

Ministerstwo  
**Kultury**  
i Dziedzictwa  
Narodowego.

---

AKCEPTUJE  
Z up. MINISTRA KULTURY  
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
SEKRETARZ STANU

*Piotra Glińskiego*  
Wiceprezes Rady Ministrów  
Minister Kultury i Dziedzictwa  
Narodowego

**Wytyczne dla spółek, w których prawa z akcji lub udziałów wykonuje  
Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
sporządzających sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017**

Warszawa, ..... *1 sierpnia* ..... 2017 r

Działając na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1) w zw. z art. 7 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 2259), zwanej dalej – „Ustawą” Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wykonując prawa z akcji należących do Skarbu Państwa w spółkach, wskazanych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne, ustala niniejszym „Wytyczne dla spółek, w których prawa z akcji lub udziałów wykonuje Minister Kultury i Dziedzictwa narodowego sporządzających sprawozdania finansowe z rok obrotowy 2017”.

Celem *Wytycznych*, jest oprócz pomocy w sporządzeniu przez spółki dokumentacji na Zwyczajne Walne Zgromadzenie/Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników, ujednoczenie sposobu przedstawiania danych i opracowywania dokumentów w sposób przejrzysty i porównywalny dla spółek.

Niniejsze *Wytyczne* opracowane zostały z uwzględnieniem rozwiązań sprawdzonych w praktyce przez zlikwidowane Ministerstwo Skarbu Państwa

## I. Część finansowo-sprawozdawcza

### 1. Termin złożenia sprawozdania finansowego

Dokumenty na Zwyczajne Walne Zgromadzenie/Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników powinny być złożone w terminie umożliwiającym odbycie ZWZ/ZZW w okresie 6-ciu miesięcy po upływie roku obrotowego – ostatecznym terminem, z zastrzeżeniem zapisów statutów lub umów spółek, składania jednostkowych sprawozdań finansowych, jest dzień 30 kwietnia 2018 r. (dla spółek, w których rok obrotowy upływa z końcem roku kalendarzowego).

W przypadku, jeśli rok obrotowy spółki nie upływa z końcem roku kalendarzowego, ostatecznym terminem składania jednostkowych sprawozdań finansowych jest, z zastrzeżeniem zapisów statutów lub umów spółek, ostatni dzień czwartego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego.

### 2. Sporządzanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe winno odpowiadać wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), a elementy składowe sprawozdania, tj. wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkową informację i objaśnienia należy sporządzić wg układu, zakresu i treści informacji zawartych w załączniku Nr 1 do ww. ustawy.

**Dane liczbowe zawarte w poszczególnych składnikach sprawozdania finansowego należy podać w złotych i groszach.**

**Zgodnie z art. 4a ustawy o rachunkowości członkowie zarządu oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w niniejszej ustawie oraz odpowiadają solidarnie wobec spółki za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem stanowiącym naruszenie tego obowiązku**

W związku z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe (wszystkie dokumenty wchodzące w jego skład) podpisują, podając datę podpisu, wszyscy członkowie Zarządu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania

finansowego. Odwołany członek zarządu jest uprawniony i obowiązany złożyć wyjaśnienia w toku przygotowywania sprawozdania zarządu i sprawozdania finansowego, obejmujących okres pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, oraz do udziału w walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym sprawozdania, o których mowa w art. 395 § 2 pkt 1 /231 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (dalej „k.s.h.”), chyba że akt odwołania stanowi inaczej (art. 203 § 3 i art. 370 § 3 k.s.h.).

Ponadto, poszczególne części sprawozdania finansowego powinny posiadać datę ich sporządzenia oraz podpis i datę złożenia podpisu osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

**Podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego stanowi – przyjęta przez zarząd spółki – dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.**

**Przy możliwości zastosowania wielu rozwiązań, co do których ustawa o rachunkowości pozostawia wybór Zarządowi spółki lub nie zawiera jednoznacznych regulacji należy kierować się:**

- **generalną zasadą rachunkowości określoną w art. 4 ust. 1, 1a, 1b i 2 ustawy o rachunkowości,**
- **definicjami podstawowych kategorii finansowych: aktywów i zobowiązań, przychodów i kosztów określonych odpowiednio w art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

W praktyce oznacza to, że:

- **zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym informacje oddają właściwą treść ekonomiczną transakcji, a nie tylko jej formę prawną (wyższość treści nad formą),**
- **wykazywane przez spółkę aktywa i pasywa istnieją, są kompletne i zostały wiarygodnie wycenione,**
- **przychody i koszty są kompletne, poprawnie sklasyfikowane i dotyczą właściwych okresów sprawozdawczych,**
- **sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie kompletnych i prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,**
- **sprawozdanie finansowe jako całość daje obiektywny, jasny i rzetelny obraz działalności spółki za okres objęty sprawozdaniem.**

**W poszczególnych składnikach sprawozdania finansowego należy zapewnić porównywalność informacji za kolejne lata obrotowe (zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości) z uwzględnieniem poziomu istotności.**

**Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości dla określenia poziomu istotności przyjmuje się następujące kryteria:**

- **suma bilansowa                    1-2%,**
- **przychody netto                    0,5-1%,**
- **wynik finansowy brutto        5%.**

**Wartości niższe rozpatrywane łącznie, a nie każda z osobna od ustalonej powyżej granicy, mogą być uznane za nieistotne.**

**Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości z zachowaniem kolejności, numeracji, nazw punktów i podpunktów podanych w załączniku. W przypadku jeżeli zdarzenie lub wartości objęte danym punktem nie występują w spółce, należy punkt uwzględnić w sprawozdaniu z komentarzem „Nie dotyczy” lub „Nie występuje”.**

### **3. Badanie sprawozdania finansowego przez firmę audytorską i dokonanie oceny przez Radę Nadzorczą**

Roczne sprawozdania finansowe spółek akcyjnych oraz jednostek, które osiągnęły dwie z trzech wielkości podanych w art. 64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, podlegają obowiązkowi badania przez firmę audytorską. Obowiązkowi badania podlegają również łączne sprawozdania finansowe. Jeśli umowa spółki tak stanowi, obowiązkowi badania przez firmę audytorską podlegają roczne sprawozdania spółek z o.o.

Firmę audytorską wybiera Rada Nadzorcza lub jeżeli umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością tak stanowi Pełnomocnik Wspólnika. **Procedura jej wyboru wskazana jest w „Wytycznych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad i trybu wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych spółek z udziałem Skarbu Państwa, w których prawa z akcji lub udziałów wykonuje Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego”**

Na podstawie art. 219 § 3 i art. 382 § 3 k.s.h. do szczególnych obowiązków Rady Nadzorczej a także obowiązków Pełnomocnika Wspólnika jeżeli umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością tak stanowi, należy ocena przedkładanych na WZ/ZW sprawozdań, o których mowa w art. 231 § 2 pkt 1 oraz 395 § 2 pkt 1 k.s.h., w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, oraz wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty i składanie Walnemu Zgromadzeniu lub Zgromadzeniu Wspólników pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny.

Natomiast zgodnie z art. 4a ustawy o rachunkowości członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe i sprawozdanie Zarządu z działalności spółki spełniały wymagania przewidziane w powyższej ustawie oraz odpowiadają solidarnie wobec spółki za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem stanowiącym naruszenie tego obowiązku.

W celu wykonania swoich obowiązków Rada Nadzorcza może badać wszystkie dokumenty spółki, żądać od Zarządu i pracowników sprawozdań i wyjaśnień oraz dokonywać rewizji stanu majątku spółki.

**Rada Nadzorcza lub Pełnomocnik Wspólnika przed dokonaniem oceny sprawozdania finansowego i sprawozdania Zarządu z działalności spółki powinni spotkać się z firmą audytorską, celem omówienia wyników badań przedstawionych w przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania.**

**W przypadku, gdy firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe wyda opinię z zastrzeżeniem, Rada Nadzorcza jako organ oceniający sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych, powinna wyjaśnić wątpliwości wynikające z zastrzeżeń oraz przedstawić swoje stanowisko co do możliwości zatwierdzenia sprawozdania finansowego.**

W spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w których nie istnieje konieczność badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, Rada Nadzorcza/Pełnomocnik Wspólnika jest zobowiązana do szczegółowego przedstawienia efektów oceny sprawozdania finansowego, tzn. oprócz stwierdzenia:

- zgodności z zasadami rachunkowości,
- prawidłowości jego sporządzenia,
- rzetelności sprawozdania Zarządu z działalności spółki i jego zgodności z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym,

**przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z okresami poprzednimi w istotny sposób wpływają**

**negatywnie lub pozytywnie na sytuację spółki oraz zagrożeń związanych z możliwością kontynuowania działalności przez spółkę.**

Dokumenty sprawozdawcze spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, które w przedstawionym przypadku nie będą zawierały sprawozdania Rad Nadzorczych/Pełnomocnika Wspólnika z oceny sprawozdania finansowego oraz oceny sprawozdania zarządu z działalności spółki, sporządzonego zgodnie z powyższymi kryteriami, nie będą rozpatrywane przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie/ Zwyczajne Zgromadzenia Wspólników do czasu uzupełnienia. Nierzetelne sporządzenie dokumentu sprawozdawczego będzie miało wpływ na ocenę pracy Rady Nadzorczej/Pełnomocnika Wspólnika.

#### **4. Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych**

Do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej mają zastosowanie przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Obowiązki dotyczące jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego odnoszą się również do sporządzania, podpisywania, zatwierdzania, badania oraz publikacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej.

Rada Nadzorcza jest zobowiązana do oceny skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej, jeżeli statut/umowa spółki tak stanowią.

Ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych grupy kapitałowej jest dzień 30 kwietnia 2018 r.

W przypadku, jeśli rok obrotowy spółki dominującej nie upływa z końcem roku kalendarzowego, ostatecznym terminem składania sprawozdań finansowych grupy kapitałowej jest ostatni dzień czwartego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego spółki dominującej.

#### **5. Zachowanie przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy przedsiębiorstwami publicznymi a organami publicznymi**

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorstwami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411, z późn. zm.), dalej ustawa o przejrzystości, przedsiębiorca publiczny, w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego (z zastrzeżeniem art. 4 ust. 5 i art. 7 ustawy o przejrzystości), przekazuje właściwemu organowi nadzorującemu dokumenty i materiały dotyczące przysporzeń ze środków publicznych i ich wykorzystania oraz powiązań organizacyjnych i finansowych z organami publicznymi wraz z informacją zawierającą szczegółowe dane dot. przedsiębiorcy, opis tych powiązań, a także zestawienie oraz opis tych przysporzeń i sposobu ich wykorzystania. Szczegółowy zakres przekazywanych danych oraz wzór odpowiedniego formularza zawiera rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2007 r. w sprawie dokumentów, materiałów oraz informacji koniecznych do oceny zachowania przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi (Dz. U. Nr 162, poz. 1146).

Przedsiębiorcą publicznym w rozumieniu ww. ustawy jest każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, bez względu na sposób działania oraz formę organizacyjno-prawną, w szczególności spółka handlowa, spółdzielnia, przedsiębiorstwo państwowe, towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych oraz bank państwowy, na którego działalność organ publiczny wywiera decydujący wpływ, niezależnie od wpływu wywieranego na niego przez inne podmioty. Decydujący wpływ, zgodnie z definicją ustawodawcy, jest to bezpośrednie lub pośrednie oddziaływanie na działalność danego przedsiębiorcy (zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o przejrzystości).

Przedsiębiorca publiczny spełniający przesłanki art. 4 ust. 5 ustawy o przejrzystości (przedsiębiorca, który nie uzyskał przysporzenia ze środków publicznych w ostatnim roku obrotowym i nie wykorzystywał w ostatnim roku obrotowym przysporzeń ze środków publicznych uzyskanych w latach poprzednich oraz nie jest przedsiębiorcą działającym w sektorze przetwórstwa przemysłowego, który w ostatnim roku obrotowym uzyskał przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w wysokości stanowiącej równowartość co najmniej 250 mln euro), zobowiązany jest złożyć właściwemu organowi nadzorującemu w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, oświadczenie o nieuzyskaniu i niewykorzystywaniu przysporzeń, zawierające podstawę prawną – tytuł tego zwolnienia oraz klauzulę następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

W przypadku przedsiębiorców publicznych zwolnionych z obowiązków, o których mowa wyżej, na podstawie art. 7 ustawy o przejrzystości, przy składaniu wniosku o odbycie Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia/Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zarząd Spółki zobowiązany jest przedłożyć właściwej komórce organizacyjnej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego wykonującej zadania związane z wykonywaniem praw z akcji lub udziałów Skarbu Państwa stosowne oświadczenie o zwolnieniu i podstawie prawnej – tytule tego zwolnienia.

