

Rola rad nadzorczych w przygotowaniu sprawozdań z wynagrodzeń

radca prawny

Justyna Halaś



HALAŚ
I WSPÓLNICY

Wrocław, dnia 23 kwietnia 2021 r.

AGENDA

- 1) sprawozdanie o wynagrodzeniach jako narzędzie ochrony akcjonariuszy mniejszościowych
 - 2) elementy sprawozdania o wynagrodzeniach
 - 3) tryb przyjęcia sprawozdania o wynagrodzeniach
 - 4) odpowiedzialność rady nadzorczej za nieprzyjęcie lub przyjęcie nieprawidłowego sprawozdania o wynagrodzeniach
-



HALAŚ
I WSPÓLNICY



Sprawozdanie o wynagrodzeniach jako jedno z narzędzi ochrony akcjonariuszy

realizacja celów długoterminowych
zwiększenie przejrzystości w stosunkach pomiędzy spółką a inwestorami

prawo akcjonariuszy do głosowania w sprawie polityki wynagrodzeń, której założenia powinny realizować cele wyznaczone w dyrektywie 2017/828

prawo do opinii lub dyskusji w sprawie sprawozdania o wynagrodzeniach -
zapewnienie zgodności wypłaconych świadczeń z polityką wynagrodzeń

Polityka wynagrodzeń i sprawozdanie o wynagrodzeniach mają realizować prawo akcjonariusza do informacji i zapewniać właściwe stymulowanie decyzji zarządczych.

Sprawozdanie o wynagrodzeniach jako jedno z narzędzi ochrony akcjonariuszy

brak przyjęcia polityki wynagrodzeń, w tym jej błędne przyjęcie (polityka nie znajduje się w treści protokołu walnego zgromadzenia, ale stanowi odrębny dokument)

polityka wynagrodzeń nie zawiera wszystkich wymaganych ustawą elementów (np. brak informacji o proporcjach poszczególnych składników wynagrodzeń)

polityka wynagrodzeń zawiera odesłanie do uchwały RN w sprawie uszczegółowienia polityki wynagrodzeń, a takiej uchwały nie podjęto

Elementy sprawozdania o wynagrodzeniach - art. 90g ust. 2 ustawy o ofercie publ.

Wysokość wynagrodzenia w podziale na składniki: stałe, zmienne, premie, świadczenia pieniężne, świadczenia niepieniężne

Wzajemne proporcje pomiędzy poszczególnymi składnikami wynagrodzenia

Wyjaśnienie sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą w spółce 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

Informacja 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 oraz w sposób umożliwiający porównanie

Elementy sprawozdania o wynagrodzeniach - art. 90g ust. 2 ustawy o ofercie publ.

wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

liczba 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 art. 90f ustawy o ofercie publicznej, w tym wyjaśnienie przestanek i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa

Sprawozdanie o wynagrodzeniach a RODO

ujawnienie wynagrodzeń otrzymanych lub należnych poszczególnym członkom zarządu i rady nadzorczej

art. 9b ust. 3 Dyrektywy 2017/828 - Spółki przetwarzają, zgodnie z niniejszym artykułem, dane osobowe dyrektorów zawarte w sprawozdaniu o wynagrodzeniach do celów zwiększenia przejrzystości korporacyjnej w odniesieniu do wynagrodzeń dyrektorów, w celu zwiększenia możliwości rozliczania dyrektorów i nadzoru akcjonariuszy nad wynagrodzeniem dyrektorów

w treści sprawozdania ujawnia się dane osobowe (imię i nazwisko) poszczególnych członków zarządu i rady nadzorczej.

- a) dane osobowe członków zarządu i rady nadzorczej są wykorzystane w sprawozdaniu o wynagrodzeniach na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO tj. w celu wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na spółce w zakresie przygotowania sprawozdania;
- b) art 90g ust 4.UOf W sprawozdaniu o wynagrodzeniach nie zamieszcza się danych osobowych członków zarządu i rady nadzorczej, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO < **Zabrania się przetwarzania danych osobowych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe, przynależność do związków zawodowych oraz przetwarzania danych genetycznych, danych biometrycznych w celu jednoznacznego zidentyfikowania osoby fizycznej lub danych dotyczących zdrowia, seksualności lub orientacji seksualnej tej osoby;**
- c) art 90g ust 9. Uof Spółka zamieszcza sprawozdanie o wynagrodzeniach na swojej stronie internetowej i udostępnia je bezpłatnie przez co najmniej 10 lat od zakończenia obrad walnego zgromadzenia, o którym mowa w ust. 6 lub 7. **Jeżeli spółka udostępnia sprawozdanie o wynagrodzeniach po tym okresie, sprawozdanie nie zawiera danych osobowych członków zarządu i rady nadzorczej.**

Składniki wynagrodzenia członków zarządu i rady nadzorczej

Stałe składniki wynagrodzenia

- najczęściej przyznawane członkowi zarządu lub rady nadzorczej na podstawie umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej lub stosunku powołania wynagrodzenie związane z pełnieniem funkcji; wynagrodzenie stałe może również obejmować wynagrodzenie ryczałtowe za udział w posiedzeniu rady nadzorczej

Zmienne składniki wynagrodzenia

- składniki wynagrodzenia w zmiennej wysokości, przyznawane w związku z osiągnięciem określonych rezultatów, celów lub wyników finansowych, w szczególności wynikające z realizacji zadań zgodnie z przyjętą w spółce polityką wynagrodzeń

Świadczenia pieniężne

- świadczenia inne niż stałe i zmienne składniki wynagrodzenia, np. związane z ustaniem zatrudnienia lub przystąpieniem do programów emerytalnych

Świadczenia niepieniężne

- świadczenia nie mające charakteru pieniężnego, w tym produkty lub usługi, a także inne korzyści związane z pełnieniem funkcji lub zatrudnieniem w spółce

Świadczenia niepieniężne

Uwzględnia się wyłącznie te świadczenia, które służą do użytku osobistego (stanowią wyłącznie korzyść osobistą), np. opłacenie przez spółkę pobytu za granicą, bez związku z wykonywaniem czynności zawodowych, pokrycie kosztów kursu nauki tańca przez członka zarządu, itp.

Uwzględnia się także świadczenia niepieniężne częściowo wykorzystywane dla celów służbowych, a częściowo dla celów prywatnych (np. samochód, laptop, telefon). Projekt Wytycznych KE uwzględniał m.in. samochód, koszty edukacji, zapewnienie miejsca pobytu, wyjazdy)

Należy przychylić się do podejścia nr 2 – problem uwzględnienia świadczeń wykorzystywanych częściowo zawodowo i prywatnie – częściowe zaliczenie?!

Świadczenia niepieniężne

samochód

należy kierować się sposobem wykorzystania dla celów podatkowych - (25% czy 50%?) i rzeczywistym wykorzystaniem dla celów prywatnych, np. (czynsz najmu + koszty eksploatacyjne) x 0.25

pakiet medyczny

studia podyplomowe

100%?

usługa gastronomiczna

?

usługa hotelowa

?

komputer, telefon

jeżeli wyłącznie do celów służbowych, nie ma podstaw do ujmowania

Całkowite wynagrodzenie - zgodność z polityką wynagrodzeń

wyjaśnienie sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą w spółce polityką wynagrodzeń, w tym w jaki sposób przyczynia się do osiągnięcia długoterminowych wyników spółki

odwołanie do polityki wynagrodzeń w zakresie: wzajemnych proporcji składników wynagrodzenia (element zawarty w polityce wynagrodzeń – sprawozdanie powinno zawierać wskazanie, czy proporcje składników rzeczywiście wypłaconych mieszczą się w przyjętych proporcjach)

wysokość wypłaconego wynagrodzenia może nie być zgodna z polityką wynagrodzeń (w okresie, w którym nie obowiązywała)

jeżeli w spółce nie obowiązuje polityka wynagrodzeń – należy to zaznaczyć i wskazać, jak to się ma do dotychczasowej praktyki (art. 90e ust. 3 Uof)

Informacja na temat kryteriów dotyczących wyników

odnoszą się do zmiennych składników wynagrodzenia

sprawozdanie zawiera informacje, na jakiej podstawie ustalono wysokość składników zmiennych (zgodność z kryteriami)

kryteria dotyczące wyników mogą znajdować się w treści Polityki wynagrodzeń lub w uszczegółowieniu Polityki wynagrodzeń

opis kryterium wyników powinien obejmować z góry określone cele lub zadania, a powinien obejmować zarówno minimalną, jak i maksymalną kwotę nagrody w ramach każdego kryterium, opis sposobu obliczania nagrody, a także względną wagę kryteriów wyników w całkowitym wynagrodzeniu zmiennym (zgodnie z projektem KE)

Informacja o wynagrodzeniu, wynikach spółki i średnim wynagrodzeniu pracowników

„w okresie co najmniej pięciu ostatnich lat obrotowych” -2014? 2016? 2019?

wyniki spółki - zysk, przychody, EBIDTA, cash - flow? (Wytyczne KE używają pojęcia „wskaźniki finansowe”...)

informacja o zmianie - w ujęciu rocznym - podanie wyłącznie danych finansowych nie jest wystarczające?

w ujęciu łącznym -wynagrodzenia poszczególnych członków zarządu, rady nadzorczej za poszczególne lata

„pracownik” - przyjmujemy wyłącznie osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę

za lata, których nie objął obowiązek sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach, informacje mogą być wskazane szacunkowo lub pominięte

Świadczenia niepieniężne i pieniężne przyznane na rzecz osób najbliższych

dotyczy świadczeń przyznanych na rzecz osób najbliższych członków zarządu/rady nadzorczej, które wchodzą w skład wynagrodzenia członków zarządu i rady nadzorczej

