



20^{LAT} SZiP

ŚLĄZAK,
ZAPIÓR
I PARTNERZY

Nowelizacja KSH 2022

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

NOWELIZACJA KSH 2022

W związku z wejściem w życie w dniu **13 października 2022 roku** przepisów ustawy z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw, które wprowadzają **szereg istotnych zmian w zakresie prawa spółek**, prezentujemy specjalnie przygotowane w tym zakresie opracowanie.

Przedstawiamy w nim wykaz najważniejszych zmian wprowadzanych do ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (dalej: KSH) na mocy ustawy z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.807).

Informacje zawarte w opracowaniu mają charakter ogólny i nie stanowią opinii prawnej, w związku z czym Kancelaria nie ponosi jakiegokolwiek odpowiedzialności za ich wykorzystanie bez uprzedniej konsultacji.

Nowelizacja dotyczy wyłącznie spółek kapitałowych, a **więc spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, spółek akcyjnych oraz prostych spółek akcyjnej.**

SPIS TREŚCI:

- Prawo holdingowe str. 3
- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością str. 11
- Spółka akcyjna str. 17
- Prosta spółka akcyjna str. 26

l.p.	ZAGADNIENIE	PRZEPIS KSH	PODSUMOWANIE REGULACJI PRAWNEJ	CHARAKTER PRZEPISU ¹
PRAWO HOLDINGOWE				
1.	Grupa spółek	art. 21 ¹ § 1-4; art.4 § 1 pkt 5 ¹	Grupa spółek to spółka dominująca i spółka albo spółki zależne, będące spółkami kapitałowymi (spółka z o.o., prosta spółka akcyjna, spółka akcyjna), kierujące się zgodnie z uchwałą (o uczestnictwie w grupie spółek) wspólną strategią w celu realizacji wspólnego interesu (interes grupy spółek), uzasadniającą sprawowanie przez spółkę dominującą jednolitego kierownictwa nad spółką zależną albo spółkami zależnymi. Zgromadzenie wspólników albo walne zgromadzenie spółki zależnej podejmuje większością trzech czwartych głosów uchwałę o uczestnictwie w grupie spółek ze wskazaniem spółki dominującej.	Uczestnictwo w grupie spółek nie jest obowiązkowe. Przepisy prawa holdingowego będą miały zastosowanie <u>tylko</u> do spółek, które zdecydowały się na założenie w i rejestrację grupy spółek. W przypadku, gdy spółka zdecyduje się na uczestnictwo w grupie spółek, opisane reguły znajdą zastosowanie (przepisy bezwzględnie obowiązujące), chyba że przepis szczególny umożliwia inną regulację w statucie lub umowie spółki (przepisy względnie obowiązujące).
2.	Możliwość powołania się na interes grupy spółek	art. 21 ¹ § 4	Członek zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej, prokurent oraz likwidator spółki uczestniczącej w grupie spółek może powoływać się na działanie lub zaniechanie w określonym interesie grupy spółek, jeżeli spółka ujawniła uczestnictwo w grupie spółek w rejestrze przedsiębiorców.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

¹ **Bezwzględnie obowiązujący** – a więc zawierając regulacje, których nie można ani wyłączyć, ani zmienić umową/statutem spółki
Względnie obowiązujący – a więc zawierający regulacje, które mogą być wyłączone lub zmienione umową/statutem spółki

3.	Rejestr grupy spółek	art. 21 ¹ § 3	Spółka dominująca i spółka zależna ujawniają w rejestrze przedsiębiorców uczestnictwo w grupie spółek. Ujawnienie uczestnictwa w grupie spółek następuje przez wpisanie wzmianki do rejestru. Jeżeli spółka dominująca posiada siedzibę za granicą, uczestnictwo w grupie spółek wystarczy ujawnić w rejestrze spółki zależnej.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
4.	Wiążące polecenie	art. 21 ² § 1-3	Spółka dominująca może wydać spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek wiążące polecenie dotyczące prowadzenia spraw spółki, jeżeli jest to uzasadnione interesem grupy spółek oraz przepisy szczególne nie stanowią inaczej. a. forma - wiążące polecenie powinno być wydane w formie pisemnej lub elektronicznej pod rygorem nieważności; b. treść - wiążące polecenie powinno zawierać co najmniej: • oczekiwane przez spółkę dominującą zachowanie spółki zależnej w związku z wykonaniem wiążącego polecenia; • interes grupy spółek, który uzasadnia wykonanie przez spółkę zależną wiążącego polecenia; • spodziewane korzyści lub szkody spółki zależnej, które będą następstwem wykonania wiążącego polecenia, o ile występują; • przewidywany sposób i termin naprawienia spółce zależnej szkody poniesionej w wyniku wykonania wiążącego polecenia.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
5.	Wykonanie wiążącego polecenia przez spółkę zależną	art. 21 ³ art. 21 ⁴	Wykonanie wiążącego polecenia przez spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek wymaga uprzedniej uchwały zarządu spółki zależnej. Uchwała zawiera co najmniej elementy wskazane w treści wiążącego polecenia. Spółka zależna może przyjąć uchwałę o przyjęciu wiążącego polecenia lub o odmowie wykonania wiążącego polecenia, informując o tym spółkę dominującą. Spółka zależna podejmuje uchwałę o odmowie wykonania wiążącego polecenia, jeśli:	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			a. jego wykonanie doprowadziłoby do niewypłacalności albo zagrożenia niewypłacalnością tej spółki. b. istnieje uzasadniona obawa, że jest ono sprzeczne z interesem tej spółki i wyrządzi jej szkodę, która nie będzie naprawiona przez spółkę dominującą lub inną spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek w okresie dwóch lat, licząc od dnia, w którym nastąpi zdarzenie wyrządzające szkodę, chyba że umowa albo statut spółki stanowi inaczej. W określeniu wysokości szkody spółka zależna uwzględnia korzyści uzyskane przez tę spółkę w związku z uczestnictwem w grupie spółek w okresie dwóch lat obrotowych. c. umowa spółki zależnej zawiera inne postanowienia o odmowie wykonania wiążącego polecenia. Odmowa wykonania wiążącego polecenia z powodów określonych w pkt. a i b wymaga uprzedniej uchwały zarządu zawierającej uzasadnienie.	
7.	Wgląd w księgi i dokumenty spółki zależnej	art. 21 ⁶	Spółka dominująca może w każdym czasie przeglądać księgi i dokumenty spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek oraz żądać od niej udzielenia informacji, z uwzględnieniem przepisów szczególnych. Spółka dominująca, której nie udostępniono ksiąg i dokumentów lub nie udzielono informacji, może złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządu spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek do udostępnienia ksiąg i dokumentów lub udzielenia informacji.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
8.	Nadzór rady nadzorczej nad realizacją interesu grupy spółek	art. 21 ⁷	Rada nadzorcza spółki dominującej sprawuje stały nadzór nad realizacją interesu grupy spółek przez spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek. W tym celu RN może, z uwzględnieniem przepisów szczególnych, żądać od zarządu spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek udostępnienia ksiąg i dokumentów oraz udzielenia informacji w celu sprawowania nadzoru. Członek rady nadzorczej spółki dominującej nie może ujawnić tajemnic spółki zależnej także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis względnie obowiązujący

			Jeżeli umowa lub statut spółki dominującej nie przewiduje ustanowienia rady nadzorczej, kompetencje rady nadzorczej w grupie spółek wykonuje zarząd spółki dominującej.	
9.	Sprawozdania zarządu spółki zależnej	art. 21 ⁸	Zarząd spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek sporządza sprawozdanie o powiązaniach umownych tej spółki ze spółką dominującą za okres ostatniego roku obrotowego i przedstawia je zgromadzeniu wspólników albo walnemu zgromadzeniu. W sprawozdaniu o powiązaniach umownych spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek ze spółką dominującą są wskazywane w szczególności wiążące polecenia wydane tej spółce zależnej. Sprawozdanie to może stanowić część sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
10.	Uprawnienie wspólników/akcjonariuszy mniejszościowych do złożenia wniosku o wyznaczenie audytora	art. 21 ⁹	Wspólnik lub wspólnicy mniejszościowi albo akcjonariusz lub akcjonariusze mniejszościowi spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek reprezentujący co najmniej 10% kapitału zakładowego mogą zwrócić się do sądu rejestrowego z wnioskiem o wyznaczenie firmy audytorskiej w celu zbadania rachunkowości oraz działalności grupy spółek. Umowa albo statut spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek może przewidywać ograniczenie zakresu badania tylko do tej spółki oraz jej stosunków z pozostałymi spółkami uczestniczącymi w grupie spółek.	Przepis względnie obowiązujący
11.	Uprawnienia wspólników/akcjonariuszy mniejszościowych związane z przymusowym wykupem akcji lub udziałów	art. 21 ¹⁰ , art. 21 ¹¹	Wspólnik lub wspólnicy mniejszościowi albo akcjonariusz lub akcjonariusze mniejszościowi reprezentujący nie więcej niż 10% kapitału zakładowego spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek mogą żądać umieszczenia w porządku obrad najbliższego zgromadzenia wspólników albo walnego zgromadzenia sprawy podjęcia uchwały o przymusowym odkupie ich udziałów albo akcji przez spółkę dominującą, która reprezentuje bezpośrednio, pośrednio lub na podstawie porozumień z innymi osobami co najmniej 90% kapitału zakładowego spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			Żądanie wspólnika/akcjonariusza może być złożone w każdym roku obrotowym tylko raz, nie wcześniej niż po upływie trzech miesięcy od dnia ujawnienia w rejestrze uczestnictwa spółki zależnej w grupie spółek. Zgromadzenie wspólników albo walne zgromadzenie spółki zależnej może podjąć uchwałę o przymusowym wykupie udziałów albo akcji wspólników albo akcjonariuszy reprezentujących nie więcej niż 10% kapitału zakładowego przez spółkę dominującą, która reprezentuje bezpośrednio co najmniej 90% kapitału zakładowego. Umowa albo statut spółki zależnej może przewidywać, że uprawnienie przysługuje spółce dominującej, która bezpośrednio lub pośrednio reprezentuje w spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek mniej niż 90% kapitału zakładowego takiej spółki, lecz nie mniej niż 75% tego kapitału. Przepis art. 214 § 4 stosuje się odpowiednio.	Przepis względnie obowiązujący
12.	Odpowiedzialność spółki dominującej	art. 21 ¹²	Spółka dominująca odpowiada wobec spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek za szkodę, która została wyrządzona wykonaniem wiążącego polecenia i która nie została naprawiona w terminie wskazanym w wiążącym poleceniu, chyba że nie ponosi winy. Za szkodę wyrządzoną jednoosobowej spółce zależnej spółka dominująca odpowiada, tylko jeżeli wykonanie wiążącego polecenia doprowadziło do jej niewypłacalności. Odpowiedzialność spółki dominującej ustala się z uwzględnieniem obowiązku lojalności wobec spółki zależnej podczas wydawania i wykonania wiążącego polecenia. Jeżeli spółka zależna nie wytoczy powództwa o naprawienie szkody wyrządzonej jej przez spółkę dominującą w terminie roku od dnia upływu terminu wskazanego w wiążącym poleceniu, każdy wspólnik albo akcjonariusz spółki zależnej może wytoczyć powództwo o naprawienie szkody wyrządzonej tej spółce. Przepisy nie naruszają prawa spółki zależnej, jej wspólników albo akcjonariuszy oraz osób trzecich do dochodzenia naprawienia szkody na zasadach ogólnych.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

13.	Odpowiedzialność spółki dominującej za obniżenie wartości udziału/akcji	art. 21 ¹³	Spółka dominująca, która na dzień wydania wiążącego polecenia spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek, dysponuje, bezpośrednio lub pośrednio, większością głosów umożliwiającą podjęcie uchwały o uczestnictwie w grupie spółek oraz o zmianie umowy albo statutu tej spółki zależnej, odpowiada wobec wspólnika albo akcjonariusza tej spółki za obniżenie wartości przysługującego mu udziału albo akcji, jeżeli obniżenie było następstwem wykonania przez spółkę zależną wiążącego polecenia.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
14.	Egzekucja przeciwko spółce zależnej i odpowiedzialność spółki dominującej	art. 21 ¹⁴	Jeżeli egzekucja przeciwko spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek okaże się bezskuteczna, spółka dominująca odpowiada za szkodę wyrządzoną wierzycielowi spółki zależnej, chyba że nie ponosi winy lub szkoda nie powstała w następstwie wykonania przez spółkę zależną wiążącego polecenia. Jeżeli obowiązek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości powstał w czasie prowadzenia egzekucji, spółka dominująca nie ponosi odpowiedzialności, o której mowa w § 1, w czasie, gdy jest prowadzona egzekucja przez zarząd przymusowy albo sprzedaż przedsiębiorstwa spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek na podstawie Kodeksu postępowania cywilnego.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
15.	Ustanie uczestnictwa w grupie spółek	art. 21 ¹⁵	Ustanie uczestnictwa w grupie spółek następuje wskutek podjęcia większością trzech czwartych głosów uchwały zgromadzenia wspólników albo walnego zgromadzenia spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek lub przez złożenie przez spółkę dominującą spółce zależnej uczestniczącej w grupie spółek oświadczenia o ustaniu tego uczestnictwa.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
16.	Zastosowanie przepisów i wyłączenia	art. 21 ¹⁶	Przepisy ustawy o grupie spółek dotyczące spółki zależnej stosuje się odpowiednio do spółki powiązanej ze spółką dominującą, jeżeli umowa albo statut spółki powiązanej tak stanowią. Przepisów o grupie spółek nie stosuje się do: spółki publicznej; spółki, która jest spółką w likwidacji i rozpoczęła podział swego majątku albo jest spółką w upadłości; spółki będącej podmiotem objętym nadzorem nad rynkiem finansowym.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