Ponadto, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o przejrzystości przedsiębiorca korzystający z praw specjalnych lub praw wyłącznych oraz przedsiębiorca realizujący usługi w ogólnym interesie gospodarczym, który w związku z realizacją tych usług uzyskuje przysporzenie ze środków publicznych – jeżeli prowadzi inny rodzaj działalności gospodarczej niż działalność, której dotyczą te prawa lub usługi, z zastrzeżeniem art. 13 ustawy o przejrzystości, w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przekazuje organowi publicznemu, który udzielił mu praw specjalnych lub praw wyłącznych lub powierzył realizację usług w ogólnym interesie gospodarczym niezbędne dokumenty, materiały i informacje szczegółowo określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2007 r. w sprawie dokumentów, materiałów oraz informacji koniecznych do oceny zachowania przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 162, poz. 1147).

## **II. Gospodarka kapitałami własnymi spółki**

### **1. Kierunkowe zasady podziału zysku netto za 2017 r.**

*(Niniejsze wytyczne nie uwzględniają szczególnych uregulowań wynikających z odrębnych przepisów.)*

**Pobór dywidendy jest uprawnieniem akcjonariusza/wspólnika wynikającym z jego kapitałowego zaangażowania w spółkę, z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów prawa.**

Mając na względzie uzyskany wynik ekonomiczny spółki i stosując indywidualne podejście do sytuacji w konkretnej spółce, w procesie decyzyjnym należy uwzględniać długoterminowe (planowanie z poziomu strategicznego) i krótkoterminowe (analiza danego roku obrotowego) oczekiwania dywidendowe akcjonariuszy.

- 1) W szczególności będą brane pod uwagę:
  - a) potrzeby kapitałowe spółki oraz struktura jej kapitału, w tym konieczność dokonania odpisów na kapitały spółki zgodnie z k.s.h. i umową/statutem spółki,
  - b) konieczność pokrycia nierozliczonej straty z lat ubiegłych,
  - c) realizowane projekty inwestycyjne, ze szczególnym uwzględnieniem działań innowacyjnych, wynikające z długookresowej strategii zaopiniowanej pozytywnie przez

- Radę Nadzorczą/Pełnomocnika Wspólnika lub innych szczegółowych dokumentów np. planu rozwoju, programu restrukturyzacji, biznesplanu przedsięwzięcia itp.,
- d) poziom zadłużenia spółki.
- 2) Co do zasady oczekiwana wysokość dywidendy powinna być nie wyższa niż 60% zysku netto spółki za dany rok (w jednoosobowej spółce Skarbu Państwa pomniejszonego o dokonaną wpłatę z zysku).
  - 3) Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników **odstępuje od poboru dywidendy**, gdy:
    - a) suma strat z lat poprzednich wykazana w bilansie spółki jest wyższa od kwoty osiągniętego zysku netto za rok obrotowy,
    - b) Skarb Państwa przekazywał spółce, w danym roku obrotowym, pomoc finansową (w szczególności dotację), poręczał kredyty lub umarzał długi,
    - c) spółka realizuje misję publiczną bądź zadania publiczne; jednakże w sytuacji, gdy zysk takich spółek jest wynikiem działalności komercyjnej dopuszczalna jest wypłata dywidendy.
  - 4) Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników **może odstąpić od poboru dywidendy w całości lub znacznie ogranicza jej wysokość**, w przypadku:
    - a) realizacji przez spółkę określonej strategii inwestycyjnej, w szczególności, gdy organy spółki wnioskuje o przeznaczenie całości lub części zysku netto na kapitał zapasowy lub kapitał rezerwowy, z wyraźnym wskazaniem na konkretne projekty i zadania innowacyjne oraz rozwojowe, wynikające z przyjętej strategii, wspomagającej realizację długookresowej polityki gospodarczej państwa,
    - b) realizacji przez spółkę akwizycji, w szczególności wynikających z przyjętej strategii.
    - c) gdy w danym roku obrotowym zysk jest wynikiem aktualizacji wyceny wartości aktywów, rozwiązania rezerw lub zbycia aktywów trwałych.
  - 5) Po przeanalizowaniu wniosku spółki i zweryfikowaniu jego zasadności podejmuje się decyzję w sprawie pobrania dywidendy. Wysokość dywidendy ustala się z uwzględnieniem sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki.
  - 6) Kwotę zysku (w jednoosobowej spółce Skarbu Państwa pomniejszoną o dokonaną wpłatę z zysku) oraz pomniejszoną o planowaną do pobrania dywidendę dzieli się w sposób następujący:
    - a) **minimum 60% tej kwoty – z przeznaczeniem na kapitał zapasowy i ewentualnie pozostałe kapitały rezerwowe (cele rozwojowe),**
    - b) maksimum 40% tej kwoty – z przeznaczeniem na inne cele (wypłaty nagród z zysku wraz z obciążeniami i zasilenie ZFŚS).

**Odpisu na cele wymienione w lit. b) dokonuje się z części zysku netto pochodzącego z podstawowej działalności spółki, pod warunkiem pobrania dywidendy. Odpisy na te cele nie mogą być wyższe od dywidendy. WZ/ZW może rozważyć odstąpienie od tej zasady w wyjątkowych uzasadnionych przypadkach.**
  - 7) W spółkach publicznej radiofonii i telewizji, z uwagi na to, iż Skarbowi Państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, nie przysługuje prawo do udziału w ich zysku, na umotywowany wniosek Zarządu, zysk netto może być podzielony w następujący sposób:
    - a) minimum 80% kwoty zysku netto z przeznaczeniem na kapitał zapasowy lub na pozostałe kapitały rezerwowe (cele rozwojowe),
    - b) maksimum 20% kwoty zysku netto z przeznaczeniem na inne cele (wypłaty nagród z zysku wraz z obciążeniami i zasilenie ZFŚS), pod warunkiem uzyskania dodatniego wyniku na podstawowej działalności spółki.

## Odpisy na cele rozwojowe

### **Kapitał zapasowy**

Zgodnie z przepisem art. 396 §1 k.s.h., w spółkach akcyjnych na pokrycie strat należy tworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej 1/3 kapitału zakładowego – określenie „co najmniej” nie oznacza, że kwota odpisów na ten kapitał nie może być wyższa. Jeśli umowa spółki tak stanowi, zasady te obowiązują w spółkach z o.o.

### **Pozostałe kapitały rezerwowe**

Wnioskując o odpis z zysku netto na pozostałe kapitały rezerwowe z przeznaczeniem na rozwój (wzrost niefinansowych aktywów trwałych), Zarząd powinien przedstawić szczegółowe uzasadnienie do takiego wniosku.

## Odpisy na inne cele

### **Nagrody z zysku**

Przy podziale zysku netto za 2017 r. WZ/ZW będzie przyjmowało generalną zasadę wypłaty nagród z zysku w wysokości nie wyższej niż 8,5% podstawy naliczenia nagrody, tj. kwoty wynagrodzeń obciążających koszty w danym podmiocie gospodarczym w ocenianym roku obrotowym, z wyłączeniem wynagrodzeń osób wymienionych w art. 1 ust. 3 pkt 2) ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz.U. z 2016 r. poz. 1202).

**Do propozycji podziału zysku netto należy dołączyć uzasadnienie wraz z podaniem podstawy wypłaty nagrody z zysku i wskazaniem łącznej kwoty obciążeń od nagród.**

**Zabrania się uruchamiania zaliczkowej wypłaty nagród z zysku dla pracowników.**

**Ustawa z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2016 r., poz. 1202) nie przewiduje możliwości przyznania premii lub nagród z zysku członkom organu zarządzającego oraz członkom organu nadzorczego.**

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800) może być dodatkowo powiększany o odpisy z zysku do podziału.

Należy przyjąć, że kwota odpisu z zysku netto do podziału przeznaczona na zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powinna przekroczyć 1000 zł na jednego pracownika (według stanu zatrudnienia na koniec roku obrotowego).

## **2. Pokrywanie straty bilansowej**

W przypadku, gdy spółka zamknęła rok obrotowy stratą netto i/lub wykazuje stratę z lat ubiegłych, możliwe jest ich pokrycie z kapitału zapasowego, a gdy zabraknie tego kapitału, należy wnioskować o pokrycie różnicy z pozostałych kapitałów rezerwowych z wyłączeniem kapitału z aktualizacji wyceny (jeśli są utworzone i tylko z części, która nie została przeznaczona przez WZ/ZW na określony cel) lub z kapitału zapasowego odtworzonego w latach następnych. W przypadku, gdy spółka w kilku kolejnych latach poniosła stratę netto i nie jest możliwe pokrycie strat z innych kapitałów, a jest możliwe obniżenie kapitału zakładowego, organy spółki powinny rozważyć możliwość złożenia wniosku do WZ/ZW o dokonanie takiej czynności przy uwzględnieniu możliwości wynikających z umowy/ statutu spółki i kodeksu spółek handlowych – wnioskując o umorzenie części akcji/ udziałów lub też obniżenie wartości nominalnej akcji/ udziału w taki sposób, żeby powstała możliwość pokrycia nierozliczonych strat z lat ubiegłych i



straty roku obrotowego. Do akcji lub udziałów należących do Skarbu Państwa nie stosuje się odpowiednio przepisów art. 199 lub 359 k.s.h. w zakresie dotyczącym umorzenia przymusowego.

### **3. Użycie kapitałów spółki**

Zgodnie z brzmieniem art. 396 § 5 k.s.h., o użyciu kapitału zapasowego i rezerwowych decyduje Walne Zgromadzenie. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny może w ciągu roku obrotowego zasilać kapitał zapasowy zgodnie z art. 31 ust. 4 z zastrzeżeniem art. 32 ust. 5 ustawy o rachunkowości, przy czym czynność ta wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia/Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego roczne sprawozdanie finansowe.

### **4. Wniosek Zarządu o podjęcie decyzji co do dalszego istnienia spółki.**

Jeżeli zachodzi sytuacja określona w art. 233 §1/art. 397 k.s.h., Zarząd składając wniosek do WZ/ZW o podjęcie decyzji co do dalszego istnienia spółki, powinien przedstawić swoje stanowisko w tej sprawie z uzasadnieniem oraz stanowisko Rady Nadzorczej z uzasadnieniem. Jeśli zdaniem Zarządu istnieją przesłanki, które dają spółce możliwość odzyskania równowagi finansowej i gospodarczej (układ z wierzycielami, restrukturyzacja firmy), Zarząd bezwzględnie powinien przedstawić wiarygodny program restrukturyzacji wraz z projekcjami finansowymi, którego realizacja docelowo zapewni Spółce generowanie zysku z działalności podstawowej. W przypadku, jeżeli w spółce jest realizowany program restrukturyzacji, do wniosku o dalsze istnienie winno być dołączone sprawozdanie o stopniu realizacji programu wraz z określeniem prawdopodobieństwa osiągnięcia końcowego sukcesu.

Powyższe powinno być stosowane również w przypadku zwołania przez Zarząd Nadzwyczajnego WZ/ZW w sprawie podjęcia decyzji co do dalszego istnienia spółki.

Do sumy kapitałów, o której mowa w art. 233 §1/art. 397 k.s.h., należy włączyć kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

## **III. Sprawozdawczość Zarządu spółki**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie lub Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników odbywa się bez formalnego zwołania tj. w trybie art. 240 lub art. 405 § 1 k.s.h.

### **1. Dokumenty przedkładane celem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia / Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników**

W celu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia / Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, Zarząd spółki przedkłada Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego następujące dokumenty:

#### **1) Wniosek Zarządu o odbyciu ZWZ / ZZW.**

#### **2) Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017, obejmujące:**

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans,
- c) rachunek zysków i strat,
- d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (o ile jest sporządzane),
- e) rachunek przepływów pieniężnych (o ile jest sporządzany),
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### **3) Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki w roku obrotowym 2017.**

#### **4) Sprawozdanie z działalności Zarządu jako organu spółki**

(może zostać włączone do Sprawozdania z działalności spółki w roku obrotowym).

