zastosowane kryteria dotyczące wyników; informację o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników spółki oraz średniego wynagrodzenia pracowników tej spółki niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej, w okresie co najmniej pięciu ostatnich lat obrotowych, w ujęciu łącznym, w sposób umożliwiający porównanie; wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej; liczbę przyznanych lub zaoferowanych instrumentów finansowych oraz główne warunki wykonywania praw z tych instrumentów, w tym cenę i datę wykonania oraz ich zmiany; informacje na temat korzystania z możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia; informacje dotyczące odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń oraz odstępstw zastosowanych zgodnie z przepisami, w tym wyjaśnienie przestanek i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa.

## VII. Spółka musi poinformować o benefitach dla członków rodziny zarządu lub rady

Przepisy przewidują ponadto, że w przypadku, gdy w skład wynagrodzenia członków zarządu i rady nadzorczej wchodzi świadczenia pieniężne lub niepieniężne przyznane na rzecz osób najbliższych takich osób, w sprawozdaniu o wynagrodzeniach zamieszcza się informacje o wartości takich świadczeń. Za osobę najbliższą uznaje się małżonka, wstępny, zstępny, rodzeństwo, powinowatego w tej samej linii lub tym samym stopniu, osobę pozostającą w stosunku przysposobienia oraz jej małżonka, a także osobę pozostającą we wspólnym pożyciu. W informacjach tych nie podaje się: podstawy przyznania takich świadczeń; danych osobowych osób, na rzecz których je wypłacono.

## VIII. Sprawozdanie podlega odrębnemu opiniowaniu przez biegłego rewidenta

Roczne sprawozdanie o wynagrodzeniach w spółce publicznej jest odrębnym od sprawozdania finansowego i raportu rocznego spółki. Nie wchodzi zatem w zakres badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie to stanowi tzw. usługę atestacyjną, która musi być zlecona odrębnie. Usługi atestacyjne, zwane również usługami poświadczającymi biegłego rewidenta przeznaczone są dla podmiotów, które potrzebują weryfikacji i potwierdzenia przez niezależnego biegłego rewidenta m.in. prawidłowości sporządzonego dokumentu, tak jak ma to miejsce w przypadku sprawozdania o wynagrodzeniach w spółce publicznej. Niemniej jest to nadal czynność zaliczana do czynności rewizji finansowej, co pozwala na zatrudnienie do takiego „dodatkowego” zlecenia tej samej firmy audytorskiej lub audytora, która lub który, bada sprawozdanie finansowe jednostki. Ocena biegłego rewidenta powinna zostać przeprowadzona przed walnym zgromadzeniem.



## IX. Biegły rewident potwierdza tylko niektóre elementy sprawozdania

Sprawozdanie o wynagrodzeniach poddaje się ocenie biegłego rewidenta w części dotyczącej: wysokości całkowitego wynagrodzenia w podziale na składniki oraz wzajemne proporcje między tymi składnikami wynagrodzenia; wyjaśnienia sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą polityką wynagrodzeń, w tym w jaki sposób przyczynia się do osiągnięcia długoterminowych wyników spółki; informacji na temat sposobu, w jaki zostały zastosowane kryteria dotyczące wyników; informacji o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników spółki oraz średniego wynagrodzenia pracowników tej spółki niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej, w okresie co najmniej pięciu ostatnich lat obrotowych, w ujęciu łącznym, w sposób umożliwiający porównanie; wysokości wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej; informacji dotyczących odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń oraz odstępstw zastosowanych zgodnie z przepisami, w tym wyjaśnienie przestanków i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa.



**EDYTA KALIŃSKA**  
Regionalny Partner  
Zarządzający  
w Dziale Rewizji  
Finansowej BDO  
Region Zachód  
tel.: +48 61 622 57 00  
Edyta.Kalinska@bdo.pl

## X. Za treść sprawozdania odpowiada wyłącznie rada nadzorcza a nie biegły rewident

Odpowiedzialność za merytoryczną poprawność informacji wskazanych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach spoczywa wyłącznie na członkach rady nadzorczej spółki. Nie odpowiada za nie oceniający sprawozdanie biegły rewident. Celem oceny przeprowadzanej przez biegłego rewidenta jest wyłącznie potwierdzenie, że sprawozdanie o wynagrodzeniach zawiera wszystkie wymagane przez prawo elementy. Przygotowanie sprawozdania wymaga zatem ze strony członków rady nadzorczej dużej staranności i uwagi, szczególnie, że zakres informacji objętych sprawozdaniem jest stosunkowo szeroki. Zarówno za niezamieszczenie sprawozdania na stronie internetowej, jak i za jego nieprzygotowanie lub podanie w nim nierzetelnych lub nieprawdziwych danych grożą grzywny. Możliwa jest także ewentualna sankcja wynikającej z art. 483 KSH, tj. odpowiedzialność za szkody wyrządzone spółce.



Niniejszy materiał  
nie stanowi  
wyczerpującej  
informacji,  
ani nie stanowi opinii.  
Przed podjęciem  
jakichkolwiek decyzji  
prosimy o zasięgnięcie  
szczegółowej porady.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2021 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2021 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (V miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;  
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl