



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 30

Rozeslána dne 23. února 2001

Cena Kč 15,40

O B S A H:

82. Vyhláška Ministerstva financí, kterou se stanoví minimální náležitosti prospektu cenného papíru a užšího prospektu cenného papíru
83. Úplné znění zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jak vyplývá z pozdějších změn

82

VYHLÁŠKA

Ministerstva financí

ze dne 7. února 2001,

kterou se stanoví minimální náležitosti prospektu cenného papíru
a užšího prospektu cenného papíru

Ministerstvo financí stanoví podle § 75 odst. 1 a podle § 78e odst. 4 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 362/2000 Sb.:

ČÁST PRVNÍ

MINIMÁLNÍ NÁLEŽITOSTI
PROSPEKTU CENNÉHO PAPÍRU

§ 1

Obsah prospektu cenného papíru¹⁾ (dále jen „prospekt“) tvoří údaje o osobách odpovědných za prospekt a ověření účetní závěrky, údaje o cenných papírech a údaje o emitentovi.

§ 2

Údaje o osobách odpovědných za prospekt
a ověření účetní závěrky

Údaji o osobách odpovědných za prospekt a ověření účetní závěrky jsou zejména

- a) jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, bydliště nebo místo podnikání a funkce fyzických osob odpovědných za prospekt; je-li tato osoba v zaměstnaneckém nebo obdobném vztahu k právnické osobě, uvede se její funkce u této právnické osoby s uvedením obchodní firmy nebo názvu, identifikačního čísla, bylo-li přiděleno, a sídla právnické osoby; u osoby, která odpovídá jen za část prospektu, se uvede část, za kterou tato osoba odpovídá,

¹⁾ § 75 odst. 1 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 362/2000 Sb.

- b) jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, bydliště nebo místo podnikání auditora a obchodní firma nebo název a sídlo auditorské společnosti, kteří ověřili účetní závěrky emitenta za poslední tři účetní období; údaje se uvedou v rozsahu zápisu v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky nebo obdobném seznamu; jestliže auditor vydal jiný výrok než výrok „bez výhrad“, musí být k prospektu přiložena i zpráva o auditu; v případě, že byly auditorem ověřeny též jiné části prospektu, uvede se i tato skutečnost,
- c) čestné prohlášení a podpisy osob podle písmene a), že údaje uvedené v prospektu nebo jeho části odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení emitenta a jím vydaných cenných papírů, nebyly vynechány,
- d) prohlášení a podpisy osob podle písmene a), že účetní závěrky za poslední tři účetní období byly ověřeny auditorem a že výrok auditora uvedený v prospektu odpovídá skutečnosti.

Údaje o cenných papírech

§ 3

Údaje vztahující se na všechny cenné papíry

(1) Údaji o cenných papírech, pro něž se vyhotovuje prospekt, jsou zejména

- a) údaj o právním základu pro vydání emise cenných papírů,
- b) druh, forma, podoba, počet kusů cenných papírů, připojené kupóny, identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů,²⁾ celková jmenovitá hodnota emise a jmenovitá hodnota cenného papíru,
- c) způsob zdaňování výnosů z cenných papírů ve státu sídla emitenta, popřípadě i ve státu, ve kterém mají být cenné papíry přijaty k obchodování na veřejném trhu; jestliže je emitent plátcem daně sražené z výnosů cenných papírů, uvede se v prospektu tato skutečnost,
- d) způsob převodu cenných papírů; je-li jejich převoditelnost omezena, uvede se údaj o tom, jak je omezena,
- e) názvy veřejných trhů, na kterých bylo nebo bude požádáno o přijetí k obchodování; uvede se též, zda se žádost týká celé emise nebo její části a velikost této části,
- f) názvy zahraničních veřejných trhů, na kterých jsou cenné papíry již přijaty k obchodování,
- g) název a sídlo banky nebo finanční instituce,³⁾ je-

- jímž prostřednictvím mohou majitelé cenných papírů vykonávat svá majetková práva spojená s cennými papíry, zejména jejímž prostřednictvím budou z cenných papírů vypláceny výnosy,
- h) označení jednotlivých částí emise, pokud má být emise vydána nebo umístěna ve více státech a jednotlivé části jsou určeny pro některé z nich,
- i) způsob placení emisního kursu nebo kupní ceny,
- j) způsob výkonu a převoditelnost práva na výměnu za cenný papír nebo přednostního práva na upisování cenných papírů a zacházení s právy, která nebyla uplatněna,
- k) označení míst, na kterých mohou být cenné papíry upisovány veřejností, s uvedením lhůty pro upisování nebo nákup cenných papírů včetně možnosti ukončit předčasně upisování nebo krátit uskutečněné upisování; to neplatí pro dluhopisy, které jsou vydávány průběžně,
- l) popis listinných cenných papírů a způsob jejich předání nabyvateli,
- m) možnost vydání zatímních listů nebo obdobných cenných papírů,
- n) obchodní firma nebo název nebo jméno, sídlo nebo bydliště a předmět činnosti osob, které upsaly nebo upisují celou emisi cenných papírů nebo se za úpis této emise zaručily; jestliže se úpis nevztahuje na celou emisi, uvede se údaj o části emise, která nebyla upsána,
- o) čistý výnos emise pro emitenta spolu s uvedením účelu použití taktó získaných prostředků; to neplatí pro dluhopisy, které jsou vydávány průběžně.

(2) V prospektu akcií se uvedou údaje podle odstavce 1 písm. h) až n) pouze v případech, kdy jejich vydání a umístění probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na veřejném trhu nebo proběhlo méně než 12 měsíců před tímto okamžikem.

(3) V prospektu dluhopisů se uvedou údaje podle odstavce 1 písm. i) až k) a n) pouze v případech, kdy jejich vydání a umístění probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na veřejném trhu nebo proběhlo méně než tři měsíce před přijetím k obchodování na veřejném trhu.

§ 4

Další údaje o akciích

(1) V prospektu akcií se kromě údajů podle § 3 uvede dále zejména

- a) informace o tom, zda jsou akcie, které mají být přijaty k obchodování na veřejném trhu, umístěny

²⁾ § 2 odst. 3 zákona č. 591/1992 Sb., ve znění zákona č. 362/2000 Sb.

³⁾ § 17a zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

- mezi veřejností, nebo zda mají být mezi veřejnost umístěny prostřednictvím veřejného trhu,
- b) charakteristika akcií a přesný popis druhu akcií,
 - c) u akcií vydaných v souvislosti se splynutím, sloučením nebo rozdělením společnosti, s převodem podniku nebo jeho části, s nabídkou převzetí nebo u akcií, které je možné vydat jako protiplnění nepeněžitých vkladů, označení místa, kde je možné nahlédnout do dokumentů obsahujících podmínky uvedených operací,
 - d) úplný popis všech práv vyplývajících z akcie, zejména rozsah hlasovacích práv, práva na podíl na zisku, na likvidačním zůstatku a veškerých prioritních práv,
 - e) vznik práva na dividendu a lhůta pro její vyplacení; uvede se též, na koho přechází nárok na dividendu v případě jeho neuplatnění akcionářem,
 - f) emisní kurs nebo kupní cena; pokud není známa, uvede se způsob a lhůta pro jejich stanovení; celková jmenovitá hodnota emise, emisní ážio s uvedením všech nákladů připadajících a účtovaných upisovatelům nebo kupujícím, v případě plně nesplicených akcií též podrobnosti jejich splacení,
 - g) informace o právu na přednostní úpis dosavadních akcionářů a o omezení nebo vyloučení tohoto práva s uvedením důvodů a případně osob, v jejichž prospěch bylo přednostní právo na úpis omezeno nebo vyloučeno; v případě omezení nebo vyloučení přednostního práva na úpis musí být při vydání akcií proti peněžitým vkladům zdůvodněn emisní kurs,
 - h) počet akcií umístěných mezi veřejností s uvedením základního kapitálu, který na ně připadá, popř. s rozlišením podle druhů akcií,
 - i) celkové náklady emise nebo jejich odhad v poměru připadajícím na jednu akcii; úplata, odměna nebo provize poskytnutá osobám podílejícím se na emisi musí být uvedena jednotlivě pro každou takovou osobu zvlášť,
 - j) počet akcií, které budou přijaty k obchodování na veřejném trhu, jejich jmenovitá hodnota nebo celková jmenovitá hodnota emise a případně emisní kurs,
 - k) datum, ke kterému mají být akcie přijaty k obchodování na veřejném trhu, pokud je známé,
 - l) veřejná nabídka převzetí akcií emitenta činěná třetími osobami a veřejná nabídka převzetí akcií jiných společností činěná emitentem, které byly uskutečněny v běžném nebo předcházejícím účetním roce, spolu s uvedením výše ceny a ostatních podmínek nabídky a jejího výsledku,
 - m) počet a charakteristika akcií téhož emitenta, jehož akcie mají být přijaty k obchodování na veřejném trhu, jestliže mají být tyto akcie současně s přijetím akcií k obchodování na veřejném trhu veřejně nebo neveřejně upisovány nebo umístovány, spolu s podrobnostmi tohoto úpisu nebo umístění.

(2) Údaje podle odstavce 1 písm. g) až i) se uvedou pouze tehdy, pokud vydání, úpis nebo umístění akcií probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na veřejném trhu nebo proběhlo méně než 12 měsíců před přijetím k obchodování na veřejném trhu.

§ 5

Další údaje o dluhopisech

V prospektu dluhopisů se kromě údajů podle § 3 uvede dále zejména

- a) druh, počet a číselné označení dluhopisů,
- b) emisní kurs, cena, za kterou budou dluhopisy spláceny, a nominální úroková sazba nebo jiný výnos a způsob jeho výpočtu; v případě, že se předpokládá pohyblivá úroková sazba, uvedou se podmínky změny úrokové sazby,
- c) podmínky pro poskytnutí dalších výhod a způsob jejich výpočtu,
- d) způsob a postup splácení dluhopisů,
- e) měna, na kterou dluhopisy znějí, možnost volby měny; jestliže dluhopisy znějí na zúčtovací jednotku, uvede se jejich smluvní úprava,
- f) lhůta splatnosti dluhopisů s uvedením případných splátek před lhůtou splatnosti,
- g) počátek úročení dluhopisů a termíny splatnosti úroků nebo jiného výnosu,
- h) lhůty k předložení dluhopisů a kupónů a promlčecí lhůty nároků na vyplacení úroku nebo jiného výnosu a na splacení dluhopisu,
- i) datum a místo uplatnění práva na výnos,
- j) způsob a rozsah ručení třetí osobou za splacení dluhopisů a vyplacení úroků z nich s uvedením míst, na kterých je možno nahlédnout do smluv nebo prohlášení o ručení,
- k) způsob ustanovení společného zástupce schůze majitelů dluhopisů, jeho jméno a funkce nebo obchodní firma nebo název a sídlo, pravomoci a oprávnění spolu s úpravou možnosti jeho výměny a s uvedením míst, na kterých je možno nahlédnout do příslušných smluv či jiných dokumentů o jeho ustanovení,
- l) pořadí práva na uspokojení z dluhopisů v poměru k ostatním existujícím nebo budoucím závazkům emitenta,
- m) právní řád a právní předpis, podle kterého jsou dluhopisy vydány, rozhodné právo a soud příslušný k rozhodování sporů.

Údaje o emitentovi

§ 6

Základní údaje

Základními údaji o emitentovi jsou zejména

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo emitenta, bylo-li přiděleno,

- b) datum založení a doba, na kterou byl emitent založen, jestliže byl založen na dobu určitou,
- c) právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen, a právní forma emitenta podle tohoto právního předpisu,
- d) předmět podnikání emitenta podle určení ve společenské smlouvě nebo ve stanovách s odkazem na příslušné ustanovení společenské smlouvy nebo stanov,
- e) rejstříkový soud, popřípadě jiný orgán oprávněný k vedení obchodního rejstříku a číslo, pod kterým je emitent u tohoto soudu nebo jiného orgánu zapsán,
- f) místa, na kterých jsou k nahlédnutí veškeré dokumenty a materiály uváděné v prospektu týkající se emitenta.

§ 7

Údaje o základním kapitálu

(1) Údaji o základním kapitálu emitenta jsou zejména

- a) výše upsaného základního kapitálu, počet a druh účastnických cenných papírů⁴⁾ nebo podílů, do kterých je základní kapitál rozložen, popis jejich hlavních charakteristik, údaj o nesplacené výši základního kapitálu s uvedením počtu a druhu účastnických cenných papírů nebo podílů nebo celkové jmenovité hodnoty a druhu dosud nesplacených účastnických cenných papírů nebo podílů, seřazených podle rozsahu, v jakém nebyly splaceny,
- b) jmenovitá hodnota vydaných cenných papírů, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné účastnické cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných účastnických cenných papírů, s uvedením podmínek a postupu při uplatnění tohoto práva,
- c) popis struktury koncernu,⁵⁾ jestliže je emitent jeho součástí, a pozice, kterou emitent v takovém seskupení zaujímá,
- d) počet, účetní hodnota a jmenovitá hodnota vlastních účastnických cenných papírů, které nabyl a drží emitent nebo osoba, na které má emitent přímý či nepřímý podíl přesahující 50 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, jestliže se tyto účastnické cenné papíry nevykazují ve zvláštní položce rozvahy; v prospektu dluhopisů se uvedou údaje o vlastních účastnických cenných papírech pouze tehdy, představují-li tyto účastnické cenné papíry více než 5 % základního kapitálu emitenta.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále zejména

- a) jmenovitá hodnota povoleného nebo podmíněného zvýšení základního kapitálu a případná lhůta pro jeho zvýšení, okruh osob, které mají právo na výměnu cenných papírů za akcie nebo přednostní upisování akcií, a podmínky a postup při vydávání nových akcií,
- b) počet a hlavní charakteristika akcií, které nezakládají podíl na základním kapitálu,
- c) podmínky stanovené v základacích dokumentech pro změny výše základního kapitálu a práv vyplývajících z jednotlivých druhů akcií, jestliže jsou přísnější než podmínky stanovené zákonem,
- d) souhrnný popis operací, kterými došlo v průběhu předcházejících tří let ke změnám v základním kapitálu nebo v počtu nebo druhu akcií, do kterých je rozložen,
- e) osoby, které emitenta ovládají nebo by jej mohly ovládat, jsou-li emitentovi známy, s uvedením podrobností o výši podílu, který je opravňuje k hlasování,
- f) osoby, jejichž přímý či nepřímý podíl na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech emitenta činí alespoň 5 %, jsou-li emitentovi známy.

§ 8

Údaje o činnosti

(1) Údaji o činnosti emitenta jsou zejména

- a) údaje o hlavních oblastech činnosti emitenta s uvedením hlavních druhů výrobků a služeb; odděleně se uvedou nové významné výrobky a činnosti,
- b) údaje o tržbách v posledních třech účetních obdobích nebo v posledních dvou účetních obdobích, jestliže mají být k obchodování na veřejném trhu přijaty dluhopisy; mají-li být k obchodování na veřejném trhu přijaty akcie, rozliší se tržby podle druhů činnosti a trhů v různých geografických oblastech, jestliže tyto druhy či trhy vykazují s ohledem na způsob prodeje výrobků nebo poskytování služeb emitentem podstatné odlišnosti,
- c) sídlo organizační složky podniku emitenta, která se alespoň 10 % podílí na celkovém obratu nebo výrobě či službách poskytovaných emitentem, a souhrnný popis nemovitostí vlastněných emitentem,
- d) u emitentů činných v oblasti těžby nerostných surovin nebo ropy popis nalezišť, odhad hospodářsky využitelných zásob, předpokládaný rozsah

⁴⁾ § 183a odst. 1 obchodního zákoníku.