**5) Następujące uchwały Zarządu w formie wniosków do WZ/ZW:**

- a) w sprawie przyjęcia Sprawozdania finansowego spółki,
- b) w sprawie przyjęcia Sprawozdania Zarządu z działalności spółki,
- c) w sprawie podziału zysku lub sposobu pokrycia straty oraz nierozliczonego wyniku z lat ubiegłych – zawierającą propozycję podziału zysku (pokrycia straty) wraz z uzasadnieniem,

**6) Sprawozdanie firmy audytorskiej z badania sprawozdania finansowego.**

**7) Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017, sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, zgodnie z kryteriami zawartymi w art. 382 § 3 i § 4 k.s.h. (odpowiednio art. 219 § 3 i § 4) – wraz z dołączonymi uchwałami Rady Nadzorczej dotyczącymi:**

- a) oceny sprawozdania finansowego wraz ze stwierdzeniem jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz wnioskiem do ZWZ/ZZW o zatwierdzenie lub odrzucenie tego sprawozdania,
- b) oceny sprawozdania Zarządu z działalności spółki wraz ze stwierdzeniem jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz wnioskiem o zatwierdzenie lub odrzucenie tego sprawozdania,
- c) oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto lub pokrycia straty netto.

**8) Sprawozdanie Rady Nadzorczej jako organu spółki z działalności w roku obrotowym 2017, wraz z załączoną uchwałą Rady Nadzorczej dotyczącą przyjęcia tego sprawozdania. Jeżeli w spółce powołany jest Pełnomocnik Wspólnika, sprawozdanie Pełnomocnika Wspólnika z jego działalności w roku 2017.**

**9) Uchwała Rady Nadzorczej w sprawie wniosku do WZ/ZW o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium członkom Zarządu spółki. Uchwała Rady Nadzorczej będąca wnioskiem o nieudzielenie absolutorium powinna zawierać uzasadnienie podjętej przez Radę Nadzorczą decyzji.**

**10) W przypadku upływu kadencji Zarządu spółki:**

- a) w przypadku gdy organem powołującym Zarząd jest Rada Nadzorcza, uchwała Rady Nadzorczej w sprawie powołania członków Zarządu na następną kadencję, wraz z protokołem z postępowania kwalifikacyjnego (jeżeli uchwała taka zostanie podjęta przed terminem przekazania dokumentów na ZWZ/ZZW),
- b) protokół z wyboru członka Zarządu wybranego przez pracowników zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz. U. z 2017 r., poz. 1055), jeśli spółka zatrudnia powyżej 500 pracowników.

**11) W przypadku upływu kadencji Rady Nadzorczej – protokół z wyborów przedstawicieli pracowników do Rady Nadzorczej na następną kadencję wraz z dokumentami potwierdzającymi, że wybrane osoby spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym i art. 214 i 387 k.s.h..**

## **2. Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki w roku 2017.**

Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki w 2017 r. winno być opracowane w sposób rzetelny i przejrzysty, a więc powinno obejmować istotne informacje niezbędne do ogólnej oceny sytuacji gospodarczej jednostki, działalności w roku obrotowym oraz ryzyka prowadzenia dalszej działalności. Przedstawiony poniżej wzór należy potraktować w sposób elastyczny uwzględniając statystykę prowadzoną w spółce. Materiał może być uzupełniony o inne – zdaniem Zarządu ważne – informacje o działalności spółki w 2017 r.

**(WZÓR )**

### **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**

**..... W ROKU 2017**

*(nazwa)*

**W sprawozdaniu należy uwzględnić wszystkie wymienione poniżej elementy zgodnie z zaproponowaną kolejnością i z zachowaniem numeracji, nazw punktów i podpunktów. W przypadku jeżeli zdarzenie lub wartości objęte danym punktem nie występują w spółce, należy punkt uwzględnić w sprawozdaniu z komentarzem „Nie dotyczy” lub „Nie występuje”. Przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania, w szczególności w zakresie zasad jego sporządzania i prezentacji w nim informacji oraz cech jakościowych, zaleca się korzystanie z wytycznych (wskazówek) zawartych w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 9 „Sprawozdanie z działalności”, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 6/2014 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 15 kwietnia 2014 r., ogłoszonym w Komunikacie Nr 4 Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2014 r. (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z dnia 15 maja 2014 r., poz. 17).**

#### **1. Dane wstępne.**

- 1.1. Informacje ogólne o spółce z uwzględnieniem wpływów, jaki na działalność spółki i jej położenie wywarły m.in.:
  - a) ogólny stan gospodarki (np. przepisy prawa, czynniki ekologiczne itp.),
  - b) warunki w branży, w której funkcjonuje spółka (np. sytuacja na rynku, konkurencja itp.),
  - c) czynniki bezpośrednio zależne od spółki (np. strategia sprzedaży, wykorzystanie możliwości produkcyjnych, strategia finansowania).
- 1.2. Informacje o nabyciu udziałów (akcji) własnych, a w szczególności celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia.
- 1.3. Struktura organizacyjna:
  - a) zakłady (oddziały) produkcji podstawowej i ich zatrudnienie,
  - b) wydziały (oddziały) produkcji pomocniczej i ich zatrudnienie,
  - c) schemat organizacyjny spółki z uwzględnieniem posiadanych zakładów (oddziałów),
  - d) zmiany struktury organizacyjnej w ciągu roku obrotowego w poszczególnych obszarach działalności spółki.
- 1.4. Sytuacja kadrowo-płacowa spółki:
  - 1.4.1. zatrudnienie średnioroczne i stan zatrudnienia na koniec roku w podziale na pracowników produkcyjnych i nieprodukcyjnych,
  - 1.4.2. przedsięwzięcia z zakresu zmiany zatrudnienia i jego struktury,
  - 1.4.3. krótkie omówienie systemu wynagrodzeń obowiązującego w spółce, z podaniem średniej miesięcznej płacy brutto w badanym okresie, w tym dla poszczególnych stanowisk,