*„W celu zapewnienia pełnej informacji dotyczącej wynagrodzenia danego członka zarządu lub rady nadzorczej, **sprawozdania o wynagrodzeniach będą obejmować także dane o kwotach wynagrodzenia przyznanego na podstawie sytuacji rodzinnej danej osoby.** Chodzi przy tym o **dotatkowe świadczenia przyznawane przez daną spółkę na mocy własnych, wewnętrznych rozwiązań i porozumień z członkami organów.** Dane o sytuacji rodzinnej członków organów spółek, a tym bardziej dane osobowe członków ich rodzin, nie są jednak w żaden sposób związane z celem sprawozdań o wynagrodzeniach, jakim jest zwiększenie przejrzystości działania spółki w stosunku do jej akcjonariuszy. **Z tego względu sprawozdanie będzie zawierać jedynie kwotę świadczeń pobranych przez danego członka zarządu lub rady nadzorczej, bez podania podstawy przyznania takich świadczeń ani danych osobowych osób, na rzecz których je wypłacono.**” - uzasadnienie do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 3755)*

Pierwsze sprawozdanie o wynagrodzeniach - zagadnienia praktyczne

art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw

„Rada nadzorcza spółki, o której mowa w art. 90c ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, sporządza po raz pierwszy sprawozdanie o wynagrodzeniach, o którym mowa w art. 90g ustawy zmienianej w art. 1, łącznie za lata 2019 i 2020.”

Kolejne sprawozdania o wynagrodzeniach powinny zawierać informację, w jaki sposób uwzględniono w nim uchwałę walnego zgromadzenia w sprawie poprzedniego sprawozdania lub dyskusja o sprawozdaniu



Tryb przyjęcia sprawozdania o wynagrodzeniach

uchwała rady nadzorczej podjęta bezwzględną większością głosów
(chyba, że statut stanowi inaczej)

- *Należy także uznać, że art. 90g ust. 1 zdanie drugie ustawy o ofercie publicznej stanowiące, że „Za informacje zawarte w sprawozdaniu o wynagrodzeniach odpowiadają członkowie rady nadzorczej spółki”, nie przemawia za przyjęciem interpretacji nakazującej złożenie podpisów pod sprawozdaniem o wynagrodzeniach.” - pismo Ministerstwa Finansów z dnia 18.03.2021 r. stanowiące odpowiedź na pismo Polskiej Izby Biegłych Rewidentów z dnia 08.12.2020 r. (znak: P-20201208-002)*

dla wykazania treści dokumentu i potwierdzenia informacji w nim zawartych należy przyjąć sprawozdanie w treści uchwały (nie jako załącznik do protokołu) lub też podpisać treść sprawozdania, jeżeli stanowi załącznik do uchwały

Odpowiedzialność rady nadzorczej (art. 104c, 104e ustawy o ofercie publicznej)

niesporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach

- wyłącznie uporczywe (*utrzymujące się długo
lub ciągle powtarzające się*)

2,3,4 lata?

podanie nieprawdziwych danych

(niezgodnych ze sprawozdaniem finansowym, stanem faktycznym, itp.)

zatajenie prawdziwych danych

TYLKO, JEŻELI... **wpływają w istotny** sposób na treść tego sprawozdania

Badanie przez biegłego rewidenta

podstawa prawna: art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz załącznik nr 1 i 2 do uchwały nr 1302/20a/2020 KRBR z dnia 23.12.2020 r. w sprawie przyjęcia wytycznych dotyczących usługi atestacyjnej biegłego rewidenta polegającej na ocenie sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej spółek publicznych

sprawozdanie o wynagrodzeniach poddaje się ocenie biegłego rewidenta w zakresie zamieszczenia w nim wymaganych informacji

w raportach biegły nie odnosi się do zawartości merytorycznej raportu

wnioski zawarte w opinii sprowadzają się do oceny, czy wszystkie wymagane prawem elementy sprawozdania o wynagrodzeniach zostały uwzględnione

opinia powinna zostać przygotowana do czasu walnego zgromadzenia

członkowie RN powinni złożyć oświadczenie o potwierdzeniu swojej odpowiedzialności, kompletności informacji oraz o dostarczeniu biegłemu wszystkich wymaganych prawem informacji

Sprawozdanie o wynagrodzeniach – pierwsze doświadczenia

brak lub ograniczona liczba świadczeń niepieniężnych – brak wykazania samochodu służbowego wykorzystywanego dla celów prywatnych

podanie maksymalnej wartości przyznanych świadczeń niepieniężnych (np. samochodu, telefonu) bez ich uwzględnienia w wynagrodzeniu całkowitym

brak określenia proporcji pomiędzy poszczególnymi składnikami wynagrodzenia (podano wyłącznie wartości kwotowe)

BĄDŹ SPOKOJNY O SWÓJ BIZNES

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ!

radca prawny Justyna Halaś

<http://www.halasiwspolnicy.pl/>



71 339 36 47



justyna.halas@halasiwspolnicy.pl

biuro@halasiwspolnicy.pl



facebook.com/KancelariaHalas



linkedin.com/company/halasiwspolnicy