

# **Projekt rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti**

Bc. Michaela Kadlečková

---

Diplomová práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela Kadlečková**  
Osobní číslo: **M12010**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši zaměřenou na přeměny společnosti v souladu s českou účetní a daňovou legislativou.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu současného stavu hospodaření rozdělované společnosti.
- Zpracujte projekt rozdělení společnosti ROV spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti s dopadem do oblasti účetnictví a daní.
- Zhodnoťte přínosy a rizika plynoucí z přeměny pro společnost a formulujte závěrečná doporučení.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Česká republika. ZÁKON ze dne 19. března 2008 o přeměnách obchodních společností a družstev. In: Sbirka zákonů České republiky. 2008, ročník 2008, č. 125/2008, částka 40. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=candid=5265>

DĚDIČ, Jan. Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn. Vyd. 1. Praha: BOVA Polygon, 2012, 366 s. ISBN 978-807-2731-701.

JETTER, D., Chaney, P. Advanced Accounting. Willey and Sons, Inc. USA, 2008.

KNÜPPEL, M. Bilanzierung vond Verschmelzung nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS. Berlin: Erich Schmidt Verlag, 2007.

SKÁLOVÁ, Jana. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 258 s. ISBN 978-80-7357-967-8.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Karel Šteker, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 22. února 2014  
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup>zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup>zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup>zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

2.5. 2019

Kadlecova

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Cílem této diplomové práce je realizace projektu rozdělení společnosti odštěpením se vznikem jedné nové společnosti v konkrétním závodu. Teoretická část vypracovaná na základě průzkumu literárních pramenů vymezuje typy přeměn obchodních korporací, které umožňují české právní předpisy a dále zmiňuje jejich dopad do oblasti účetnictví a daní. V praktické části je na modelovém případě nastíněn postup, jak je možné realizovat projekt rozdělení společnosti odštěpením jednak v rovině obchodněprávní, ale také účetní. Opomenuty nejsou ani daňové povinnosti vyplývající z uskutečnění přeměny pro rozdělovanou i nástupnickou společnost. Závěr práce je pak věnován vyhodnocení tohoto projektu, především jeho časové, administrativní a ekonomické náročnosti.

**Klíčová slova:** Přeměny obchodních korporací, rozdělení odštěpením, projekt přeměny, rozhodný den, zúčastněná společnost, nástupnická společnost, konečná účetní závěrka, zahajovací rozvaha, ocenění jmění, čistý obchodní majetek, oceňovací rozdíly, jiný výsledek hospodaření, odložená daň z přeměny.

## **ABSTRACT**

The goal of this master thesis is the implementation of the project of the company separation through the hive off process with the formation of a new company in a particular plant. The theoretical part of this master thesis has been elaborated based on the research of the literature sources and it defines the types of the transformations of the trade corporations, which are allowed by the Czech legal regulations and also it mentions the accounting and fiscal effects of such transformations. The practical part of the thesis includes a model case of the possible process of the implementation of the project of the company separation through the hive off process. Both levels are outlined there, the commercial law issues and also the accounting aspects. Besides that, there are also mentioned the fiscal obligations that the existing company and the successor company have and which emerge from the implementation of the transformation. The conclusion of the thesis deals with the evalua-

tion of this project and it concerns its time, administrative and economic demands in particular.

Keywords: trade corporations' transformations, the hive off process, the project of transformation, record date, the participating company, the successor company, closing financial statements, starting balance sheet, valuation of equity, net business assets, difference in valuation, different business result, deferred tax on transformation

Děkuji vedoucímu diplomové práce Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za odborné vedení a cenné rady při zpracování této práce.

Poděkování patří také vedení společnosti a vedoucí ekonomického úseku za ochotu, poskytnutí materiálů a informací potřebných pro zpracování této diplomové práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.



# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>12</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>13</b>
<b>1 PŘEMĚNY SPOLEČNOSTÍ</b> .....	<b>14</b>
1.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA PŘEMĚN SPOLEČNOSTÍ .....	14
1.1.1 Historický vývoj obchodněprávních pramenů.....	14
1.1.2 Současné legislativní vymezení přeměn.....	15
1.1.3 Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev .....	16
1.2 TYPY PŘEMĚN.....	16
1.2.1 Fúze .....	17
1.2.2 Rozdělení.....	18
1.2.3 Převod jmění na společníka.....	19
1.2.4 Změna právní formy.....	19
1.2.5 Přeshraniční přemístění sídla .....	20
<b>2 ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>21</b>
2.1 ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ODŠTĚPENÍM .....	22
2.1.1 Odštěpení sloučením .....	22
2.1.2 Odštěpení se vznikem nové společnosti.....	22
2.1.3 Odštěpení kombinované.....	23
2.2 ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ROZŠTĚPENÍM .....	23
2.2.1 Rozdělení sloučením .....	23
2.2.2 Rozštěpení se vznikem nových společností .....	24
2.2.3 Rozštěpení kombinované .....	24
<b>3 PROCES PŘEMĚNY A S NÍM SPOJENÉ POVINNOSTI</b> .....	<b>25</b>
3.1 PROJEKT PŘEMĚNY .....	25
3.1.1 Schválení projektu přeměny.....	26
3.2 ROZHODNÝ DEN .....	27
3.3 OCENĚNÍ JMĚNÍ ZNALCEM .....	28
3.4 KONEČNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	29
3.5 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	29
3.6 ZAHAJOVACÍ ROZVAHA .....	29
3.7 ÚČETNÍ POVINNOSTI .....	31
3.7.1 Zachycení ocenění jmění do účetnictví .....	31
3.7.2 Odložená daň.....	33
<b>4 DAŇOVÉ DOPADY</b> .....	<b>34</b>
4.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	34
4.1.1 Daňová uznatelnost nabytého majetku.....	35
4.1.2 Goodwill a Oceňovací rozdíl k nabytému majetku .....	35
4.1.3 Daňová ztráta.....	35

4.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	35
4.3	DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ .....	36
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>37</b>
<b>5</b>	<b>SPOLEČNOST ROV, SPOL. S R. O.....</b>	<b>38</b>
5.1	ČINNOST SPOLEČNOSTI .....	38
5.2	FIREMNÍ STRUKTURA .....	39
5.3	ODŠTĚPOVANÁ ČÁST JMĚNÍ .....	39
5.4	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI .....	41
5.4.1	Analýza odštěpovaného střediska .....	43
<b>6</b>	<b>REALIZACE PROJEKTU ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ROV, SPOL. S R.O. ODŠTĚPENÍM SE VZNIKEM NOVÉ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>45</b>
6.1	ŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A OCENĚNÍ ODŠTĚPOVANÉ ČÁSTI JMĚNÍ SPOLEČNOSTI .....	46
6.1.1	Ocenění pozemků .....	47
6.1.2	Ocenění staveb .....	48
6.1.3	Ocenění ostatních položek dlouhodobého majetku .....	48
6.1.4	Ocenění zásob .....	50
6.1.5	Ocenění pohledávek a přechodných účtů aktiv .....	51
6.1.6	Ocenění závazků .....	51
6.2	VYHOTOVENÍ PROJEKTU PŘEMĚNY .....	54
6.3	SCHVÁLENÍ PROJEKTU PŘEMĚNY .....	55
6.4	KONEČNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2013.....	56
6.5	AUDIT KONEČNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	57
6.6	ROZHODNÝ DEN ROZDĚLENÍ .....	58
6.7	ODŠTĚPOVANÁ ČÁST JMĚNÍ .....	58
6.8	ZAHAJOVACÍ ROZVAHA .....	63
6.8.1	Zahajovací rozvaha společnosti ROV, spol. s r.o. ....	64
6.8.2	Zahajovací rozvaha společnosti NVS, spol. s r.o.....	65
<b>7</b>	<b>PROMÍTNUTÍ ROZDĚLENÍ DO ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>66</b>
7.1	ÚČETNÍ OPERACE SPOJENÉ S PŘECENĚNÍM MAJETKU .....	66
7.2	PŘEVZETÍ ODŠTĚPOVANÉ ČÁSTI JMĚNÍ Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ.....	72
7.3	STRUKTURA VLASTNÍHO KAPITÁLU NVS, SPOL. S R.O. ....	73
7.4	ODLOŽENÁ DAŇ.....	74
<b>8</b>	<b>DAŇOVÉ DOPADY .....</b>	<b>76</b>
8.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	76
8.1.1	Daňový dopad přeceněného majetku.....	76
8.1.2	Daňové odpisy majetku nabytého přeměnou .....	76
8.1.3	Zálohy na daň z příjmů.....	77

8.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	77
8.3	DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ.....	78
<b>9</b>	<b>ZHODNOCENÍ PROJEKTU ROZDĚLENÍ A FORMULACE ZÁVĚREČNÝCH DOPORUČENÍ .....</b>	<b>79</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>84</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>86</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>90</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>92</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>93</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>95</b>

## ÚVOD

Každý závod se v průběhu svého života setkává s mimořádnými situacemi. Některé přicházejí neočekávaně a některé si korporace dlouhodobě plánují a připravují se na ně. Jednu z plánovaných situací mohou představovat také přeměny obchodní společností a družstev.