⁵⁾ § 66a obchodního zákoníku.

- prací, trvání a hlavní podmínky oprávnění k těžbě a podmínky jejího hospodářského využití a stav skutečného postupu prací,
- e) veškeré výjimečné skutečnosti a události, které ovlivnily údaje podle písmen a) až d),
- f) údaje o závislosti emitenta na patentech nebo licencích, průmyslových, obchodních nebo finančních smlouvách nebo nových výrobních procesech, jestliže mají zásadní význam pro podnikatelskou činnost nebo ziskovost emitenta,
- g) údaje o soudních, správních nebo rozhodčích řízeních vedených v běžném účetním období a dvou předcházejících účetních obdobích, která měla nebo mohou mít významný vliv na finanční situaci emitenta,
- h) číselné údaje o hlavních investicích uskutečněných v běžném účetním období a třech předcházejících účetních obdobích včetně finančních investic, zejména investic do akcií a dluhopisů jiných emitentů,
- i) údaje o hlavních prováděných investicích s výjimkou finančních investic s geografickým rozlišením jejich umístování (tuzemsko, zahraničí) a s uvedením způsobu jejich financování (vlastní zdroje, vnější zdroje),
- j) údaje o hlavních budoucích investicích s výjimkou finančních investic.
- (2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále zejména
- a) informace o politice výzkumu nebo vývoje nových výrobků nebo postupů za poslední tři účetní období, jestliže jsou významné,
- b) údaje o přerušeniích v podnikání emitenta, která mohou mít nebo měla významný vliv na finanční situaci emitenta v posledních třech účetních obdobích,
- c) údaje o průměrném počtu zaměstnanců s rozdělením podle jednotlivých druhů podnikatelské činnosti emitenta a změny počtu zaměstnanců v předcházejících třech účetních obdobích, jestliže jsou podstatné.

§ 9

Údaje o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách

(1) Údaji o majetku a závazcích, finanční situaci a zisku a ztrátách emitenta jsou zejména

- a) účetní závěrka v rozsahu rozvahy a výkazu zisků a ztrát ve formě srovnávací tabulky za poslední tři účetní období nebo za poslední dvě účetní období, jestliže mají být k obchodování na veřejném trhu přijaty dluhopisy, a přílohy za poslední účetní období,

- b) přehled o změnách vlastního kapitálu ve formě srovnávací tabulky za poslední tři účetní období.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále zejména

- a) výsledek (zisk, ztráta) po zdanění z běžné činnosti emitenta připadající na jednu akcii za poslední tři účetní období,

- b) výše dividendy na akcii za poslední tři účetní období.

(3) V prospektu dluhopisů se kromě údajů podle odstavce 1 uvedou dále zejména

- a) poslední údaje o celkové výši dosud nesplacených úvěrů přijatých emitentem v rozdělení na zajištěné a nezajištěné úvěry a způsob jejich zajištění, datum, ke kterému je údaj platný,

- b) údaje o celkové výši veškerých půjček přijatých emitentem a jiných závazků emitenta v rozdělení na zajištěné a nezajištěné půjčky a závazky a způsob jejich zajištění, datum, ke kterému je údaj platný,

- c) údaje o zajištění poskytnutém emitentem.

Jestliže emitent sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, závazky v rámci konsolidačního celku se nezohledňují; v případě potřeby se tato skutečnost v prospektu uvede. V prospektu se případně výslovně uvede, že emitent nepřijal žádné půjčky nebo úvěry nebo že nemá žádné závazky.

(4) Emitent, který sestavuje pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede v prospektu konsolidovanou účetní závěrku. Emitent, který sestavuje účetní závěrku i konsolidovanou účetní závěrku, uvede obě, ledaže Komise pro cenné papíry (dále jen „Komise“) na žádost emitenta povolí uvedení pouze jedné z nich, pokud v prospektu neuvedená účetní závěrka neobsahuje žádné podstatné dodatečné údaje.

(5) Údaj podle odstavce 2 písm. a) se uvede, jestliže emitent uvádí v prospektu účetní závěrku. Emitent, který uvádí v prospektu pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede pouze konsolidovaný výsledek, který připadl na jednu akcii v posledních třech účetních obdobích. Emitent, který uvádí v prospektu též konsolidovanou účetní závěrku, uvede též konsolidovaný výsledek, který připadl na jednu akcii v posledních třech účetních obdobích.

(6) Emitent, u něhož došlo v údajích podle odstavce 2 písm. a) v průběhu posledních tří účetních období ke změnám v počtu akcií, zejména z důvodu snížení nebo zvýšení základního kapitálu nebo spojení nebo štěpení akcií,⁶⁾ upraví tyto údaje tak, aby bylo možné vzájemně srovnání. Způsob úpravy (přepracování vzorec) se uvede v prospektu.

⁶⁾ § 173 odst. 2 obchodního zákoníku.

(7) Doba mezi rozvahovým dnem, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka podle odstavce 1 písm. a) nebo odstavce 4, a dnem podání žádosti o schválení prospektu nesmí být delší než 18 měsíců. Komise může ve výjimečných případech lhůtu podle věty první přiměřeně prodloužit. Jestliže lhůta podle věty první překročila devět měsíců, uvede se mezitímní účetní závěrka za prvních šest měsíců běžného účetního období. Jestliže nebude mezitímní účetní závěrka ověřena auditorem, uvede se tato skutečnost.

(8) U emitenta, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, rozhodne Komise na žádost, zda mezitímní účetní závěrka podle odstavce 7 musí být zpracována v konsolidované formě.

(9) Zvlášť se uvede jakákoliv významná změna, která nastala od rozvahového dne, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka podle odstavce 1 písm. a) nebo odstavce 4, nebo ode dne, ke kterému byla sestavena mezitímní účetní závěrka podle odstavce 7.

(10) Emitent, který nemá sídlo v členském státu Evropské unie nebo v jiném státu tvořícím Evropský hospodářský prostor a jehož účetní závěrka neodpovídá předpisům Evropské unie o účetnictví a nedává věrný a poctivý obraz o majetku a finanční situaci emitenta, uvede údaje odpovídající těmto předpisům.

(11) Jsou-li součástí prospektu konsolidované účetní závěrky nebo údaje z nich, uvede se

- a) podrobný popis použitých metod konsolidace,
- b) obchodní firmy nebo názvy a sídla osob zahrnutých do konsolidačního celku, jestliže jsou tyto údaje důležité pro posouzení majetku a finanční situace emitenta,
- c) pro každou z osob podle písmene b) souhrnná výše podílů držených třetími osobami, jestliže jsou účetní závěrky plně konsolidované, nebo poměr rozhodný pro konsolidaci, jestliže se konsolidace provádí poměrně.

(12) V prospektu se uvedou údaje o každé osobě, ve které má emitent přímou nebo nepřímou účast, jež činí nejméně 10 % vlastního kapitálu emitenta nebo 10 % čistého ročního zisku nebo ztráty emitenta. Je-li emitent součástí konsolidačního celku, uvedou se údaje o každé osobě, ve které má emitent přímou nebo nepřímou účast, jež činí nejméně 10 % konsolidovaného vlastního kapitálu nebo nejméně 10 % konsolidovaného čistého ročního zisku nebo ztráty konsolidačního celku. U každé této osoby se uvede zejména

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- c) výše upsaného základního kapitálu,
- d) výše a druhy rezerv a výše zisku nebo ztráty po

zdanění v posledním účetním období, jestliže taková osoba zveřejňuje roční účetní závěrku,

- e) výše podílu emitenta na základním kapitálu takové osoby,
- f) případná výše částky, která dosud nebyla na podíl podle písmene e) splacena,
- g) výše výnosu z podílu podle písmene e) v posledním účetním období.

