

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Zásadní připomínky

Ustanovení § 84 a § 85 – zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského uskupení

Stávající znění

§ 85

(4) Zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení se připojí k výroční zprávě podle právních předpisů upravujících účetnictví.

Navržená úprava

§ 85

(4) Zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení je součástí ~~se připojí~~ k výroční zprávě ~~y~~ podle právních předpisů upravujících účetnictví.

Zdůvodnění

Navržená úprava vychází z našich zkušeností s aplikací požadavku na připojení zprávy o vztazích k výroční zprávě v minulosti. Termín „připojení“ je nejednoznačný a působí výkladové problémy, navrhuje proto, aby se zpráva o vztazích stala součástí výroční zprávy.

Ustanovení § 229 – zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Stávající znění

§ 229

(1) Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.

Navržená úprava

§ 229

(1) Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li část účetní závěrky, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.

Zdůvodnění

Navržená úprava si klade za cíl zamezit diskriminaci a omezení přístupu ke kapitálu u společností, jejichž účetní závěrky v minulosti nepodléhaly ověření auditorem. V případě ověřování účetních závěrek v situaci, kdy účetní závěrka za předcházející účetní období nebyla auditorem ověřena, je často vydávána zpráva auditora, která obsahuje modifikovaný výrok (např. výrok s výhradou), a to s ohledem na nemožnost ověřit údaje uvedené ve výkazu

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

zisku a ztráty. Je však možné ověřit pouze část účetní závěrky, například rozvahu nebo tu část účetní závěrky, ze které bude základní kapitál navyšován.

Ustanovení § 349 a § 184 – rozdělování zisku

Stávající znění

§ 349

(1) Společnost nesmí rozdělit zisk ani jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, pokud se ke dni skončení posledního účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšený o fondy, které nelze podle tohoto zákona nebo stanov rozdělit mezi akcionáře.

§ 184

(1) Valnou hromadu svolává jednatel alespoň jednou za účetní období, ledaže tento zákon nebo společenská smlouva určí, že valná hromada má být svolána častěji.

(2) Řádnou účetní závěrku projedná valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období.

Připomínka

Ustanovení § 349 a § 184 znemožňují akcionářům rozhodnout o rozdělení zisku v druhé polovině roku. Mimořádnou účetní závěrku je možné sestavit, v souladu s ustanoveními § 17 odst. 2 a § 18 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pouze ve vymezených případech. Na základě jiné než řádné nebo mimořádné účetní závěrky není možné rozhodnout o rozdělení zisku. Považujeme takové omezení za velmi limitující a doporučujeme takovou úpravu předpisů, která by vedla k možnosti rozhodnutí o rozdělení zisku na základě jiné než řádné nebo mimořádné účetní závěrky.



Ostatní připomínky

Ustanovení § 313 – Zvláštní rezervní fond na vlastní akcie

Stávající znění

§ 313

(1) Společnost, která vykáže v rozvaze v aktivech vlastní akcie, vytvoří ve stejné výši zvláštní rezervní fond.

(2) Zvláštní rezervní fond společnost zruší nebo sníží, pokud vlastní akcie zcela nebo zčásti zcizí nebo použije na snížení základního kapitálu.

(3) Společnost není oprávněna použít zvláštní rezervní fond jinak, než je stanoveno v odstavci 2.

Připomínka

České účetní předpisy (Vyhláška 500/2002, 501/2002 a 502/2002 Sb.) obsahují ustanovení o tom, že vlastní akcie se musí vykazovat jako snížení pasiv ve vlastním kapitálu. Domníváme se proto, že by bylo vhodné vyhodnotit, zdali ustanovení § 313 není nadbytečné.

Ustanovení § 7 – pobočka a závod

Stávající znění

§ 7

(1) Uvádí-li kapitálová společnost nebo družstvo na obchodních listinách také údaj o svém základním kapitálu, musí se tento údaj týkat pouze upsané a splacené části základního kapitálu.

(2) Kapitálová společnost bez zbytečného odkladu po svém vzniku a dále průběžně uveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen „internetové stránky“) údaje, které je povinna uvádět na obchodních listinách, a další údaje stanovené tímto zákonem; to neplatí pokud kapitálová společnost internetové stránky nezřídí.

(3) Odstavce 1 a 2 se použijí obdobně ve vztahu k závodu zahraniční kapitálové společnosti nebo zahraničního družstva nebo k jeho pobočce. Údaj o zápisu zahraniční osoby do evidence podnikatelů ve státě, jehož právem se zahraniční osoba řídí nebo v němž má bydliště, se nevyžaduje, ledaže toto právo zápis do takové evidence ukládá nebo umožňuje.



Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Připomínka

Pobočka a závod netvoří základní kapitál, nelze tudíž aplikovat odst. 1 předmětného ustanovení obdobně pro pobočky a závody podle odst. 3. Navrhujeme proto vypustit z odst. 3 odkaz na odst. 1.

Ustanovení § 36 – vypořádací podíl

Stávající znění

§ 36

(1) Při zániku účasti společníka v obchodní korporaci za jejího trvání jinak než převodem podílu vzniká společníkovi nebo jeho právnímu nástupci právo na vypořádání (dále jen „vypořádací podíl“), ledaže jiný právní předpis stanoví jinak.

(2) Výše vypořádacího podílu se určí z hodnoty majetku obchodní korporace sníženého o její dluhy, a to na základě posudku znalce (dále jen „hodnota závodu“) ke dni zániku účasti společníka v obchodní korporaci.