17.	Oznaczenie przynależności do grupy spółek	art. 206 § 1 pkt 4, art. 300 ⁶¹ § 1 pkt 4, art. 374 § 1 pkt 5	Pisma i zamówienia handlowe składane przez spółkę w formie papierowej i elektronicznej, a także informacje na stronach internetowych spółki, powinny zawierać m.in. oznaczenie grupy spółek, jeżeli spółka do niej należy.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
18.	Zawarcie umowy przewidującej zarządzanie spółką zależną lub przekazywanie zysku przez taką spółkę	art. 228 pkt 6, art. 300 ⁸¹ pkt 5, art. 393 pkt 7	Uchwały wspólników/akcjonariuszy/walnego zgromadzenia, poza innymi sprawami wymienionymi w KSH lub umowie (statucie) spółki, wymaga m.in. zawarcie umowy przewidującej zarządzanie spółką zależną lub przekazywanie zysku przez taką spółkę.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
19.	Badanie dokumentacji spółek zależnych przez RN spółki dominującej	art. 219 § 4-4 ² , art. 300 ⁷¹ § 1-1 ² , art. 300 ⁷⁶ § 5, art. 382 § 4-6	W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może badać wszystkie dokumenty spółki, dokonywać rewizji stanu majątku spółki oraz żądać od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku. Przedmiotem żądania mogą być również posiadane przez organ lub osobę obowiązującą informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych. Informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia są przekazywane radzie nadzorczej niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania do organu lub osoby obowiązanej, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin. Zarząd nie może ograniczać członkom rady nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

20.	Odpowiedzialność członka rady nadzorczej	art. 21 ⁵ § 1	Członek zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej oraz likwidator spółki zależnej lub spółki dominującej działających w interesie grupy spółek nie ponosi odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną wykonaniem wiążącego polecenia, w tym na podstawie art. 293.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
32.	Odpowiedzialność członka zarządu	art. 21 ⁵ § 1	Członek zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej oraz likwidator spółki zależnej lub spółki dominującej działających w interesie grupy spółek nie ponosi odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną wykonaniem wiążącego polecenia, w tym na podstawie art. 293.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
33.	Uchwała o wykonaniu wiążącego polecenia	art. 21 ³ § 1	Wykonanie wiążącego polecenia przez spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek wymaga uprzedniej uchwały zarządu spółki zależnej.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
34.	Sprawozdanie o powiązaniach umownych spółki ze spółką dominującą	art. 21 ⁸ § 1	Zarząd spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek sporządza sprawozdanie o powiązaniach umownych tej spółki ze spółką dominującą za okres ostatniego roku obrotowego i przedstawia je zgromadzeniu wspólników albo walnemu zgromadzeniu. Sprawozdanie to może stanowić sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
21.	Nadzór rady nadzorczej nad realizacją interesu grupy spółek	art. 21 ⁷	Rada nadzorcza spółki dominującej sprawuje stały nadzór nad realizacją interesu grupy spółek przez spółkę zależną uczestniczącą w grupie spółek. W tym celu RN może, z uwzględnieniem przepisów szczególnych, żądać od zarządu spółki zależnej uczestniczącej w grupie spółek udostępnienia ksiąg i dokumentów oraz udzielenia informacji w celu sprawowania nadzoru. Członek rady nadzorczej spółki dominującej nie może ujawnić tajemnic spółki zależnej także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rada nadzorcza

22.	Należyta staranność i obowiązek zachowania tajemnic spółki	art. 214 ¹ § 1	Członek rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec spółki. Członek rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej nie może ujawniać tajemnic spółki także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
23.	Kadencja rady nadzorczej	art. 218 § 2	W przypadku powołania członków rady nadzorczej i komisji rewizyjnej na okres dłuższy niż rok, ich mandaty wygasają z dniem odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia tej funkcji. Kadencję oblicza się w pełnych latach obrotowych.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
24.	Uprawnienia rady nadzorczej	art. 219 § 4	W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może: • badać wszystkie dokumenty spółki. • dokonywać rewizji stanu majątku spółki. • żądać od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku. • przedmiotem żądania mogą być również posiadane przez organ lub osobę obowiązującą informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
25.	Obowiązek zawiadomienia biegłego rewidenta	art. 219 § 6	W przypadku gdy sprawozdanie finansowe spółki podlega badaniu ustawowemu, rada nadzorcza jest obowiązana, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, zawiadomić kluczowego biegłego rewidenta, który przeprowadzał badanie	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			sprawozdania finansowego spółki, o terminie posiedzenia, którego przedmiotem są sprawy określone w § 3. Spółka zapewnia uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w posiedzeniu rady nadzorczej. W trakcie posiedzenia kluczowy biegły rewident lub inny przedstawiciel firmy audytorskiej przedstawia radzie nadzorczej sprawozdanie z badania, w tym ocenę podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności spółki do kontynuowania działalności, oraz udziela odpowiedzi na pytania członków rady nadzorczej.	
26.	Komitet rady nadzorczej	art. 219 ¹	Rada nadzorcza może ustanowić doraźny lub stały komitet rady nadzorczej, składający się z członków rady nadzorczej, do pełnienia określonych czynności nadzorczych (komitet rady nadzorczej). Ustanowienie komitetu RN nie zwalnia jej członków z odpowiedzialności za sprawowanie nadzoru. Komitet rady nadzorczej ma prawo podejmować czynności nadzorcze określone w art. 219 § 4, chyba że rada nadzorcza postanowi inaczej.	Przepis względnie obowiązujący
27.	Doradca rady nadzorczej	art. 219 ²	Jeżeli umowa spółki tak stanowi, rada nadzorcza może podjąć uchwałę w sprawie zbadania na koszt spółki określonej sprawy dotyczącej działalności spółki lub jej majątku przez wybranego doradcę (doradca rady nadzorczej). Doradca rady nadzorczej może zostać wybrany również w celu przygotowania określonych analiz oraz opinii. W umowie między spółką, a doradcą rady nadzorczej spółkę reprezentuje rada nadzorcza. Zarząd zapewnia doradcy rady nadzorczej dostęp do dokumentów i udziela mu żądanych informacji. Doradcą rady nadzorczej może być osoba fizyczna (np. radca prawny, doradca finansowy) lub osoba prawna (np. spółka zajmująca się doradztwem biznesowym). Doradca rady nadzorczej oraz osoba fizyczna wykonująca czynności w jego imieniu lub na jego rzecz są obowiązani zachować w tajemnicy wszystkie niemające publicznego	Przepis względnie obowiązujący

			charakteru informacje i dokumenty otrzymane od spółki. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.	
28.	Przewodniczący rady nadzorczej i posiedzenia rady nadzorczej	art. 221 ¹	Pracami rady nadzorczej kieruje przewodniczący, na którym spoczywa obowiązek należytego organizowania jej prac, a w szczególności zwoływania posiedzeń rady nadzorczej. 1. Posiedzenia rady nadzorczej zwołuje przewodniczący rady nadzorczej. Posiedzenia rady nadzorczej zwołuje się przez zaproszenia, w których oznacza się datę, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad, a także sposób wykorzystania środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość podczas posiedzenia. Umowa spółki może określać sposób oraz termin zwołania posiedzenia rady nadzorczej. 2. Podczas posiedzenia rada nadzorcza może podejmować uchwały również w sprawach nieobjętych proponowanym porządkiem obrad, jeżeli żaden z członków rady nadzorczej biorących udział w posiedzeniu się temu nie sprzeciwi, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. 3. Zarząd lub członek rady nadzorczej mogą żądać zwołania posiedzenia rady nadzorczej, podając proponowany porządek obrad. Przewodniczący rady nadzorczej zwołuje posiedzenie z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, które odbywa się nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania. 4. Jeżeli przewodniczący rady nadzorczej nie zwoła posiedzenia zgodnie z żądaniem zarządu lub członka rady nadzorczej występujący z żądaniem może zwołać je samodzielnie. 5. Rada nadzorcza może odbywać posiedzenia również bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie wyrażą na to zgodę oraz nie zgłoszą sprzeciwu dotyczącego wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad. 6. Posiedzenia rady nadzorczej powinny być zwoływane w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż raz w każdym kwartale roku obrotowego.	Przepis względnie obowiązujący

			Umowa spółki może przyznawać określone uprawnienia związane z organizacją rady nadzorczej i sposobem wykonywania przez nią czynności również innym jej członkom.	
29.	Uchwały i głosowania rady nadzorczej	art. 222 § 2 i 4	Uchwały rady nadzorczej są protokołowane. Głosowania rady nadzorczej są jawne, chyba że umowa spółki lub regulamin rady nadzorczej stanowi inaczej. Uchwały rady nadzorczej zapadają bezwzględną większością głosów, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Do protokołów rady nadzorczej stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące protokołów zarządu.	Przepis bezwzględnie obowiązujący w stosunku do protokołowania uchwał; przepis względnie obowiązujący co do głosowań
30.	Sprawozdanie rady nadzorczej	art. 219 § 3	Do szczególnych obowiązków rady nadzorczej należą: - ocena sprawozdań, o których mowa w art. 231 § 2 pkt 1, w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym; - ocena wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty; - sporządzanie oraz składanie zgromadzeniu wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników ocen, o których mowa w pkt 1 i 2, oraz pisemnego sprawozdania z działalności rady nadzorczej za ubiegły rok obrotowy (sprawozdanie rady nadzorczej).	Przepis bezwzględnie obowiązujący
31.	Odpowiedzialność członka rady nadzorczej	art. 293 § 3	Członek rady nadzorczej, a także, członek zarządu, komisji rewizyjnej oraz likwidator, nie narusza obowiązku dołożenia staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec spółki, działa w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które powinny być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

Zarząd

35.	Kadencja zarządu	art. 202 § 2	W przypadku powołania członka zarządu na okres dłuższy niż rok, mandat członka zarządu wygasa z dniem odbycia zgromadzenia wspólników, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Kadencję oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Kadencję oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że umowa spółki stanowi inaczej	Przepis względnie obowiązujący
36.	Prawo do złożenia wyjaśnień i obowiązek zachowania tajemnicy przez byłego członka zarządu	art. 203 § 3	Były członek zarządu jest uprawniony i obowiązany do złożenia wyjaśnień w toku sporządzania sprawozdania zarządu z działalności i sprawozdania finansowego, obejmujących okres pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, oraz do udziału w zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym te sprawozdania, chyba że uchwała zgromadzenia wspólników stanowi inaczej. Członek zarządu nie może ujawniać tajemnic spółki także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis względnie obowiązujący
37.	Protokołowanie uchwał zarządu	art. 208 ¹	Uchwały zarządu są protokołowane. Protokół powinien zawierać porządek obrad, imiona i nazwiska obecnych członków zarządu i liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały. W protokole zaznacza się również zdanie odrębne zgłoszone przez członka zarządu wraz z jego ewentualnym umotywowaniem. Protokół podpisuje co najmniej członek zarządu prowadzący posiedzenie lub zarządzający głosowanie, chyba że umowa spółki lub regulamin zarządu stanowi inaczej.	Przepis względnie obowiązujący (w zakresie podpisów członków zarządu)
38.	Obowiązek dochowania należytej staranności	art. 209 ¹ § 1	Członek zarządu powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec spółki.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			Członek zarządu nie może ujawniać tajemnic spółki także po wygaśnięciu mandatu.	
39.	Przekazywanie dokumentacji i informacji radzie nadzorczej	art. 219 § 4 ¹ i 4 ²	Zarząd jest zobowiązany niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania rady nadzorczej przekazać informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin. Zarząd nie może ograniczać członkom rady nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
40.	Przekazywanie dokumentacji doradcy rady nadzorczej	art. 219 ¹ § 3	Zarząd zapewnia doradcy rady nadzorczej dostęp do dokumentów i udziela mu żądanych informacji.	
41.	Zwoływanie posiedzenia rady nadzorczej	art. 221 ¹ § 4	Zarząd (lub członek rady nadzorczej) mogą żądać zwołania posiedzenia rady nadzorczej, podając proponowany porządek obrad. Przewodniczący rady nadzorczej zwołuje posiedzenie z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, które odbywa się nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
42.	Odpowiedzialność członka zarządu business judgement rule	art. 293 § 3	Członek rady nadzorczej, a także, członek zarządu, komisji rewizyjnej oraz likwidator, nie narusza obowiązku dołożenia staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec spółki, działa w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które powinny być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

Spółka akcyjna

Rada Nadzorcza

43.	Działalność rady nadzorczej	art. 382 § 3	Do szczególnych obowiązków rady nadzorczej należą: 1) ocena sprawozdań finansowych spółki za ubiegły rok obrotowy, w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym. 2) ocena wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty. 3) sporządzanie oraz składanie walnemu zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania za ubiegły rok obrotowy (sprawozdanie rady nadzorczej).	Przepis bezwzględnie obowiązujący
44.	Sprawozdanie rady nadzorczej	art. 382 § 3 ¹	Nowym obowiązkiem rady nadzorczej jest sporządzenie pisemnego sprawozdania z działalności rady nadzorczej za ubiegły rok obrotowy. Rada przedstawia je walnemu zgromadzeniu. Sprawozdanie rady zawiera co najmniej: 1) wyniki ocen (wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz sprawozdania zarządu). 2) ocenę sytuacji spółki, z uwzględnieniem adekwatności i skuteczności stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego. 3) ocenę realizacji przez zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380¹ (obowiązków udzielania informacji radzie nadzorczej).	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			4) ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania radzie nadzorczej przez zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w związku z wykonywaniem obowiązków rady nadzorczej 5) informację o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez radę nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382¹.	
45.	Dostęp do informacji	art. 382 § 4 - 6	W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może • badać wszystkie dokumenty spółki, • dokonywać rewizji stanu majątku spółki • żądać od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku. Przedmiotem żądania mogą być również posiadane przez organ lub osobę obowiązującą informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych. Informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia są przekazywane radzie nadzorczej niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania do organu lub osoby obowiązanej, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
46.	Udział biegłego rewidenta w posiedzeniu Rady Nadzorczej w przedmiocie oceny	art. 382 § 7	W przypadku, gdy sprawozdanie finansowe spółki podlega badaniu ustawowemu, rada nadzorcza jest obowiązana, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, zawiadomić kluczowego biegłego rewidenta, który przeprowadzał badanie sprawozdania finansowego spółki, o terminie posiedzenia, którego przedmiotem jest ocena sprawozdań zarządu. Spółka zapewnia uczestnictwo kluczowego	Przepis bezwzględnie obowiązujący

	 sprawozdań Zarządu		biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w posiedzeniu rady nadzorczej. W trakcie posiedzenia kluczowy biegły rewident lub inny przedstawiciel firmy audytorskiej przedstawia radzie nadzorczej sprawozdanie z badania, w tym ocenę podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności spółki do kontynuowania działalności, oraz udziela odpowiedzi na pytania członków rady nadzorczej.	
47.	Doradca rady nadzorczej	art. 382 ¹	Rada nadzorcza może podjąć uchwałę w sprawie zbadania na koszt spółki określonej sprawy dotyczącej działalności spółki lub jej majątku przez wybranego doradcę (doradca rady nadzorczej). Doradca rady nadzorczej może zostać wybrany również w celu przygotowania określonych analiz oraz opinii. W umowie między spółką a doradcą rady nadzorczej spółkę reprezentuje rada nadzorcza. Doradca rady nadzorczej oraz osoba fizyczna wykonująca czynności w jego imieniu lub na jego rzecz są obowiązani zachować w tajemnicy wszystkie niemające publicznego charakteru informacje i dokumenty otrzymane od spółki. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie. Rada nadzorcza może zdecydować o udostępnieniu akcjonariuszom wyników pracy doradcy rady nadzorczej, chyba że mogłoby to wyrządzić szkodę spółce, spółce powiązanej albo spółce lub spółdzielni zależnej, w szczególności przez ujawnienie tajemnic technicznych, handlowych lub organizacyjnych przedsiębiorstwa.	Statut może wyłączyć albo ograniczyć prawo rady nadzorczej do zawierania umów z doradcą rady nadzorczej, w szczególności przez upoważnienie walnego zgromadzenia do określenia maksymalnego łącznego kosztu wynagrodzenia wszystkich doradców rady nadzorczej, który spółka może ponieść w trakcie roku obrotowego.
48.	Transakcje ze spółką dominującą	art. 384 ¹	Zawarcie przez spółkę ze spółką dominującą, spółką zależną lub spółką powiązaną transakcji, której wartość zsumowana z wartością transakcji zawartych z tą samą spółką w okresie roku obrotowego przekracza 10% sumy aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, wymaga zgody rady nadzorczej, chyba że statut stanowi inaczej.	Przepis względnie obowiązujący

			Przed podjęciem decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie transakcji określonej w § 1 zarząd udziela radzie nadzorczej informacji o: • firmie lub innym oznaczeniu stron transakcji; • charakterze powiązań między spółką a pozostałymi stronami transakcji; • przedmiocie transakcji; • wartości transakcji; • okolicznościach niezbędnych do oceny, czy transakcja jest uzasadniona interesem spółki. W przypadku transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, spełniane na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony, za wartość transakcji uznaje się sumę świadczeń przewidzianych w umowie w pierwszych trzech latach jej obowiązywania. Nie stosuje się do spółek, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym zgodnie z przepisami o obrocie instrumentami finansowymi, oraz spółek należących do grup spółek.	
49.	Obowiązek należytej staranności i lojalności	art. 387 ¹	Członek rady nadzorczej powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec spółki. Członek rady nadzorczej nie może ujawniać tajemnic spółki, także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
50.	Głosowania rady nadzorczej	art. 388 § 3 ¹	Głosowania rady nadzorczej są jawne, chyba że statut spółki lub regulamin rady nadzorczej stanowi inaczej.	Przepis względnie obowiązujący
51.	Przewodniczący rady nadzorczej	art. 389 § 1	Pracami rady nadzorczej kieruje przewodniczący, na którym spoczywa obowiązek należytego organizowania jej prac, a w szczególności zwoływania posiedzeń rady nadzorczej. Statut spółki może przyznawać określone uprawnienia związane z organizacją rady nadzorczej i sposobem wykonywania przez nią czynności również innym jej członkom.	Przepis względnie obowiązujący

52.	Posiedzenia rady nadzorczej	art. 389 § 2-7	Posiedzenia rady nadzorczej zwołuje się przez zaproszenia, w których oznacza się datę, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad, a także sposób wykorzystania środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość podczas posiedzenia. Statut spółki może określać sposób oraz termin zwołania posiedzenia rady nadzorczej. Podczas posiedzenia rada nadzorcza może podejmować uchwały również w sprawach nieobjętych proponowanym porządkiem obrad, jeżeli żaden z członków rady nadzorczej biorących udział w posiedzeniu się temu nie sprzeciwi, chyba że statut spółki stanowi inaczej. Statut spółki może również stanowić, że podjęcie przez radę nadzorczą podczas posiedzenia uchwał w określonych sprawach musi być zapowiedziane w zaproszeniu. Zarząd lub członek rady nadzorczej mogą żądać zwołania posiedzenia rady nadzorczej, podając proponowany porządek obrad. Przewodniczący rady nadzorczej zwołuje posiedzenie z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, które odbywa się nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania. Jeżeli przewodniczący rady nadzorczej nie zwoła posiedzenia zgodnie z § 4, występujący z żądaniem może je zwołać samodzielnie. Rada nadzorcza może odbywać posiedzenia również bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie wyrażą na to zgodę oraz nie zgłoszą sprzeciwu dotyczącego wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad. Posiedzenia rady nadzorczej powinny być zwoływane w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż raz w każdym kwartale roku obrotowego.	Przepis względnie obowiązujący
53.	Delegowanie członków rady nadzorczej do czynności nadzorczych i ich wynagrodzenie	art. 390 § 1-3	Rada nadzorcza wykonuje swoje obowiązki kolegialnie. Jeżeli rada nadzorcza została wybrana w drodze głosowania oddzielnymi grupami, każda grupa ma prawo delegować jednego spośród wybranych przez siebie członków rady nadzorczej do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych. Członkowie ci mają prawo uczestniczenia w posiedzeniach zarządu z głosem doradczym. Zarząd jest obowiązany zawiadomić ich uprzednio o każdym swoim posiedzeniu oraz zarządzeniu głosowania w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Członkowie delegowani do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych mają także prawo podejmować indywidualnie czynności nadzorcze.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			Tacy członkowie rady nadzorczej, otrzymują wynagrodzenie, którego wysokość ustala walne zgromadzenie. Walne zgromadzenie może powierzyć to uprawnienie radzie nadzorczej. Stosuje się do nich zakaz konkurencji.	
54.	Komitety rady nadzorczej	art. 390 ¹ § 1	Rada nadzorcza może: • delegować swoich członków do samodzielnego pełnienia określonych czynności nadzorczych; • ustanawiać doraźny lub stały komitet rady nadzorczej, składający się z członków rady nadzorczej, do pełnienia określonych czynności nadzorczych (komitet rady nadzorczej). Skorzystanie przez radę nadzorczą z tych uprawnień określonych nie zwalnia jej członków z odpowiedzialności za sprawowanie nadzoru w spółce. Komitety rady nadzorczej mają prawo podejmować czynności nadzorcze (z art. 382 § 4 – dostęp do informacji) chyba, że rada nadzorcza postanowi inaczej. Delegowany członek rady nadzorczej oraz komitet rady nadzorczej powinni co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego udzielać radzie nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach.	Przepis względnie obowiązujący
	Delegowanie członka rady nadzorczej do samodzielnego pełnienia funkcji	art. 390 ¹	Rada nadzorcza może delegować swoich członków do samodzielnego pełnienia określonych czynności nadzorczych. Delegowany członek rady nadzorczej ma prawo podejmować czynności nadzorcze (z art. 382 § 4 – dostęp do informacji) chyba, że rada nadzorcza postanowi inaczej.	
55.	Termin udostępniania dokumentacji akcjonariuszom na ZWZ	art. 395 § 4	Dokumenty odpowiadające treści sprawozdaniu zarządu z działalności spółki, sprawozdaniu finansowemu, sprawozdaniu rady nadzorczej lub sprawozdaniu z badania są wydawane akcjonariuszowi na jego żądanie, które może zostać zgłoszone licząc od dnia zwołania zwyczajnego walnego zgromadzenia. Dokumenty udostępnia się niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch dni powszednich od dnia zgłoszenia żądania. Na żądanie akcjonariusza dokumenty	Przepis bezwzględnie obowiązujący

			udostępnia się w postaci elektronicznej, w tym przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej.	
56.	Odpowiedzialność członka rady nadzorczej business judgement rule	art. 483 § 3	Członek rady nadzorczej nie narusza obowiązku dołożenia staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec spółki, działa w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które powinny być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
Zarząd				
57.	Uprawnienie do złożenia wyjaśnień oraz obowiązek zachowania tajemnicy przez byłego członka zarządu	art. 370 § 3; art. 377 ¹ § 2	Były członek zarządu jest uprawniony i obowiązany do złożenia wyjaśnień w toku sporządzania sprawozdania zarządu z działalności i sprawozdania finansowego, obejmujących okres pełnienia przez niego funkcji członka zarządu, oraz do udziału w zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym te sprawozdania, chyba że uchwała zgromadzenia wspólników stanowi inaczej. Członek zarządu nie może ujawniać tajemnic spółki także po wygaśnięciu mandatu.	Przepis względnie obowiązujący
58.	Obowiązek dochowania należytej staranności	art. 377 ¹ § 1; art. 483	Członek zarządu powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec spółki.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
59.	Protokołowanie uchwał zarządu	art. 376	Uchwały zarządu są protokołowane. Protokół powinien zawierać porządek obrad, imiona i nazwiska obecnych członków zarządu i liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały. W protokole zaznacza się również zdanie odrębne zgłoszone przez członka zarządu wraz z jego ewentualnym umotywowaniem. Protokół podpisuje co najmniej członek zarządu prowadzący posiedzenie lub zarządzający głosowanie, chyba że umowa spółki lub regulamin zarządu stanowi inaczej.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

60.	Przekazywanie dokumentacji i informacji radzie nadzorczej	art. 382 § 5-6	Zarząd jest zobowiązany niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania rady nadzorczej przekazać informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin. Zarząd nie może ograniczać członkom rady nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
61.	Przekazywanie informacji radzie nadzorczej S.A.	art. 380 ¹	Zarząd jest obowiązany, bez dodatkowego wezwania, do udzielenia radzie nadzorczej informacji o: a. uchwałach zarządu i ich przedmiocie; b. sytuacji spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym; c. postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności spółki, przy czym powinien wskazać na odstępstwa od wcześniej wyznaczonych kierunków, podając zarazem uzasadnienie odstępstw; d. transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową spółki, w tym na jej rentowność lub płynność; e. zmianach uprzednio udzielonych radzie nadzorczej informacji, jeżeli zmiany te istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację spółki. Realizacja obowiązków, o których mowa w pkt 2-5, obejmuje posiadane przez zarząd informacje dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych Informacje powinny być przekazywane w przypadkach, o których mowa w: • pkt 1-3 - na każdym posiedzeniu rady nadzorczej, chyba że rada nadzorcza postanowi inaczej • pkt 4 i 5 - niezwłocznie po wystąpieniu określonych zdarzeń lub okoliczności.	Przepis względnie obowiązujący