(13) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále účetní hodnota podílů podle odstavce 12 písm. e) držených emitentem a výše pohledávek a závazků emitenta vůči každé osobě podle odstavce 12.

(14) V prospektu akcií se uvedou též údaje o osobách, které nejsou osobami podle odstavce 12 a ve kterých emitent má přímou nebo nepřímou účast ve výši nejméně 10 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv těchto osob. U každé osoby se uvede obchodní firma nebo název, sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, a výše účasti emitenta, ledaže se jedná o podíly, které mají pro posouzení akcií, které mají být přijaty k obchodování na veřejném trhu, nepatrný význam.

(15) Údaje podle odstavců 12 a 13 nemusí být v prospektu uvedeny, jestliže emitent prokáže, že příslušné účasti drží pouze po přechodnou dobu. Údaje podle odstavce 13 nemusí být v prospektu dále uvedeny, jestliže Komise k jejich neuvedení udělí souhlas. Komise souhlas udělí, pokud shledá, že neuvedením údajů nebude veřejnost klamána.

(16) Emitent, který je součástí koncernu, uvede v prospektu údaje podle § 8 a 11 též za koncern. Komise může na žádost emitenta udělit souhlas k uvedení pouze údajů o emitentovi nebo pouze údajů o koncernu, jestliže tím nedojde k zamlčení významných skutečností.

§ 10

Údaje o statutárních a dozorčích orgánech

(1) Údaji o statutárních a dozorčích orgánech emitenta jsou zejména

- a) jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, a bydliště statutárních orgánů nebo jejich členů a členů dozorčích orgánů s uvedením jejich funkcí; je-li statutárním orgánem nebo jeho členem nebo členem dozorčího orgánu emitenta právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) hlavní činnosti osob podle písmene a), které vykonávají mimo svou činnost pro emitenta, jestliže tyto činnosti mohou mít význam pro posouzení emitenta.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvedou dále zejména

- a) u emitenta, k jehož založení došlo před méně než pěti lety, údaje o zakladatelích emitenta podle odstavce 1 písm. a),
- b) souhrnná výše plnění jakéhokoli druhu poskytnutých statutárním orgánům nebo jejich členům a členům dozorčích orgánů emitenta za poslední účetní období, zejména odměna, mzda nebo plat, tantiémy, podíl na zisku, náhrada nákladů, pojistné prémie, provize a věcná plnění; uvede se souhrnná výše za každý orgán zvlášť a druhy plnění,
- c) souhrnná výše plnění, které statutárním orgánům nebo jejich členům a členům dozorčích orgánů emitenta poskytly osoby, které jsou s emitentem ve stejném koncernu; uvede se souhrnná výše za každý orgán zvlášť a druhy plnění,
- d) celkový počet účastnických cenných papírů emitenta, který je držen statutárními orgány nebo jejich členy a členy dozorčích orgánů emitenta, a opce, na základě kterých tyto osoby mohou získat další účastnické cenné papíry emitenta,
- e) druh a rozsah účasti statutárních orgánů nebo jejich členů a členů dozorčích orgánů emitenta v obchodech mimo předmět podnikání emitenta nebo v jiných obchodech pro emitenta neobvyklých z hlediska jejich formy, povahy, podmínek nebo předmětu v průběhu běžného a posledního ukončeného účetního období nebo z předcházejících účetních období, jestliže tyto obchody nebyly dosud vypořádány,
- f) celková výše dosud nesplacených úvěrů nebo půjček, které emitent poskytl statutárním orgánům nebo jejich členům a členům dozorčích orgánů, a dále veškerá ručení a jiná zajištění či plnění, která za tyto osoby emitent převzal,
- g) údaje o možnosti zaměstnanců účastnit se na základním kapitálu emitenta.
- a) údaje podle § 6 písm. a) až c),
- b) údaje podle § 7 odst. 1 písm. a),
- c) údaje podle § 11 odst. 1,
- d) údaje o osobách, které mají účast na základním kapitálu nebo hlasovacích právech emitenta více než 20 %,
- e) předmět podnikání emitenta; vykonává-li emitent více druhů činností, uvede se stručná charakteristika každého z nich,
- f) účetní závěrka v rozsahu rozvahy, výkazu zisků a ztrát, přílohy a přehledu o změnách vlastního kapitálu za poslední účetní období,
- g) mezitímní účetní závěrka za prvních šest měsíců běžného účetního období, jestliže je doba mezi datem, ke kterému byla sestavena účetní závěrka, a datem podání žádosti o schválení prospektu delší než devět měsíců; nebude-li mezitímní účetní závěrka ověřena auditorem, uvede se též tato skutečnost; jestliže emitent sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, rozhodne Komise na žádost, zda mezitímní účetní závěrka musí být zpracována v konsolidované formě,
- h) jakákoliv významná změna, která nastala od rozvahového dne, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka podle písmene f), nebo ode dne, ke kterému byla sestavena mezitímní účetní závěrka podle písmene g).

(2) Údaji o cenných papírech zastupujících akcie jsou zejména

- a) údaje podle § 3 odst. 1 písm. a), b), d) a e),
- b) údaje podle § 4 odst. 1 písm. j) a k),
- c) právní řád a právní předpis, podle kterého jsou cenné papíry vydány, rozhodné právo a soud příslušný k rozhodování sporů,
- d) informace o způsobu vykonávání práv vztahujících se k zastupovaným akciím, zejména hlasovacího práva a práva na podíl na výnosech a likvidačním zůstatku (podmínky, za kterých může emitent cenných papírů zastupujících akcie vykonávat taková práva, postup při získávání pokynů majitelů cenných papírů zastupujících akcie),
- e) možnost a podmínky výměny cenných papírů zastupujících akcie za akcie,
- f) zajištění nároků majitelů cenných papírů zastupujících akcie vůči jejich emitentovi,
- g) výše provize a nákladů, které emitent hradí v souvislosti s vydáním cenných papírů zastupujících akcie, výplatou kupónů, vydáním dodatečných cenných papírů zastupujících akcie a výměnou cenných papírů zastupujících akcie za akcie,
- h) způsob zdanění a výše daní a poplatků vztahujících se k cenným papírům zastupujícím akcie, které ponese jejich majitelé,
- i) podrobnosti placení emisního kursu nebo kupní

§ 11

Údaje o vývoji činnosti

Údaji o aktuálním vývoji činnosti emitenta a jeho dalších vyhlídkách jsou zejména

- a) obecné údaje o tendencích v činnosti emitenta od rozvahového dne posledního účetního období, za které byla zveřejněna účetní závěrka, zejména o hlavních aktuálních tendencích ve výrobě nebo v poskytovaných službách, prodeji, skladovém hospodářství a objednávkách a o tendencích posledního vývoje nákladů a prodejních cen,
- b) údaje o obchodních vyhlídkách emitenta nejméně do konce běžného účetního období.

§ 12

Cenné papíry zastupující akcie

(1) Údaji o emitentovi cenných papírů zastupujících akcie jsou zejména

ceny cenných papírů zastupujících akcie s uvedením výše provize a nákladů, které ponese upisovatel nebo kupující.

§ 13

Zatímní listy

Pro minimální náležitosti prospektu zatímních listů platí ustanovení, která se vztahují na prospekt akcií.

ČÁST DRUHÁ

MINIMÁLNÍ NÁLEŽITOSTI UŽŠÍHO PROSPEKTU CENNÉHO PAPIŘU

§ 14

Obsah užšího prospektu cenného papíru⁷⁾ (dále jen „užší prospekt“) tvoří údaje o osobách odpovědných za užší prospekt, údaje o cenných papírech a údaje o emitentovi.