Transformace obchodních korporací byla do právní úpravy České republiky zakomponována již před několika lety. Jedná se však o oblast velice složitou, která je spojena se stálým vývojem a žádá si tak doplňování a novelizace, které probíhají.

Právní předpisy umožňují hned několik typů přeměn obchodních společností. Jednou z hojně využívaných variant je také rozdělení společnosti odštěpením, kterým se předkládaná práce primárně zabývá. Princip rozdělení se může zdát prostý, existující společnost se rozdělí na několik částí, které se buď sloučí do jiné, již existující společnosti, anebo z této vyčleněné části vznikne závod nový. Při bližším průzkumu dané problematiky však zjistíme, že opak může být pravdou. A proto je velmi důležité spolupracovat při realizaci projektu s řadou odborníků z oblasti právní, účetní, či daňové, bez kterých se dle mého přeměna neobejde.

Cílem této diplomové práce je zejména demonstrovat na modelovém příkladu celý proces realizace projektu rozdělení společnosti odštěpením. V teoretické části jsou prozkoumány literární prameny upravující problematiku přeměn nejen v právní oblasti, ale také v účetnictví či daních. Z těchto literárních zdrojů pak následně čerpá praktická část při aplikaci projektu rozdělení společnosti odštěpením na konkrétním podniku. V úvodních kapitolách praktické části je uvedena stručná charakteristika firmy a také analýza základních ukazatelů. Projektová část práce pak jednak vytváří návod, jak při přeměně postupovat a zároveň odpovídá na otázky pokládané vedením společnosti, které reálně uvažuje nad tím, že předmětné středisko Zemědělské prvovýroby odštěpí od zbývajících činností firmy.

Nejdůležitější otázkou, která byla ze strany společníků vyslovena nesčetněkrát, je zda lze tento projektu uskutečnit, za ekonomicky výhodných podmínek, pokud možno s co nejnižším daňovým zatížením. V úvahu však přichází také další kritéria, která jsou popisována a zároveň vyhodnocována u jednotlivých kapitol této práce.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PŘEMĚNY SPOLEČNOSTÍ

Jedněmi z nejvýznamnějších vlastnických transakcí a transakcí, které jsou obecně označovány jako podnikové kombinace, jsou přeměny obchodních společností a družstev. Proces přeměny je úzce spjat s obchodněprávní úpravou. Tento druh podnikových kombinací je specifický tím, že v jeho průběhu dochází ke vzniku a zániku obchodních společností. Existuje několik typů přeměn obchodních korporací. Kromě rozdělení společnosti odštěpením a změny právní formy mají všechny typy přeměn jeden společný znak a to, že při nich minimálně jedna společnost zaniká a její majetek a závazky přechází buď na existující, nebo na nově vznikající právnickou osobu, která je označována jako právní nástupce. Věcnou podstatou přeměn je tedy spojování nebo rozdělování závodů, případně kombinace těchto procesů, při kterých často současně dochází ke změně mocenských poměrů mezi společníky zúčastněných korporací. (Vomáčková, 2009, s. 350)

Česká obchodněprávní úprava definuje přeměny jako procesy vedoucí ke spojování či dělení obchodních společností, včetně změn právní formy. (Skálová, 2012, s. 22)

### 1.1 Právní úprava přeměn společností

#### 1.1.1 Historický vývoj obchodněprávních pramenů

Fúze a rozdělení společností s ručením omezeným a akciových společností byly obsaženy již v právní úpravě starorakouské a prvorepublikové. Tato právní úprava byla po 2. světové válce zrušena a ponechány byly pouze předpisy o sloučení, splynutí a rozdělení národních podniků a družstev, které však neměly z praktického hlediska s dnešní úpravou přeměn nic společného. Počátek „moderní“ právní úpravy přeměny obchodních společností započal společně se vznikem obchodního zákoníku (zákon č. 513/1991 Sb.). Ve znění s účinností do června roku 2006 byly upraveny v § 69 a to zvláštními ustanoveními u jednotlivých forem obchodních společností a družstev. Tato ustanovení však nevyhovovala požadavkům práva Evropské Unie. První implementace evropského práva přeměn přišla až s druhou novelou obchodního zákoníku účinnou od roku 2001. Zavedena byla Třetí směrnice, která upravovala fúze akciových společností a Šestá směrnice přinášející úpravu jejich rozdělení I tato ustanovení měla však značné nedostatky. Prvním byla absence obecné úpravy přeměn, dalším pak systém normativních odkazů, který byl složitý a výkladově náročný

a v neposlední řadě také zavedení některých omezení, které celý systém přeměn komplikovaly. (Dvořák, 2013, s. 3)