- 1.4.4. istotne informacje mające wpływ na sytuację kadrowo-płacową, w tym:
  - a) świadczenia na rzecz pracowników, szkolenia itp.
  - b) zmiany warunków płacy,
  - c) zwolnienia grupowe,
  - d) spory zbiorowe,
  - e) rozwiązanie, zawieszenie, zawarcie zakładowego lub zbiorowego układu pracy.
- 1.5. Sytuacja majątkowa, w tym:
  - a) informacja o stanie majątku posiadanego przez Spółkę (powierzchnia gruntów ogółem, w tym grunty własne, w użytkowaniu wieczystym, inne), podać powierzchnię i krótki opis posiadanego majątku,
  - b) informacja dotycząca obiektów socjalno-bytowych z wyszczególnieniem sposobu zarządzania (np. umowa dzierżawy, itp.),
  - c) zmiany w majątku spółki ze szczególnym uwzględnieniem przedmiotu zbycia, trybu, podstawy podjęcia decyzji – w ujęciu wartościowym i procentowym zmian w stosunku do aktywów spółki jak i danej pozycji bilansowej,
  - d) informacja o majątku Spółki dzierżawionym innym podmiotom i o dzierżawie przez Spółkę majątku od innych podmiotów (powierzchnia i krótki opis),
  - e) informacja, czy w przypadku rozporządzenia składnikami aktywów trwałych, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, spółka uzyskała wszystkie niezbędne zgody wynikające ze statutu lub umowy spółki oraz z obowiązujących przepisów prawa, w przypadku konieczności ich uzyskania.
- 1.6. Znaczący wzrost niepieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych, które wystąpiły w omawianym okresie, bądź są przewidywane w dalszych latach, wraz z podaniem źródeł ich finansowania (nakłady zakończone, w toku i rozpoczęte) oraz ich struktura rzeczowa, wynikająca ze strategii spółki.
- 1.7. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie inwestycji, badań i rozwoju technicznego.
- 1.8. Omówienie stopnia realizacji zleconych przez WZ/ZW konkretnych zadań do wykonania w spółce oraz w przypadku ich niewykonania, podanie przyczyn takiego stanu.
- 1.9. Ochrona środowiska z uwzględnieniem sankcji i opłat poniesionych i grożących spółce z tego tytułu.
- 1.10. Informacja o stanie ewentualnych roszczeń repriwatywacyjnych zgłaszanych do majątku Spółki (krótki opis wraz z podaniem powierzchni i % udziału w aktywach spółki).
- 1.11. Informacja o realizacji programu strategicznego.

## **2. Dane ekonomiczno-finansowe**

- 2.1. Omówienie struktury istotnych przychodów w podziale na przychody operacyjne, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe za rok sprawozdawczy i poprzedni, z podaniem przyczyn ewentualnych zmian udziału poszczególnych przychodów.
- 2.2. Omówienie struktury kosztów za rok sprawozdawczy i poprzedni w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym jeżeli spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, z podaniem przyczyn ewentualnych zmian udziału poszczególnych kosztów.

2.5. Wykaz głównych należności wg poniższych wzorów.

Okres przeterminowania	Kwota w zł	Udział %
Należności przeterminowane do 3 miesięcy		
Należności przeterminowane powyżej 3 do 6 miesięcy		
Należności przeterminowane powyżej 6 do 12 miesięcy		
Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy		
RAZEM		100%
Udział należności spornych w należnościach ogółem		
Należności ogółem		100%

2.6. Zobowiązania ogółem, w tym przeterminowane, z uwzględnieniem zobowiązań wobec budżetu z poszczególnych tytułów:

- a) Zobowiązania ogółem - ..... zł,
- b) Zobowiązania przeterminowane - ..... zł (.....% zobowiązań ogółem),  
w tym:
  - Zobowiązania przeterminowane wobec budżetu - .....zł,  
(.....% zobowiązań wobec budżetu)  
w tym, wg poszczególnych tytułów:
    - 1). tytuł - ..... zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu),
    - 2). tytuł - ..... zł (% zobowiązań przeterminowanych wobec budżetu, itd.

2.7. Korzystanie z kredytów bankowych w ciągu roku:

Kwota kredytu	Koszty kredytu	Data zaciągnięcia	Okres spłaty
1.			
2. itd.			

W punkcie tym należy udzielić informacji, czy w przypadku zaciągnięcia kredytów pod zastaw, hipotekę lub przewłaszczenie aktywów trwałych jako zabezpieczenie linii kredytowej spółka uzyskała wszystkie niezbędne zgody wynikające ze statutu lub umowy spółki oraz z obowiązujących przepisów prawa, w przypadku konieczności ich uzyskania.

2.8. Zestawienie kwotowe i podmiotowe z krótkim uzasadnieniem, analizą celowości oraz efektywności:

- a) przekazanych przez spółkę darowizn,
- b) dokonanych zwolnień z długów,
- c) zawartych umów o usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (public relations) i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem,
- d) zawartych umów sponsoringu (także umów marketingowych i o podobnym charakterze),

wraz z określeniem beneficjentów pomocy i informacją, czy Rada Nadzorcza wyrażała zgodę na takie działania.

**Uwaga: jako załącznik do sprawozdania Zarządu należy bezwzględnie dołączyć obowiązujące w danym roku wewnątrz korporacyjne akty prawne regulujące wskazaną w punkcie 2.7. problematykę wraz z krótką oceną funkcjonowania tego obszaru w Spółce dokonaną przez Radę Nadzorczą.**

2.9. Omówienie instrumentów finansowych w zakresie:

- a) ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest spółka,

- b) przyjętych przez spółkę celów i metod zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.
- 2.10. Wyszczególnienie pomocy finansowej, łącznie z gwarancjami, otrzymanej od Skarbu Państwa oraz zobowiązań podjętych przez Skarb Państwa w imieniu spółki.
- 2.11. Zestawienie istotnych transakcji pomiędzy spółką a podmiotami powiązаныmi.
- 2.12. Przedstawienie stopnia realizacji przyjętych do osiągnięcia przez spółkę wyników ekonomiczno-finansowych (rzeczowo-finansowych) oraz w przypadku ich niewykonania podanie przyczyn takiego stanu oraz dalszych zamierzeń w tym zakresie.
- 2.13. Przedstawienie:
  - a) syntetycznej analizy ekonomiczno-finansowej (rzeczowo-finansowej) podmiotów, w których spółka posiada akcje/udziały wykazywane jako inwestycje długoterminowe aktywów oraz uzasadnienia zaangażowania kapitałowego w tych podmiotach,
  - b) wykazu podmiotów, w których spółka posiada pośrednio przynajmniej 10% głosów na WZ/ZW wraz ze zwięzłą analizą celowości takiego zaangażowania kapitałowego (w przypadku trudnych do opisanego powiązań właścicielskich należy sporządzić schemat zależności kapitałowych).
- 3. Przewidywane kierunki rozwoju spółki**
  - 3.1. Przedstawienie kierunków rozwoju ze wskazaniem zagrożeń i ryzyka, jakie mogą wystąpić w spółce.
  - 3.2. Opis możliwości rozwoju przewidywanej sytuacji finansowej, w tym bilans i rachunek zysków i strat w 2018 r.
  - 3.3. Strategia spółki na najbliższe lata uwzględniająca m.in. możliwość pozyskania rynków zbytu, przewidywaną wielkość produkcji oraz niezbędne potrzeby inwestycyjne przedstawione w formie wieloletniego planu inwestycyjnego.
- 4. Działania restrukturyzacyjne i koszty ich wdrożenia**
  - 4.1. Omówienie stopnia realizacji programu naprawczego, jeśli taki jest realizowany.
  - 4.2. Działania związane z restrukturyzacją organizacyjną, majątkową, zatrudnienia i obniżką kosztów wytwarzania, w tym m.in. informacja dotycząca tworzonych spółek:
    - a) struktura własności kapitału,
    - b) forma pokrycia kapitału,
    - c) podstawa prawna i ekonomiczna podjęcia decyzji.
  - 4.3. Restrukturyzacja finansowa (postępowanie układowe, ugodowe postępowanie bankowe).
  - 4.4. Inne działania w tym zakresie.
- 5. Informacje dodatkowe**
  - 5.1. Spółki publicznej radiofonii i telewizji powinny zawrzeć informację na temat stopnia realizacji planów ekonomiczno-finansowych (rzeczowo-finansowych) oraz planów programowo-finansowych.
  - 5.2. Sprawozdanie z działalności spółki powinno również obejmować inne istotne informacje dla oceny sytuacji spółki np. wskaźniki finansowe i niefinansowe, a także dodatkowe wyjaśnienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym, dane i analizy zapewniające porównywalność wyników w przypadku różnych okresów sprawozdawczych, itp.