§ 15

Údaje o osobách odpovědných za užší prospekt

Údaji o fyzických osobách odpovědných za užší prospekt jsou jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, bydliště nebo místo podnikání a funkce, kterou vykonává pro osobu zpracovávající prospekt, s uvedením její obchodní firmy nebo názvu a sídla, popřípadě jména a příjmení a jejich čestné prohlášení, že údaje uvedené v užším prospektu odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení emitenta a cenných papírů, nebyly vynechány.

§ 16

Údaje o cenných papírech

Údaji o cenných papírech jsou zejména

- druh, forma, podoba, počet cenných papírů, jmenovitá hodnota cenného papíru, celková jmenovitá hodnota emise, účel emise,
- popis práv spojených s cennými papíry,
- způsob zdaňování výnosů z cenných papírů ve státu sídla emitenta, popřípadě i ve státu, ve kterém mají být cenné papíry přijaty k obchodování na veřejném trhu; jestliže je emitent plátcem daně z výnosů cenných papírů, uvede se v užším prospektu tato skutečnost,
- způsob, jakým mohou být cenné papíry převáděny a případně do jaké míry je omezena jejich volná převoditelnost,
- banka nebo finanční instituce,³⁾ jejímž prostřednictvím mohou majitelé cenných papírů vykoná-

vat svá majetková práva spojená s cennými papíry, zejména jejímž prostřednictvím budou z cenných papírů vypláceny výnosy,

- podrobnosti placení emisního kursu nebo kupní ceny; v případě plně nesplacených akcií též podrobnosti o jejich splacení,
- způsob výkonu práva na výměnu za jiný cenný papír nebo výkonu přednostního práva na upisování cenných papírů, jejich převoditelnost a nakládání s těmi právy, která nebyla uplatněna,
- upisovací místa, na kterých mohou být cenné papíry upisovány veřejností spolu s uvedením lhůty pro upisování nebo nákup cenných papírů, včetně možnosti předčasně ukončit upisování nebo krátkit uskutečněné upisování,
- označení jednotlivých částí emise, jestliže mají být v několika státech současně nabídnuty pouze části emise,
- popis listinných cenných papírů, způsob a lhůty jejich předání,
- údaj o osobách, které upsaly nebo upisují celou emisi cenných papírů nebo se za úpis této emise zaručily; jestliže se úpis nevztahuje na celou emisi, údaj o části emise, která nebyla upsána,
- datum vzniku práva na dividendu nebo úrok,
- emisní kurs cenných papírů nebo časový rozvrh jeho stanovení, pokud emisní kurs dosud není znám.

Údaje o emitentovi

§ 17

Základní údaje

Údaji o emitentovi jsou zejména

- obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- datum založení a vzniku a doba, na kterou byl emitent založen, jestliže byl založen na dobu určitou,
- právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen, s uvedením právní formy emitenta,
- předmět podnikání emitenta podle určení ve společenské smlouvě nebo ve stanovách s odkazem na příslušné ustanovení společenské smlouvy nebo stanov,
- rejstříkový soud nebo jiný orgán oprávněný k vedení obchodního rejstříku a číslo, pod kterým je emitent u tohoto soudu nebo orgánu zapsán.

⁷⁾ § 78c odst. 4 zákona č. 591/1992 Sb., ve znění zákona č. 362/2000 Sb.

§ 18

Údaje o základním kapitálu

(1) Údaji o základním kapitálu emitenta jsou zejména

- a) výše upsaného základního kapitálu, počet a druh účastnických cenných papírů, do kterých je základní kapitál rozložen, s popisem jejich hlavních charakteristik, údaj o nesplicené výši základního kapitálu, jmenovitá hodnota vydaných cenných papírů, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za akcie nebo k uplatnění přednostního práva na úpis akcií, s uvedením podmínek a postupu uplatnění,
- b) popis struktury koncernu, včetně údajů o ovládací smlouvě v případě, že je vytvořen ovládací smlouvou, jestliže je emitent jeho součástí, a postavení, které v něm emitent zaujímá.

(2) V užším prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále zejména

- a) jmenovitá hodnota povoleného nebo podmíněného zvýšení základního kapitálu a lhůta pro jeho zvýšení, okruh osob, které mají právo na výměnu za akcie nebo přednostní upisování akcií, podmínky a postup při výměně nebo uplatnění práva na přednostní úpis,
- b) počet a hlavní charakteristika podílů, které nezákládají podíl na základním kapitálu,
- c) akcionáři, kteří přímo či nepřímo vykonávají nebo by mohli vykonávat významný vliv na vedení emitenta, jsou-li emitentovi známi.

§ 19

Údaje o činnosti

Údaji o činnosti emitenta jsou zejména

- a) hlavní oblasti činnosti emitenta a výjimečné skutečnosti a události, kterými byla tato činnost ovlivněna,
- b) údaje o závislosti emitenta na patentech nebo licencích, průmyslových, obchodních nebo finančních smlouvách nebo nových výrobních procesech, jestliže mají zásadní význam pro činnost nebo ziskovost emitenta,
- c) významné probíhající investice emitenta,
- d) soudní, správní nebo rozhodčí řízení, která mohou mít významný vliv na finanční situaci emitenta.

§ 20

Údaje o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách

(1) Údaji o majetku a závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách emitenta jsou zejména

- a) poslední zveřejněná účetní závěrka,
- b) mezitímní účetní závěrka, jestliže byla zveřejněna od konce posledního účetního období,
- c) jméno a příjmení, bydliště nebo místo podnikání auditora a obchodní firma nebo název a sídlo auditorské společnosti, kteří ověřili účetní závěrku emitenta uvedenou v užším prospektu; tyto údaje se uvedou v rozsahu zápisu v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komerou auditorů České republiky nebo v obdobném seznamu. Jestliže auditor vydal jiný výrok než výrok „bez výhrad“, musí být k prospektu přiložena i zpráva o auditu.

(2) Emitent, který sestavuje pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede konsolidovanou účetní závěrku. Emitent, který sestavuje též konsolidovanou účetní závěrku, uvede konsolidovanou účetní závěrku i účetní závěrku nebo jen jednu z nich, pokud ta, která se v užším prospektu neuvede, neobsahuje žádné podstatné dodatečné údaje.

§ 21

Údaje o statutárních a dozorčích orgánech

(1) Údaji o statutárních a dozorčích orgánech emitenta jsou jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, a bydliště statutárních orgánů nebo jejich členů a členů dozorčích orgánů a jejich funkce u emitenta. Je-li statutárním orgánem nebo jeho členem nebo členem dozorčího orgánu emitenta právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno.

(2) V užším prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále zejména souhrnná výše jakéhokoliv druhu plnění poskytnutých statutárním orgánům nebo jejich členům a členům dozorčích orgánů emitenta za poslední účetní období, zejména odměna, mzda nebo plat, tantiémy, podíl na zisku, náhrada nákladů, pojistné prémie, provize a věcná plnění; tento údaj se uvede v souhrnné výši za každý orgán zvlášť.

§ 22

Údaje o vývoji činnosti

Údaji o aktuálním vývoji emitenta a jeho dalších vyhlídkách jsou zejména

- a) všeobecné údaje o tendencích v činnosti emitenta od konce posledního účetního období, za který byla zveřejněna účetní závěrka, zejména o hlavních aktuálních tendencích ve výrobě nebo v poskytovaných službách, prodeji, skladovém hospodářství a objednávkách a o tendencích posledního vývoje nákladů a prodejních cen,
- b) údaje o obchodních vyhlídkách emitenta nejméně do konce běžného účetního období.

§ 23

Údaje o dalších osobách

(1) V užším prospektu dluhopisů se uvedou zejména údaje podle § 17 až 22 o každé osobě, která se zaručila za splnění závazků vyplývajících z nabízených dluhopisů.