### 1.1.2 Současné legislativní vymezení přeměn

V souvislosti s povinností členských států transponovat do svých právních řádů do 15.12.2007 Desátou směrnicí EU, která upravovala přeshraniční fúze kapitálových společností Ministerstvo spravedlnosti rozhodlo vyjmout úpravu přeměn z obchodního zákoníku a vytvořit samostatný zákon. Vznikl tak nový zákon č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev (dále také ZoPS) účinný od 1.7.2008. Tento upravoval veškeré tuzemské přeměny a také zmíněné přeshraniční fúze. (Skálová a Čouková, 2009, s. 201)

Hned od svého vzniku procházel ZoPS novelami, z nichž nejvýznamnější proběhla zákonem č. 335/2011 Sb. s účinností od 1.1.2012. Důvodem pro tuto rozsáhlou novelizaci zákona bylo opět nařízení ze strany EU, a to implementovat směrnicí 2009/109/ES. Hlavním cílem bylo zejména snížit informativní povinnosti a dát tak členským státům, případně společnostem větší pravomoci k rozhodování o potřebnosti informací k jednotlivým případům. Dále také určit způsob zveřejňování potřebných informací s ohledem na trendy technického vývoje a úspory financí na straně společností. A v neposlední řadě skloubit pravidla určená Třetí a Šestou směrnicí s detailnější ochranou práv věřitelů. (Skálová, 2012, s. 31 – 32)

Poslední novela byla nutná z důvodu vzniku Nového občanského zákoníku (dále NOZ) a s ním spojenou rekonstrukcí soukromého práva, která se promítla do dalších právních předpisů. Anotace k zákonu č. 303/2013 Sb., kterým došlo k novelizaci zákona o přeměnách k 1.1.2014 uveřejněná na portálu sagit.cz (© 2014) uvádí hlavní změny. Většina úprav je spojena spíše s terminologií, např. „obchodní podíl“ je nově nahrazen pojmem „podíl“, nebo „zakladatelský dokument“ nově „zakladatelské právní jednání“. Byly vypuštěny definice některých pojmů, které jsou obsaženy již v NOZ jako majetek, jmění, rozhodný den, aj. Došlo také ke změnám v právních institutech, které bylo nutno do zákona promítnout. Např. změna pojetí cenných papírů a vzniku zástavního práva k nim, která se projevila v náležitostech projektů a v pravidlech pro výměnu akcií. V neposlední řadě byly sjednoceny některé instituty v ZoPS s úpravou v zákoně o obchodních korporacích. Např. se zavádí stejná právní úprava ve vztahu k právu na dorovnání při vytěsnění menšinových akcionářů.

### 1.1.3 Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev

Jak již bylo zmíněno výše, základním pramenem práva, který upravuje přeměny obchodních korporací, je zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Tento zákon je rozdělen na sedm částí. První část (§1 – §59z) je věnována obecným ustanovením, kde jsou upravena základní pravidla společná pro všechny typy přeměn společností. Úpravou fúzí se zabývá druhá část zákona v §60 – §179 upravuje vnitrostátní fúze, a §180 – §242 jsou věnovány fúzím přeshraničním. V třetí části jsou shrnuta pravidla a ustanovení pro rozdělení společností. §243 – §336 pro vnitrostátní rozdělení a §336a – §336l pro rozdělení přeshraniční. Převodem jmění na společníka se zabývá část čtvrtá (§337 – §359l) Pátá část je věnována změnám právních forem (§360 – §384p). Poslední dvě části definují ustanovení společná a závěrečná (§385 – §388) a účinnost zákona (§389). (Smrčka, 2013, s. 77)

## 1.2 Typy přeměn

Podle § 1 odst. 2 zákona č. 125/2008 Sb. se přeměnou rozumí fúze společnosti nebo družstva, rozdělení společnosti nebo družstva, převod jmění na společníka, změna právní formy a přeshraniční přemístění sídla.