**Uwaga:** jeśli długość okresu działalności spółki, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe jest nieporównywalna z długością poprzedniego okresu sprawozdawczego, co powoduje nieporównywalność przedstawionych w sprawozdaniu finansowym wyników ekonomiczno-finansowych spółki za te okresy, Zarząd powinien w tym punkcie przedstawić dodatkowe dane, informacje i analizy zapewniające porównywalność wyników.

**6. Inne ważne zdarzenia mające istotny wpływ na działalność jednostki, które nastąpiły w roku obrotowym lub są przewidziane w dalszych latach.**

*(w punkcie tym należy również omówić kwestie związane z zawarciem lub rozwiązaniem umów handlowych, rozpoczęciem lub zakończeniem sporów, toczącymi się wobec spółki – wszczętymi przez spółkę – postępowaniami sądowymi, odwoławczymi oraz ewentualnymi roszczeniami i przeprowadzonymi kontrolami zewnętrznymi, a także awariami, wypadkami i zmianami przepisów prawa mającymi istotny wpływ na funkcjonowanie spółki)*

.....  
(miejsowość, data sporządzenia)

Podpisy członków Zarządu (identyfikujące poszczególnych członków Zarządu):

- 1) ..... 2) .....  
3) ..... 4) .....

**3. Sprawozdanie z działalności Zarządu jako organu spółki**

Sprawozdanie to powinno zawierać informacje o:

- 1) kadencji Zarządu, dacie powołania i składzie osobowym Zarządu w bieżącej kadencji,
- 2) zmianach w składzie Zarządu na przestrzeni ostatniego roku obrotowego,
- 3) wewnętrznym podziale zadań i pełnionych funkcjach przez członków Zarządu,
- 4) ustanowionych i odwołanych prokurach,
- 5) odbytych posiedzeniach Zarządu i podjętych uchwałach,
- 6) realizacji uchwał WZ/ZW w roku obrotowym 2017 oraz zaleceń Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kierowanych do spółki w 2017 r.,
- 7) najważniejszych działaniach i decyzjach podjętych przez Zarząd mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową i działalność spółki.

#### IV. Sprawozdawczość Rady Nadzorczej

##### 1. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017, sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty

Walne Zgromadzenie/Zgromadzenie Wspólników, jako organ zatwierdzający sprawozdania spółek Skarbu Państwa wymaga, by roczne sprawozdania finansowe były badane przez firmę audytorską, jeżeli statut/umowa spółki tak stanowi.

**Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy, sprawozdania z działalności spółki oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty powinno odnosić się do wszystkich zagadnień, o których mowa w punkcie 1.3. niniejszych *Wytocznych*.**

##### 2. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej jako organu spółki w roku 2017

Rada po zakończeniu każdego roku obrotowego sporządza sprawozdanie ze swojej działalności w minionym roku obrotowym, celem przedstawienia go Walnemu Zgromadzeniu/Zgromadzeniu Wspólników.

Sprawozdanie powinno zawierać:

- 1) informację o kadencji Rady i kolejnym roku działalności w kadencji,
- 2) skład osobowy Rady, pełnione funkcje w Radzie, zmiany w składzie Rady w trakcie roku obrotowego,
- 3) informację o liczbie odbytych posiedzeń Rady oraz liczbie podjętych uchwał,
- 4) informację o obecności członków Rady na posiedzeniach i podjętych uchwałach o usprawiedliwieniu lub nie usprawiedliwieniu nieobecności,
- 5) istotne problemy, którymi zajmowała się Rada i przeprowadzone kontrole oraz postępowania wyjaśniające,
- 6) zestawienie uchwał podjętych przez Radę (podać numer uchwały, datę podjęcia oraz temat jakiego dotyczyła uchwała),
- 7) informację o wykonaniu uchwał WZ/ZW odnoszących się do działalności Rady - jeśli takie uchwały były podjęte, a także informację o wykonaniu poleceń i zadań zleconych Radzie przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
- 8) informację o wpływie wzrostu wynagrodzeń na sytuację finansową spółki (w przypadku pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej wynikającego z nieuzasadnionego wzrostu wynagrodzeń, jakie działania dyscyplinujące wobec Zarządu podjęła Rada Nadzorcza),
- 9) informację realizacji obowiązków sprawozdawczych, w tym terminowości przekazywania kwartalnych informacji o spółce,
- 10) informację o realizacji programu strategicznego lub naprawczego,
- 11) dokonane przez Radę zawieszenia członków Zarządu w pełnieniu funkcji i oddelegowania członków Rady do pełnienia funkcji członków Zarządu - jeżeli takie zdarzenia miały miejsce,
- 12) informację o decyzjach Rady odnośnie wyboru firmy audytorskiej, zleceniach ekspertyz itp.,
- 13) analizę i ocenę funkcjonowania podmiotów grupy kapitałowej przy ocenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- 14) ocenę wykorzystania majątku trwałego w działalności spółki, ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości. Analiza powinna obejmować:
  - nieruchomości niewykorzystywane w bieżącej działalności i których wykorzystanie w przyszłości nie jest planowane, w aspekcie możliwości zbycia, dzierżawy lub wynajmu,



- istotne składniki pozostałych aktywów trwałych, w tym między innymi maszyny i urządzenia niewykorzystywane w bieżącej działalności i których wykorzystanie w przyszłości nie jest planowane, w aspekcie możliwości zbycia lub likwidacji, dzierżawy lub wynajmu,

15) ocenę Rady dotyczącą współpracy z Zarządem.