(2) V užším prospektu vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů se dále uvedou informace o povaze akcií nebo dluhopisů, které za ně mohou být nabyty, a o způsobu a podmínkách uplatnění práv na výměnu nebo upsání těchto akcií

nebo dluhopisů. Pokud je emitent těchto akcií nebo dluhopisů osobou odlišnou od emitenta vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů, uvedou se v užším prospektu údaje podle § 17 až 23 též o emitentovi těchto akcií nebo dluhopisů.

§ 24

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti 15. dnem po vyhlášení.

Ministr:

doc. Ing. Mertlík, CSc. v. r.

83**PŘEDSEDA VLÁDY**

vyhlašuje

úplné znění zákona č. 593/1992 Sb.,

o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jak vyplývá ze změn provedených zákonem č. 157/1993 Sb., zákonem č. 323/1993 Sb., zákonem č. 244/1994 Sb., zákonem č. 132/1995 Sb., zákonem č. 211/1997 Sb., zákonem č. 333/1998 Sb., zákonem č. 363/1999 Sb. a zákonem č. 492/2000 Sb.

ZÁKON**o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném tímto zákonem.

§ 1

Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů¹⁾ u poplatníků daní z příjmů.

(2) Opravnými položkami podle § 1 se rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 a řádně zaučtovaným v účetnictví. Opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu úvěrů, půjček, ručení, záloh, smluvních pokut, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, není-li tímto zákonem stanoveno jinak.

§ 2

(1) Rezervami podle § 1 se rozumí bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost

§ 3

(1) Rezervy a opravné položky se tvoří způsobem a k účelům stanoveným tímto zákonem a uplatňují se

¹⁾ § 24 odst. 2 písm. i) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

za zdaňovací období, není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u právnických osob rozumí zdaňovací období vymezené v zákoně o daních z příjmů,^{1a)} pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců, nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u fyzických osob rozumí kalendářní rok.

(2) Způsob a výše tvorby rezerv a opravných položek musí být prokazatelné. Při inventarizaci²⁾ se posuzuje výše a odůvodněnost rezerv a opravných položek.

§ 4

(1) Výdaje (náklady), na jejichž úhradu se vytvořily rezervy a opravné položky, se musí přednostně uhradit z těchto rezerv a opravných položek; rezervy se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody, pro které byly vytvořeny.

(2) Rezervy se nesmějí vytvářet na výdaje (náklady) na pořízení hmotného a nehmotného majetku.³⁾

(3) Opravné položky slouží ke krytí ztrát z odpisu pohledávek, k nimž jsou vytvořeny, nebo ke krytí rozdílu mezi účetní hodnotou pohledávky a její cenou sjednanou při postoupení postupníkovi.^{3a)} Opravné položky se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody, pro které byly vytvořeny.

(4) Zůstatek rezerv a opravných položek zjištěný na konci období, za které se podává daňové priznání, se převádí do následujícího období.

(5) Celková výše opravných položek u bank včetně bankovních rezerv nesmí přesáhnout celkovou výši pohledávek, k nimž se vytváří.

§ 5

Bankovní rezervy a opravné položky

(1) Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů¹⁾ mohou banky⁴⁾ vytvářet

- a) rezervy na standardní pohledávky z úvěrů až do výše 1 % z průměrného stavu těchto pohledávek za zdaňovací období,
- b) opravné položky ke klasifikovaným pohledávkám

z úvěrů, popřípadě skupinám pohledávek se stejnou mírou rizika za zdaňovací období až do výše

- 1 % u sledovaných pohledávek,
- 5 % u nestandardních pohledávek,
- 10 % u pochybných pohledávek,
- 20 % u ztrátových pohledávek,

- c) rezervy na poskytnuté záruky ve výši 2 % z průměrného stavu těchto závazků za zdaňovací období.

(2) Pro účely tohoto zákona se rozumí pohledávkou z úvěrů

- a) standardní, kdy dlužník se nachází v příznivé finanční a důchodové situaci a není pochybnost o včasném vyrovnání celé pohledávky,
- b) sledovaná, u které došlo ke zhoršení kritérií vyjadřujících splácení jistiny, úroků a poplatků od doby, kdy byl úvěr poskytnut, ale v okamžiku hodnocení pohledávky není předpokládána žádná ztráta,
- c) nestandardní, u které je značný stupeň rizika. Splácení jistiny, úroků a poplatků v plné výši je nejisté. Částečné splacení pohledávky je vysoce pravděpodobné,
- d) pochybná, u které je splacení jistiny, úroků a poplatků vysoce nepravděpodobné. Částečné splacení pohledávky je možné a pravděpodobné,
- e) ztrátová, která má znaky nenávratnosti nebo je částečně návratná ve velmi malé hodnotě. Banka vykazuje pohledávku jako ztrátovou, jestliže dlužník je v konkursním nebo vyrovnacím řízení.

Sledované, nestandardní, pochybné a ztrátové pohledávky z úvěrů jsou klasifikovanými pohledávkami z úvěrů.

(3) Celková výše tvorby opravných položek uvedených v odstavci 1 písm. b) nesmí přesáhnout výši 2 % průměrného stavu nepromlčených pohledávek z úvěrů za zdaňovací období. Toto omezení neplatí pro pohledávky vzniklé platbami ze záruk; opravné položky k těmto pohledávkám se vytvářejí podle odstavce 1 písm. b).

(4) Pokud banka prokáže na základě údajů obchodní dokumentace⁵⁾ a účetnictví⁶⁾ odůvodněnost vyšší tvorby opravných položek, než je uvedeno v odstavci 3, nebo vyšší tvorby rezerv na poskytnuté zá-

^{1a)} § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 492/2000 Sb.

²⁾ § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

³⁾ § 25 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb.

^{3a)} § 524 a násl. občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách.

⁵⁾ § 24 odst. 1 zákona č. 21/1992 Sb.

⁶⁾ § 21 odst. 1 zákona č. 21/1992 Sb.

ruky podle odstavce 1 písm. c), může finanční úřad tvorbu opravných položek a rezerv uznat v takto prokázané výši.

(5) Opravná položka vytvořená podle odstavce 1 písm. b) se zruší, pokud pomínou důvody pro její existenci nebo pokud pohledávka, k níž byla vytvořena, se promlčela.

(6) Rezervy vytvořené podle odstavce 1 písm. a) a c) slouží k odpisu nebo ke krytí zkrát z postoupení standardních a klasifikovaných pohledávek z úvěrů a ztrát spojených s realizací poskytnutých záruk.

§ 6

Rezervy v pojišťovnictví

Z technických rezerv v pojišťovnictví podle zvláštních předpisů,⁷⁾ se pro účely zjištění základu daně z příjmů v období, za které se podává daňové přiznání, uznává tvorba rezerv, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to tvorba

- a) rezerv na neživotní pojištění¹⁰⁾ ve výši, která nesmí překročit objem závazků vypočtený metodami stanovenými zvláštním právním předpisem,⁷⁾
- b) rezerv na životní pojištění¹¹⁾ ve výši, která nesmí překročit objem závazků vypočtený metodami stanovenými zvláštním předpisem a vyplývající ze životních pojištění splatných podle uzavřených pojistných smluv.

§ 7

Rezerva na opravy hmotného majetku

(1) Rezervu na opravy hmotného majetku,¹²⁾ která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,¹⁾ jehož doba odpisování stanovena zákonem o daních z příjmů je šest a více let, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří

- a) mají k hmotnému majetku právo vlastnické nebo jsou organizační složkou státu příslušnou hospodařit s majetkem státu^{12a)} anebo jsou státní organizací příslušnou hospodařit s majetkem státu,^{12a)} pokud tuto rezervu nevytváří nájemce podle písmena b),
- b) jsou nájemci hmotného majetku a k opravám na-

jatého hmotného majetku jsou smluvně písemně zavázáni.