Připomínka

Navržený zákon neobsahuje definice „majetku“ a „dluhů“. Doporučujeme tyto definice doplnit, případně použít v textu zákona pojmy „aktiva“ a „závazky“, které jsou zjistitelné z účetních závěrek.

Ustanovení § 254 - kusová akcie

Stávající znění

§ 254

(4) Určí-li tak stanovy, může společnost vydat akcie, které nemají jmenovitou hodnotu a představují stejné podíly na základním kapitálu společnosti (dále jen „kusové akcie“). Podíl na základním kapitálu se u kusové akcie určí podle počtu akcií.

§ 256

Akcie obsahuje

- a) označení, že jde o akcii,
- b) jednoznačnou identifikaci společnosti,
- c) jmenovitou hodnotu,
- d) označení formy a druhu akcie, u akcie na jméno jednoznačnou identifikaci akcionáře.



Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Připomínka

Existuje rozpor mezi ustanoveními § 254 odst. 4, ve kterém je stanoveno, že kusové akcie nemají jmenovitou hodnotou a § 256 c), ve kterém je požadováno stanovení jmenovité hodnoty na akcii.

Ustanovení § 349 odst. 3

Stávající znění

§ 349

(3) K výplatě podílu na zisku nelze použít základní kapitál, rezervní fond, ostatní kapitálové fondy a prostředky, které mají být použity k doplnění těchto fondů.

Navržené znění

§ 349

(3) K výplatě podílu na zisku nelze použít základní kapitál, rezervní fond, ostatní kapitálové fondy, oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků a prostředky, které mají být použity k doplnění těchto fondů.

Zdůvodnění

Oceňovací rozdíly vyjadřují nerealizovaný rozdíl z přecenění, jeho rozdělení před jeho realizací považujeme za rizikové.

§ 463

Stávající znění

§ 463

(1) Je-li však cena předmětu nepeněžitého vkladu podle § 461 ovlivněna výjimečnými okolnostmi, které by ji ke dni jeho splacení významně změnily, zajistí společnost nové ocenění; § 249 se použije obdobně.

(2) Nastaly-li nové okolnosti, které by mohly ke dni jeho splacení významně změnit cenu předmětu nepeněžitého vkladu určenou podle § 462, zajistí společnost nové ocenění; § 249 se použije obdobně.

Připomínka

Z ustanovení § 463 není zřejmé, jaká úroveň ocenění (reálná cena, vážený průměr či jiný druh ocenění) je požadována.



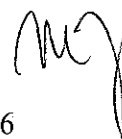
Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Znalec a znalecký posudek

V rámci navrhovaného právního předpisu je používán termín znalec:

- a) znalec bez dalšího (např. ustanovení § 36 odst. 2)
- b) znalec soudem jmenovaný (např. ustanovení § 86 odst. 1)
- c) znalec podle jiného právního předpisu (např. ustanovení § 249 odst. 2)

Navrhujeme buď sjednotit požadavek na znalce či doplnit definici pro potřeby tohoto zákona. Rovněž navrhujeme doplnit požadavky na obsah znalecké zprávy nebo uvést odkaz na jiný právní předpis.



Formulační připomínky

§ 146

Stávající znění

§ 146

(1) Je-li do společnosti vnášen nepeněžitý vklad, ocení jeho předmět znalec vybraný ze seznamu znalců vedeného podle jiného právního předpisu; pokud se strany nedohodnou na výši odměny znalce, určí ji na návrh některé ze stran soud. Před vznikem společnosti uzavírají dohodu podle věty první zakladatelé, po jejím vzniku společnost a společník budoucí společník.

Připomínka

Druhou větu § 146 odst. 1 je třeba formulačně upravit.

§ 164

Stávající znění

§ 164

(3) U podílů, s kterými je spojen pevný podíl na zisku, se rozhodnutí valné hromady o jeho rozdělení nevyžaduje. Podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení účetní závěrky.

Navržená úprava

§ 164

(3) U podílů, s kterými je spojen pevný podíl na zisku, se rozhodnutí valné hromady o jeho rozdělení nevyžaduje. Podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení účetní závěrky.

Zdůvodnění

Ustanovení první věty § 164 odst. 3 je již obsaženo v § 164 odst. 1



Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

§ 165

Stávající znění

§ 165

- (2) Společenská smlouva určí, jakou výši nesmí příplatky ve svém souhrnu překročit, jinak se k ujednáním o povinnosti přispět příplatky nepřihlíží. Společenská smlouva také určí zda s jakými podíly je příplatek spojen,

Navržená úprava

§ 165

- (2) Společenská smlouva určí, jakou výši nesmí příplatky ve svém souhrnu překročit, jinak se k ujednáním o povinnosti přispět příplatky nepřihlíží. Společenská smlouva také určí, zda s jakými podíly je příplatek spojen.

§ 254

Stávající znění

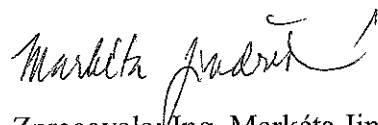
§ 254

- (3) *Nesplacenou akcií podle odstavce 2 se rozumí o dosud nevydaná splacená akcie.*

Navržená úprava

§ 254

- (3) *Nesplacenou akcií podle odstavce 2 se rozumí o dosud nevydaná splacená akcie.*



Zpracovala: Ing. Markéta Jindřišková

Komora auditorů České republiky