

JDP

Reforma Kodeksu spółek handlowych

Jak przygotować spółkę, jej zarząd, radę nadzorczą i spółki powiązane na reformę Kodeksu spółek handlowych (KSH)





Od 13 października 2022 r. wchodzą w życie przepisy:



**Regulujące działania
grup spółek**

(prawo koncernowe /
holdingowe)



**Aktywizujące działania
rad nadzorczych**

w Sp. z o.o. i S.A. poprzez
wprowadzenie nowych
obowiązków dla RN i
zarządów



**Regulujące przesłanki
odpowiedzialności cywilnej
członków zarządu**

poprzez ustalenie zasad
biznesowej oceny sytuacji
przez zarząd



Grupa spółek

- Do polskiego porządku prawnego wejdzie w życie od 13.10.2022 r. **kompleksowa regulacja prawa grup spółek** (prawo koncernowe / holdingowe).
- Grupę spółek mogą tworzyć już zaledwie dwie spółki – **dominująca i zależna**.
- Zarząd spółki dominującej powinien **przeanalizować korzyści i niedogodności** związane z utworzeniem kwalifikowanego koncernu faktycznego, czyli grupy spółek w rozumieniu nowych przepisów KSH.
- Decyzja zarządu będzie obejmowała m.in. **rozstrzygnięcie, które spółki zależne włączyć do grupy**.
- Aby spółka zależna weszła do grupy konieczne jest **podjęcie uchwały** wspólników / akcjonariuszy większością 75% głosów oraz wpis do rejestru przedsiębiorców.



Grupa spółek



Możliwość korzystania z wiążących poleceń



Ułatwiony nadzór nad spółkami z grupy i wgląd w dokumentację i księgi spółek zależnych. Swobodny przepływ informacji



Możliwość przymusowego wykupu wspólników / akcjonariuszy mniejszościowych (max. 10%)



Grupa spółek

Wiążące polecenia mogą jednak powodować odpowiedzialność spółki dominującej wobec:

- ✓ **spółki zależnej**
 - ✓ **wspólników / akcjonariuszy mniejszościowych**
 - ✓ **wierzycieli spółki**
-
- Dodatkowo muszą być ujęte w sprawozdaniu o powiązaniach umownych.
 - Możliwość wyznaczenia przez sąd firmy audytorskiej w celu zbadania rachunkowości i działalności grupy.



Grupa spółek

Wersja light

- ✓ Bez wydawania wiążących poleceń
- ✓ Możliwość wykonywania nadzoru oraz przeglądania ksiąg i dokumentów oraz żądania udzielenia informacji – swobodny przepływ informacji w koncernie
 - Dobrym rozwiązaniem jest stworzenie regulaminu / zasad corporate governance grupy, które będą doprecyzowały i uzupełniały regulacje ustawowe.



Aktywizacja rad nadzorczych

- RN będzie mogła żądać sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub / i wyjaśnień dotyczących spółki nie tylko od zarządu, ale także od prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę, zlecenie i dzieło z pominięciem zarządu.

W spółkach akcyjnych to zarząd będzie zobowiązany do przekazywania określonych informacji.

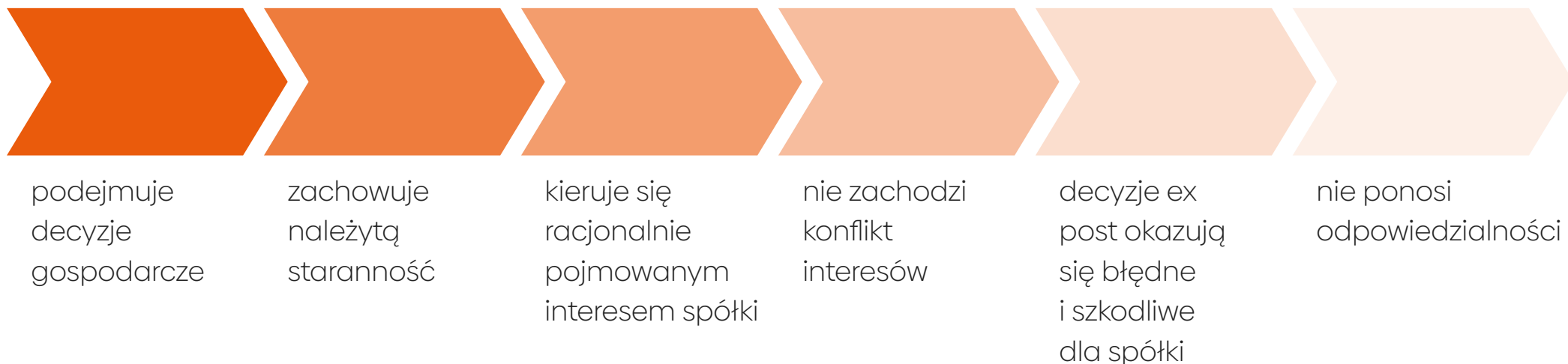
- Z pominięciem zarządu rada nadzorcza będzie mogła zawierać umowy z **doradcą rady nadzorczej**.
- Zarząd będzie zobowiązany do zapewniania doradcy dostępu do dokumentów i udzielenia mu informacji.



Business judgement rule

Członek zarządu, rady nadzorczej, 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.

Członek zarządu spółki





Mandat i kadencja



Kadencję oblicza się w pełnych latach obrotowych, chyba że umowa spółki stanowi inaczej.

Oznacza to, że rok obrotowy trwający w dniu powołania do zarządu albo rady nadzorczej nie jest zaliczany jako rok kadencji danego członka organu, ponieważ nie jest on pełnym rokiem obrotowym. Będzie nim dopiero kolejny rok obrotowy, w trakcie którego dana osoba będzie sprawowała mandat od pierwszego dnia tego roku.

Przykład

Mandat członka zarządu powołanego dnia 1 czerwca 2021 r. na dwuletnią kadencję w spółce, w której rok obrotowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, wygaśnie z dniem odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023.





Protokół

Protokół z posiedzenia zarządu w spółce z o.o.

Obowiązek protokołowania uchwał zarządu



Protokół powinien zawierać:

- ✓ porządek obrad
- ✓ imiona i nazwiska obecnych członków zarządu i liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały



W protokole należy także zaznaczyć 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.



Przed 13 października 2022 r. konieczne jest dokonanie:

- analizy zasadności decyzji o utworzeniu grupy spółek
- audytu dokumentów regulujących zasady corporate governance (umów spółek / statutów, regulaminów rady nadzorczej, zarządu) aby dostosować je do nowego otoczenia prawnego (działanie zapewniające zgodność / compliance)
- przeszkolenie członków organów oraz zespołu wsparcia zarządu / rady nadzorczej z nowych obowiązków wynikających z reformy KSH



Kontakt



dr Marcin Chomiuk

Radca prawny

Partner w Kancelarii JDP Drapała & Partners

Kieruje Zespołem Transakcyjnym
i Doradztwa Kontraktowego

marcin.chomiuk@jdp-law.pl



Nota prawna

Wszelkie informacje zawarte w niniejszej prezentacji są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. j. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w prezentacji.