			Informacje, o których mowa wyżej, powinny być przedstawione na piśmie, z wyjątkiem sytuacji, gdy zachowanie tej formy nie jest możliwe ze względu na konieczność natychmiastowego przekazania informacji radzie nadzorczej. Rada nadzorcza może postanowić o dopuszczalności przekazywania tych informacji również w innej formie.	
62.	Zwoływanie posiedzenia rady nadzorczej	art. 389 § 4	Zarząd (lub członek rady nadzorczej) mogą żądać zwołania posiedzenia rady nadzorczej, podając proponowany porządek obrad. Przewodniczący rady nadzorczej zwołuje posiedzenie z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, które odbywa się nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
63.	Przekazywanie dokumentacji doradcy rady nadzorczej	art. 382 ¹ § 3	Zarząd zapewnia doradcy rady nadzorczej dostęp do dokumentów i udziela mu żądanych informacji.	Przepis względnie obowiązujący
64.	Obliczanie kadencji członków zarządu	art. 369 § 1	Członek zarządu jest powoływany na okres nie dłuższy niż pięć lat (kadencja). Kadencję oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że statut spółki stanowi inaczej. Ponowne powołania tej samej osoby na członka zarządu są dopuszczalne, jednak nie wcześniej niż na rok przed upływem bieżącej kadencji.	Przepis względnie obowiązujący
66.	Odpowiedzialność członka zarządu business judgement rule	art. 483 § 3	Członek zarządu oraz likwidator nie naruszają obowiązku dołożenia staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności, jeżeli postępując w sposób lojalny wobec spółki, działa w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, w tym na podstawie informacji, analiz i opinii, które powinny być w danych okolicznościach uwzględnione przy dokonywaniu starannej oceny.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

Prosta spółka akcyjna (p.s.a.)

67.	Protokołowanie uchwały organu p.s.a.	art. 300 ⁵⁸ § 5	Uchwały organu są protokołowane. Protokół powinien zawierać imiona i nazwiska członków organu uczestniczących w głosowaniu oraz treść podjętych uchwał i wynik głosowania. W protokole zaznacza się również zdanie odrębne zgłoszone przez członka organu wraz z jego ewentualnym umotywowaniem. Protokół podpisuje co najmniej członek organu prowadzący posiedzenie lub zarządzający głosowanie, chyba że umowa spółki lub regulamin organu stanowi inaczej.	Przepis względnie obowiązujący
68.	Szczególne uprawnienia rady nadzorczej	art. 300 ⁶⁹ § 3	Do szczególnych obowiązków rady nadzorczej należą: a. ocena prawidłowości i rzetelności sprawozdań, o których mowa w art. 300⁸² § 2 pkt 1; b. ocena wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty; c. sporządzanie oraz składanie walnemu zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników ocen, o których mowa w pkt 1 i 2, oraz pisemnego sprawozdania z działalności rady nadzorczej za ubiegły rok obrotowy (sprawozdanie rady nadzorczej).	Przepis bezwzględnie obowiązujący
69.	Obowiązek zawiadomienia biegłego rewidenta	art. 300 ⁶⁹ § 3 ¹	W przypadku gdy sprawozdanie finansowe spółki podlega badaniu ustawowemu, rada nadzorcza jest obowiązana, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, zawiadomić kluczowego biegłego rewidenta, który przeprowadzał badanie sprawozdania finansowego spółki, o terminie posiedzenia, którego przedmiotem są sprawy określone w § 3. Spółka zapewnia uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w posiedzeniu rady nadzorczej. W trakcie posiedzenia kluczowy biegły rewident lub inny przedstawiciel firmy audytorskiej przedstawia radzie nadzorczej sprawozdanie z badania, w tym ocenę podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności spółki do kontynuowania działalności, oraz udziela odpowiedzi na pytania członków rady nadzorczej.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

70.	Badanie dokumentów spółki i spółek zależnych	art. 300 ⁷¹ § 1	W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może badać wszystkie dokumenty spółki, dokonywać rewizji stanu majątku spółki oraz żądać od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku. Przedmiotem żądania mogą być również posiadane przez organ lub osobę obowiązującą informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.	przepis bezwzględnie obowiązujący
71.	Przekazywanie informacji radzie nadzorczej przez zarząd	art. 300 ⁷¹ § 1 ¹ , art. 300 ⁷¹ § 1 ²	Informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia są przekazywane radzie nadzorczej niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania do organu lub osoby obowiązanej, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin. Zarząd nie może ograniczać członkom rady nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień. Zarząd nie może ograniczać członkom rady nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień, o których mowa w § 1.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
72.	Badanie dokumentacji przez poszczególnych członków rady nadzorczej	art. 300 ⁷¹ § 2	Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, każdy członek rady nadzorczej może żądać przedstawienia radzie nadzorczej na najbliższym posiedzeniu określonych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.	Przepis względnie obowiązujący
73.	Doradca rady nadzorczej	art. 300 ^{71a}	Rada nadzorcza może podjąć uchwałę w sprawie zbadania na koszt spółki określonej sprawy dotyczącej działalności spółki lub jej majątku przez wybranego doradcę (doradca rady nadzorczej). Doradca rady nadzorczej może zostać wybrany również w celu przygotowania określonych analiz oraz opinii.	Przepis względnie obowiązujący

			W umowie między spółką a doradcą rady nadzorczej spółkę reprezentuje rada nadzorcza. Zarząd zapewnia doradcy rady nadzorczej dostęp do dokumentów i udziela mu żądanych informacji. Doradca rady nadzorczej oraz osoba fizyczna wykonująca czynności w jego imieniu lub na jego rzecz są obowiązani zachować w tajemnicy wszystkie niemające publicznego charakteru informacje i dokumenty otrzymane od spółki. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie. Rada nadzorcza może zdecydować o udostępnieniu akcjonariuszom wyników pracy doradcy rady nadzorczej, chyba że mogłoby to wyrządzić szkodę spółce, spółce powiązanej albo spółce lub spółdzielni zależnej, w szczególności przez ujawnienie tajemnic technicznych, handlowych lub organizacyjnych przedsiębiorstwa. Umowa spółki może wyłączyć albo ograniczyć prawo rady nadzorczej do zawierania umów z doradcą rady nadzorczej, w szczególności przez upoważnienie walnego zgromadzenia do określenia maksymalnego łącznego kosztu wynagrodzenia wszystkich doradców rady nadzorczej, który spółka może ponieść w trakcie roku obrotowego.	
74.	Sprawozdanie dyrektorów niewykonawczych	art. 300 ⁷⁶ § 3	Do szczególnych obowiązków dyrektorów niewykonawczych należą: 1) ocena prawidłowości i rzetelności sprawozdań. 2) sporządzanie oraz składanie walnemu zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania za ubiegły rok obrotowy (sprawozdanie dyrektorów niewykonawczych).	Przepis bezwzględnie obowiązujący
75.	Badanie przez biegłego rewidenta	art. 300 ⁷⁶ § 3 ¹	W przypadku gdy sprawozdanie finansowe spółki podlega badaniu ustawowemu, rada dyrektorów lub jej komitet są obowiązani, z co najmniej tygodniowym	Przepis bezwzględnie obowiązujący