(2) Za opravy podle tohoto zákona se nepovažuje technické zhodnocení podle zvláštního zákona.¹³⁾

(3) Rezerva podle odstavce 1 se nevytváří v případech hmotného majetku,

- a) který je určen k likvidaci,
- b) u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- c) u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok.

(4) Výše rezervy na opravy hmotného majetku se stanoví podle jednotlivého hmotného majetku určeného k opravě a charakteru této opravy. Výše rezervy ve zdaňovacím období je rovna podílu rozpočtu nákladů na opravu a počtu zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje zdaňovací období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy. Do tohoto počtu zdaňovacích období se nezahrnuje předpokládané zdaňovací období, kdy dojde k zahájení opravy. U movitých věcí může být rezerva na opravu jednotlivého hmotného majetku tvořena ve vztahu k objemu jeho výkonu v technických jednotkách; v takovém případě je výše rezervy ve zdaňovacím období rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za zdaňovací období a za předcházející období, pokud nebylo zdaňovacím obdobím.

(5) Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím zdaňovacím období. Rezerva nebo její zůstatek se zruší i tehdy, jestliže nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se pro účely tohoto zákona považuje termín, ve kterém se fyzicky začne provádět práce přímo na věci, která je předmětem opravy; provádí-li se oprava mimo provozu poplatníka jinou osobou, rozumí se zahájením opravy převzetí věci do opravy touto osobou. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky, kteří doloží,

⁷⁾ Zákon č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví).

¹⁰⁾ § 13 odst. 3 zákona č. 363/1999 Sb.

¹¹⁾ § 13 odst. 2 zákona č. 363/1999 Sb.

¹²⁾ § 26 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb.

^{12a)} Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb.

¹³⁾ § 33 zákona č. 586/1992 Sb.

že k překročení těchto lhůt došlo zásahem orgánu státní správy nebo orgánů samosprávy.

(6) Zjistí-li poplatník daně z příjmů skutečnost odůvodňující změnu výše rezervy, musí provést úpravu její výše počínaje zdaňovacím obdobím, v němž tuto skutečnost zjistí.

(7) Rezerva na opravy u jednotlivého hmotného majetku nesmí být tvořena pouze jedno zdaňovací období.

(8) Maximální doba tvorby rezervy podle předchozích odstavců činí u hmotného majetku zaříděného

- | | |
|---------------------------|-----------------------|
| a) ve 2. odpisové skupině | 3 zdaňovací období |
| b) ve 3. odpisové skupině | 6 zdaňovacích období |
| c) ve 4. odpisové skupině | 8 zdaňovacích období |
| d) v 5. odpisové skupině | 10 zdaňovacích období |

vymezených v zákoně o daních z příjmů^{1a)} a po sobě jdoucích v každé odpisové skupině, přičemž k období, za které se podává daňové přiznání, ale zdaňovacím obdobím nebylo, se nepřihlíží.

(9) V započaté tvorbě rezervy může pokračovat poplatník daně z příjmů, který započal tvorbu rezervy na opravy najatého hmotného majetku a v průběhu tvorby rezervy se stal vlastníkem tohoto majetku, bude-li dodržena odůvodněnost a účelovost k původnímu předmětu tvorby.

§ 8

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení

(1) Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,¹⁾ mohou vytvořit poplatníci daně z příjmů účtující v soustavě podvojného účetnictví až do výše hodnoty pohledávek nebo ceny pořízení pohledávek nabytých postoupením přihlášených u soudů ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu^{13c)} nebo povolení vyrovnání,^{13d)} a to v období, za které se podává daňové přiznání a v němž byly pohledávky přihlášeny. Na pohledávky přihlášené po uplynutí lhůty stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu^{13c)} nebo povolení vyrovnání^{13d)} nelze tvořit opravné položky, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů¹⁾ podle tohoto ustanovení.

(2) Opravné položky se zruší v návaznosti na vý-

sledky konkursního a vyrovnacího řízení nebo v případě, kdy pohledávka byla popřena správcem konkursní podstaty, rozhodnutím soudu nebo příslušného správního orgánu.^{13e)}

(3) V případě, že jde o pohledávky za zahraničními dlužníky, majícími sídlo ve státě, ve kterém neexistuje právní norma odpovídající zákonu o konkursu a vyrovnání, a jde o pohledávky vzniklé po 1. 1. 1991, může poplatník daně z příjmů účtující v soustavě podvojného účetnictví vytvořit opravné položky až do výše těchto pohledávek, avšak jen za předpokladu, že jde o pohledávky zajištěné (bankovní zárukou, dokumentárním inkasem, akreditivem apod.), vymáhané u zahraničních soudů, a doba od jejich sjednané splatnosti převýšila období jednoho roku. V tomto případě se opravné položky zruší do výše nesplacené části pohledávek nebo do výše jejich odpisu podle výsledku vymáhání.

(4) V případě, že pomínou důvody pro existenci opravné položky vytvořené podle tohoto ustanovení nebo na základě rozhodnutí poplatníka, je možné snížit vytvořenou opravnou položku na úroveň, která by mohla být vytvořena podle ustanovení § 8a tohoto zákona. Poplatník pak pokračuje v tvorbě opravné položky podle § 8a.

§ 8a

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994

(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,¹⁾ mohou v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů účtující v soustavě podvojného účetnictví, pokud k těmto pohledávkám nevytvářejí opravné položky a rezervy podle § 5, a od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než

- šest měsíců, až do výše 20 % neuhrazené hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení pohledávky (dále jen „hodnota pohledávky“),
- 12 měsíců, až do výše 33 % hodnoty pohledávky.

(2) Vyšší opravné položky, než je stanoveno v odstavci 1, lze vytvářet ke zde uvedeným pohledávkám jen v případě, bylo-li ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního předpisu^{13f)} nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvlášť-

^{13c)} § 20 zákona č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů.

^{13d)} § 50 zákona č. 328/1991 Sb.

^{13e)} § 23 až 25 zákona č. 328/1991 Sb.

^{13f)} § 14 zákona č. 216/1994 Sb., o rozhodčím řízení a o výkonu rozhodčích nálezů.

ního právního předpisu,^{13h)} jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění jeho práva, a za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než

- a) 18 měsíců, až do výše 50 % hodnoty pohledávky,
- b) 24 měsíců, až do výše 66 % hodnoty pohledávky,
- c) 30 měsíců, až do výše 80 % hodnoty pohledávky,
- d) 36 měsíců, až do výše 100 % hodnoty pohledávky.

(3) Opravné položky podle odstavců 1 a 2 nelze uplatnit u pohledávek již odepsaných na vrub hospodářského výsledku a dále u pohledávek vzniklých

- a) za společníky, akcionáře, členy družstev za upsané vlastní jmění,
- b) mezi ekonomicky nebo personálně nebo jinak spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů,^{13g)}
- c) mezi osobami blízkými.^{13a)}

(4) Opravné položky vytvořené podle odstavců 1 a 2 se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo pokud pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela, popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ustanovení zákona o daních z příjmů.

§ 9

Rezerva na pěstební činnost

(1) Pěstební činností se pro účely tohoto zákona rozumí obnova lesa a veškeré výchovné činnosti prováděné v porostech do 40 let jejich věku, ochrana lesa a opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou. Rezervu lze tvořit a čerpat jen na výkony uvedené v příloze tohoto zákona.

(2) Rezervu na pěstební činnost, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,¹⁾ mohou v období, za které se podává daňové příznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří jsou povinni podle zvláštního zákona¹⁴⁾ provádět obnovu, ochranu a výchovu lesních porostů.