Sprawozdanie roczne Rady Nadzorczej powinno zostać przyjęte uchwałą Rady i załączone do dokumentów sprawozdawczych przesyłanych do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego celem odbycia zwyczajnego WZ/ZW.

Rada Nadzorcza powinna sprawdzić, czy w trakcie roku obrotowego przesłała do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego wszystkie dokumenty sprawozdawcze, a w szczególności:

1. Regulaminy wewnętrzne funkcjonowania organów spółki (w roku ich przyjęcia lub dokonania w nich zmian):
  - Regulamin Zarządu,
  - Regulamin Rady Nadzorczej,
  - Regulaminy wyborcze przedstawicieli pracowników do organów spółki.
2. Kopie wszystkich podjętych przez Radę uchwał.
3. Kopie protokołów Rady z posiedzeń, na których podejmowane były decyzje w sprawach zawieszenia członków Zarządu oraz z tzw. „posiedzenia bilansowego”, na którym przeprowadzane jest ocena rocznego sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz wniosków Zarządu w sprawie podziału zysku/ pokrycia straty.
4. Kwartalne informacje o spółce.
5. Sprawozdania F-01 za miesiące kończące każdy kwartał.

**Stwierdzenie niewykonania obowiązków sprawozdawczych wobec Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego może skutkować przesunięciem terminu odbycia Zgromadzenia do czasu uzupełnienia dokumentów, a w skrajnym przypadku – nieudzieleniem absolutorium Radzie Nadzorczej.**

## V. Sprawozdawczość Pełnomocnika Wspólnika

### 1. Sprawozdanie Pełnomocnika Wspólnika z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017, sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty

Zgromadzenie Wspólników, jako organ zatwierdzający sprawozdania spółek Skarbu Państwa wymaga, by roczne sprawozdania finansowe spółek były badane przez firmę audytorską, jeżeli umowa spółki tak stanowi.

Sprawozdanie Pełnomocnika Wspólnika z oceny sprawozdania finansowego za rok obrotowy, sprawozdania z działalności spółki oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty powinno zawierać wszystkie elementy, o których mowa w punkcie I.3. niniejszych *Wytycznych*.

### 2. Sprawozdanie z działalności w roku 2017

Pełnomocnik Wspólnika po zakończeniu każdego roku obrotowego sporządza sprawozdanie ze swojej działalności w minionym roku obrotowym, celem przedstawienia go Zwyczajnemu Zgromadzeniu Wspólników.

Sprawozdanie powinno zawierać:

- 1) informację o powołaniu Pełnomocnika Wspólnika (data powołania, nr uchwały Zgromadzenia Wspólników),
- 2) informację o spotkaniach z Zarządem oraz wizytach w spółce,
- 3) zestawienie decyzji, opinii i wniosków sporządzonych przez Pełnomocnika Wspólnika oraz protokołów z wyboru firmy audytorskiej i przeprowadzonego postępowania kwalifikacyjnego na wybór członka Zarządu (należy podać rodzaj, numer i datę dokumentu oraz temat, jakiego dotyczy),
- 4) informację o istotnych problemach, którymi zajmował się Pełnomocnik Wspólnika, o przeprowadzonych kontrolach oraz postępowaniach wyjaśniających,
- 5) informację o realizacji wykonania przez Pełnomocnika Wspólnika zadań wynikających z uchwał Zgromadzenia Wspólników, a także informację o wykonaniu poleceń i zadań zleconych Pełnomocnikowi przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- 6) informację o wpływie wzrostu wynagrodzeń na sytuację finansową spółki (w przypadku pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej wynikającego z nieuzasadnionego wzrostu wynagrodzeń, jakie działania podjął Pełnomocnik Wspólnika),
- 7) informację realizacji obowiązków sprawozdawczych, w tym terminowości przekazywania kwartalnych informacji o spółce,
- 8) informację o wykonaniu obowiązku sporządzenia sprawozdań kwartalnych z działalności Pełnomocnika Wspólnika,
- 9) informację o realizacji programu strategicznego lub naprawczego,
- 10) informację o decyzjach Pełnomocnika Wspólnika odnośnie wyboru firmy audytorskiej, zleceniu ekspertyz itp.,
- 11) analizę i ocenę funkcjonowania podmiotów grupy kapitałowej przy ocenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- 12) ocenę wykorzystania majątku trwałego w działalności spółki, ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości. Analiza powinna obejmować:

- nieruchomości niewykorzystywane w bieżącej działalności i których wykorzystanie w przyszłości nie jest planowane, w aspekcie możliwości zbycia, dzierżawy lub wynajmu,
- istotne składniki pozostałych aktywów trwałych, w tym między innymi maszyny i urządzenia niewykorzystywane w bieżącej działalności i których wykorzystanie w przyszłości nie jest planowane, w aspekcie możliwości zbycia lub likwidacji, dzierżawy lub wynajmu,

13) ocena Pełnomocnika Wspólnika dotycząca współpracy z Zarządem oraz wnioszek Pełnomocnika w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu.

Sprawozdanie roczne z działalności Pełnomocnika Wspólnika powinno zostać załączone do dokumentów sprawozdawczych przesyłanych do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego celem odbycia Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników.

Pełnomocnik Wspólnika powinien sprawdzić, czy w trakcie roku obrotowego Zarząd przestał do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego wysłać wszystkie dokumenty sprawozdawcze, a w szczególności:

1. Regulamin Zarządu (w przypadku zmiany).
2. Jednolity tekst Umowy spółki (w przypadku zmiany).
3. Roczny plan-ekonomiczno-finansowy (rzeczowo -finansowy).
4. Program strategiczny lub naprawczy.
5. Kwartalne informacje.
6. Sprawozdania F-01 za miesiące kończące każdy kwartał.

**Stwierdzenie niewykonania obowiązków sprawozdawczych wobec Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego może skutkować przesunięciem terminu odbycia Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, a w skrajnym przypadku negatywną oceną pracy Pełnomocnika Wspólnika.**