	na zawiadomienie rady dyrektorów		wyprzedzeniem, zawiadomić kluczowego biegłego rewidenta, który przeprowadzał badanie sprawozdania finansowego spółki, o terminie posiedzenia, którego przedmiotem są sprawy określone w § 3. Spółka zapewnia uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta lub innego przedstawiciela firmy audytorskiej w posiedzeniu rady dyrektorów lub jej komitetu. W trakcie posiedzenia kluczowy biegły rewident lub inny przedstawiciel firmy audytorskiej przedstawia radzie dyrektorów lub jej komitetowi sprawozdanie z badania, w tym ocenę podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności spółki do kontynuowania działalności, oraz udziela odpowiedzi na pytania dyrektorów.	
76.	Badanie dokumentacji spółki przez dyrektorów	art. 300 ⁷⁶ § 5	W celu wykonania swoich obowiązków każdy dyrektor niewykonawczy może badać wszystkie dokumenty spółki, dokonywać rewizji stanu majątku spółki oraz żądać od dyrektorów, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze wszelkich dokumentów, informacji, sprawozdań lub wyjaśnień oraz żądać ich przedstawienia na wskazanym posiedzeniu rady dyrektorów lub jej komitetu. Przedmiotem żądania mogą być również posiadane przez jego adresata dokumenty, informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
77.	Udostępnianie dokumentów akcjonariuszom	art. 300 ⁸² § 4	Dokumenty odpowiadające treścią sprawozdaniu zarządu z działalności spółki, sprawozdaniu finansowemu, sprawozdaniu rady nadzorczej, sprawozdaniu dyrektorów nie wykonawczych lub sprawozdaniu z badania są wydawane akcjonariuszowi na jego żądanie, które może zostać zgłoszone zarządowi licząc od dnia zwołania zwyczajnego walnego zgromadzenia. Dokumenty udostępnia się niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch dni powszednich od dnia zgłoszenia żądania. Na żądanie akcjonariusza dokumenty udostępnia się w postaci elektronicznej, w tym przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej.	Przepis bezwzględnie obowiązujący

Zakaz pełnienia funkcji w zw. ze skazaniem | Odpowiedzialność karna i przedawnienie roszczeń

78.	Wpływ skazania na pełnienie funkcji	art. 18 § 2	Nie może być członkiem zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej, likwidatorem albo prokurentem osoba, która została skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo określone w art. 587–587 ² , art. 590 i art. 591 ustawy oraz art. 228–231 i rozdziałach XXXIII–XXXVII ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2021 r. poz. 2345 i 2447)."	Przepis bezwzględnie obowiązujący
79.	Odpowiedzialność karna za nieprzekazywanie sprawozdań i dokumentacji	art. 587 ¹	Kto, wbrew obowiązkom wynikającym z art. 219 § 4 i 41, art. 300⁷¹ § 1-2, art. 300⁷⁶ § 5 albo art. 382 § 4 i 5, nie przekazuje informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień w terminie lub przekazuje je niezgodne ze stanem faktycznym, lub zataja dane wpływające w istotny sposób na treść tych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień - podlega grzywnie nie niższej niż 20 000 złotych i nie wyższej niż 50 000 złotych albo karze ograniczenia wolności. § 2. Jeżeli sprawca działa nieumyślnie - podlega grzywnie nie niższej niż 6000 złotych i nie wyższej niż 20 000 złotych.	Przepis bezwzględnie obowiązujący
80.	Utrudnianie dostępu do dokumentów spółki	art. 587 ²	Kto wbrew obowiązkom wynikającym z art. 219² § 3, art. 300^{71a} § 3 albo art. 382¹ § 3, doprowadza do tego, że zarząd nie zapewnia doradcy rady nadzorczej dostępu do dokumentów, nie udziela mu żądanych informacji, przekazuje je niezgodne ze stanem faktycznym, lub zataja dane wpływające w istotny sposób na treść tych informacji lub dokumentów - podlega grzywnie nie niższej niż 20 000 złotych i nie wyższej niż 50 000 złotych albo karze ograniczenia wolności. § 2. Jeżeli sprawca działa nieumyślnie - podlega grzywnie nie niższej niż 6000 złotych i nie wyższej niż 20 000 złotych	Przepis bezwzględnie obowiązujący

81.	Przedawnienie roszczeń	art. 512 § 2; art. 526 § 3; art. 548 § 2	Roszczenia z tytułu naprawienia szkody przedawniają się z upływem trzech lat od dnia ogłoszenia o połączeniu. Przepisy art. 209¹ § 1, art. 214¹ § 1, art. 293 § 3, art. 295 § 2-4, art. 296, art. 298, art. 300 lub art. 377¹ § 1, art. 387¹ § 1, art. 483 § 3, art. 484, art. 486 § 2-4, art. 489 i art. 490 stosuje się odpowiednio. Roszczenia z tytułu naprawienia szkody przedawniają się z upływem trzech lat od dnia ogłoszenia o podziale. Przepisy art. 209¹ § 1, art. 214¹ § 1, art. 293 § 3, art. 295 § 2-4, art. 296, art. 298, art. 300 lub art. 377¹ § 1, art. 387¹ § 1, art. 483 § 3, art. 484, art. 486 § 2-4, art. 489 i art. 490 stosuje się odpowiednio	Przepis bezwzględnie obowiązujący
-----	-------------------------------	--	--	-----------------------------------

ŚLĄZAK, ZAPIÓR I PARTNERZY

Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych sp. p.

ul. Modelarska 25, 40-142 Katowice

+48 32 783 88 00

kontakt@kancelaria-szip.pl

Osoba do kontaktu:

adwokat Katarzyna Stabińska | partner

kstabinska@kancelaria-szip.pl