(3) Rezerva na pěstební činnost se vytváří podle výše vytěženého objemu dřevní hmoty v m³. Výši této rezervy si poplatník stanoví sám v rozpočtu nákladů na pěstební činnost. Rezerva se čerpá při realizaci prací pěstební činnosti, a pokud tyto práce nejsou realizovány v rozpočtovaném objemu, rezerva se zruší.

§ 10

Ostatní rezervy

(1) Pro účely zjištění základu daně z příjmů se uznává rezerva na odbahnění rybníka, kterým se rozumí odstraňování nánosů ze dna rybníka způsobených erozí okolních pozemků. Rezervu na odbahnění rybníka je možno tvořit maximálně 10 po sobě jdoucích zdaňovacích období; přitom pro způsob její tvorby, stanovení výše a použití se použijí obdobně ustanovení pro tvorbu rezervy na opravy podle tohoto zákona.

(2) Pro účely zjištění základu daně z příjmů se dále uznává rezerva finančních prostředků na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod¹⁵⁾ a rezervy, u nichž zvláštní zákon uvede, že jde o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.¹⁾

§ 11

(1) Zůstatky rezerv, které mají charakter rezerv podle tohoto zákona, zjištěné k 31. prosinci 1992 se považují za rezervy podle tohoto zákona a převádějí se do roku 1993.

(2) Rezervy vytvořené podle platných účetních předpisů před 1. lednem 1993 a převedené do roku 1993, jakož i let následujících po roce 1993 se čerpají na úhradu výdajů (nákladů), pro něž byly vytvořeny. Pominou-li důvody, pro které byly vytvořeny, zruší se tyto rezervy v příslušném zdaňovacím období.

§ 12

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.

* * *

Zákon č. 157/1993 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb. a zákona č. 96/1993 Sb., zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., a zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, nabyt účinnosti dnem vyhlášení (1. června 1993).

Zákon č. 323/1993 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., zákona č. 96/1993 Sb., zákona č. 157/1993 Sb. a zákona č. 196/1993 Sb., zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona

^{13h)} Zákon č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád).

^{13g)} § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb.

^{13a)} § 116 a 117 občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴⁾ Zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon).

¹⁵⁾ Zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.

č. 35/1993 Sb. a zákona č. 157/1993 Sb., a zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění zákona č. 157/1993 Sb., nabyt účinnosti dnem 1. ledna 1994.

Zákon č. 244/1994 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, nabyt účinnosti dnem vyhlášení (30. prosince 1994).

Zákon č. 132/1995 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, nabyt účinnosti dnem 1. srpna 1995.

Zákon č. 211/1997 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, nabyt účinnosti dnem 1. ledna 1998.

Zákon č. 333/1998 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, nabyt účinnosti dnem vyhlášení (28. prosince 1998).

Zákon č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví), nabyt účinnosti dnem 1. dubna 2000, kromě ustanovení § 48, které nabylo účinnosti dnem 31. prosince 1999.

Zákon č. 492/2000 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, nabyt účinnosti dnem 1. ledna 2001.

Předseda vlády:

Ing. Zeman v. r.

Příloha k zákonu č. 593/1992 Sb.

VÝKONY UZNANÉ JAKO VÝDAJ (NÁKLAD) PRO TVORBU REZERVY NA PĚSTEBNÍ ČINNOST

Za výkony podle § 9 odst. 1 tohoto zákona se považují:

1. Obnova lesa výsevem osiva
 - a) první výsev osiva
 - b) opakovaný výsev osiva.
2. Obnova lesa sadbou
 - a) první sadba
 - b) opakovaná sadba.
3. Příprava půdy pro obnovu lesa
 - a) příprava půdy pro přirozenou obnovu lesa
 - b) příprava půdy pro obnovu lesa výsevem osiva
 - c) příprava půdy pro obnovu lesa sadbou.
4. Ošetřování dřevin mladých lesních porostů.
5. Mechanická a chemická ochrana mladých lesních porostů proti zvěři.
6. Zřizování oplocenek při oplocování mladých lesních porostů.
7. Ochrana mladých lesních porostů ostatní
 - a) proti buření
 - b) proti hlodavcům
 - c) proti klikorohu borovému
 - d) výsek plevelných dřevin.
8. Prořezávky, prostríhávky a výkony spojené s vytvořením rozčleňovací linie.
9. Ochrana lesa proti zvěři mechanická, chemická, údržba a opravy oplocenek.
10. Ochrana lesa proti hmyzím škůdcům.
11. Hnojení lesních porostů.
12. Vyvětvování lesních porostů.
13. Odstraňování klestu.
14. Probírky do 40 let věku lesních porostů.
15. Opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou.



Vydává a tiskne: Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon (02) 792 70 11, fax (02) 795 26 03 – **Redakce:** Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: (02) 614 32341 a 614 33502, fax (02) 614 33502 – **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon 0627/305 161, fax: 0627/321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel./fax: 00421 7 525 46 28, 525 45 59. **Roční předplatné** se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2001 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** celoroční předplatné i objednávky jednotlivých částek – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 0627/305 179, 305 153, fax: 0627/321 417. **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz – **Drobný prodej – Benešov:** HAAGER – Potřeby školní a kancelářské, Masarykovo nám. 101; **Bohumín:** ŽDB, a. s., technická knihovna, Bezručova 300; **Brno:** Vyšehrad, s. r. o., Kapucínské nám. 11, Knihkupectví M. Ženíška, Květinářská 1, M.C.DES, Cejl 76, SEVT, a. s., Česká 14; **České Budějovice:** PROSPEKTRUM, Kněžská 18, SEVT, a. s., Česká 3; **Hradec Králové:** TECHNOR, Hořícká 405; **Cheb:** EFREX, s. r. o., Karlova 31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; **Kadaň:** Knihařství – Příbíkova, J. Švermy 14; **Kladno:** eL VaN, Ke Stadionu 1953; **Klatovy:** Krameriovo knihkupectví, Klatovy 169/I.; **Liberec:** Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; **Most:** Knihkupectví Šeříková, Ilona Růžičková, Šeříková 529/1057; **Napajedla:** Ing. Miroslav Kučeřík, Svatoplukova 1282; **Olomouc:** BONUM, Ostružnická 10, Tycho, Ostružnická 3; **Ostrava:** LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29; **Pardubice:** LEJHANEC, s. r. o., Sladkovského 414, PROSPEKTRUM, nám. Republiky 1400 (objekt GRAND); **Plzeň:** ADMINA, Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5; **Praha 1:** Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMENTINUM, Karlova 1, KANT CZ, s. r. o., Hybernská 5, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, Moraviapress, a. s., Na Florenci 7-9, tel.: 02/232 07 66, PROSPEKTRUM, Na Poříčí 7; **Praha 2:** ANAG – sdružení, Ing. Jiří Vítek, nám. Míru 9, Národní dům; NEWSLETTER PRAHA, Šafaříkova 11; **Praha 4:** PROSPEKTRUM, Nákupní centrum Budějovická, Olbrachtova 64, SEVT, a. s., Jihlavská 405; **Praha 5:** SEVT, a. s., E. Peškové 14; **Praha 6:** PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; **Praha 8:** JASIPA, Zenklova 60; **Praha 10:** Abonentní tiskový servis, Háječek 40, Uhřetěves, BMSS START, areál VÚ JAWA, V Korytech 20; **Prerov:** Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9; **Sokolov:** KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22; **Šumperk:** Knihkupectví D-G, Hlavní tř. 23; **Tábor:** Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; **Teplíc:** L + N knihkupectví, Kapelní 4; **Trutnov:** Galerie ALFA, Bulharská 58; **Ústí nad Labem:** Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 047/560 38 66, fax: 047/560 38 77; **Zábřeh:** Knihkupectví PATKA, Žižkova 45; **Žatec:** Prodejna U Pivovaru, Žižkovo nám. 76. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklamac:** informace na tel. čísle 0627/305 168. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odštěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.