Dvořák (2013, s. 10) ve své monografii definuje dva způsoby přeměn, a to **přeměnu se zánikem právnické osoby**, kterou lze realizovat fúzí, rozdělením nebo převodem jmění na společníka nebo **přeměnu bez zániku právnické osoby**, kam řadí změnu právní formy a přeshraniční přemístění sídla.

Typy přeměn, které umožňuje německý zákon o přeměnách, uvádí ve své publikaci Knüppel (2008, s. 3):

*„Das deutsche Umwandlungsgesetz regelt drei Formen der Umstrukturierung, die Verschmelzung, die Spaltung und den Formwechsel. Die entscheidenden Merkmale der Verschmelzung ergeben sich aus § 2 UmwG. Dies sind (1) die Auflösung des übertragenden Rechtsträgers ohne Abwicklung, (2) der Übergang des Vermögens und der Schulden als Ganzes auf einen bestehenden oder neu gegründeten Rechtsträgers und (3) die Gewährung von Anteilen an die Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers. Die Übertragung auf einen neuen Rechtsträger ist das Abgrenzungskriterium zur Aufspaltung (§ 123 Abs. 1 UmwG). Von der Ausgliederung (§ 123 Abs. 3 UmwG) und Abspaltung (§ 123 Abs. 2*

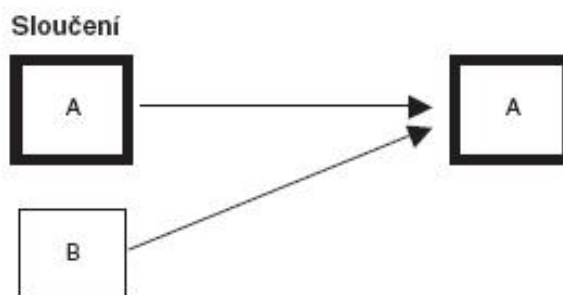


*UmwG) unterscheidet sich die Verschmelzung durch die Übertragung des Vermögens als Ganzes auf einen anderen Rechtsträger und durch die Auflösung des übertragenden Rechtsträgers ohne Abwicklung. Der wirtschaftliche Unterschied zwischen der Verschmelzung und der Spaltung liegt darin, dass die Spaltung zu einer Dekonzentration und die Verschmelzung zu einer Konzentration von Vermögen führt. Rechtlich sind sich die Figuren ähnlich. Das Recht der Spaltung verweist in weiten Teilen auf die Verschmelzung (§ 125 UmwG).“*

*„Německý zákon o přeměnách upravuje tři formy restrukturalizace, fúze, rozdělení a změnu právní formy. Hlavní znaky fúze vyplývají z § 2 zákona o přeměnách. Jedná se o (1) zrušení zanikající účetní jednotky bez likvidace, (2) převod majetku a závazků jako celku na existující nebo nově založenou právnickou osobu a (3) poskytnutí podílů společníkům zanikající právnické osoby. Převod na nový právní subjekt je vymežujícím kritériem pro splynutí (§ 123 odst. 2 zákona o přeměnách). Od rozštěpení (§ 123 odst. 3 zákona o přeměnách) a odštěpení (§ 123 odst. 2 zákona o přeměnách) se fúze odlišuje převodem majetku jako celku a zrušením zanikající osoby bez likvidace. Ekonomický rozdíl mezi fúzí a rozdělením je ten, že rozdělení vede k dekoncentraci a fúze ke koncentraci bohatství. Právně jsou si přeměny podobné. Právo rozdělení se z velké části odkazuje na fúzi (§ 125 zákona o přeměnách).“*

### 1.2.1 Fúze

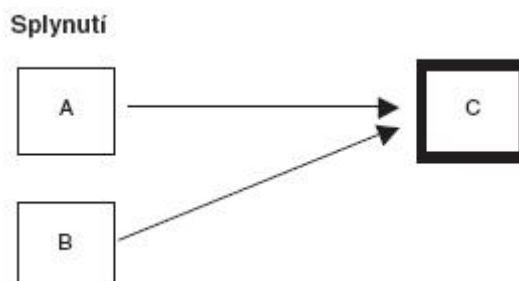
K fúzi obchodní společnosti může dojít dvěma způsoby a to sloučením nebo splynutím. V případě sloučení dojde ke zrušení slučované společnosti a následně její majetek, práva a povinnosti přejdou na již existující společnost, tzv. nástupnickou společnost. Společníci zanikající obchodní korporace se stávají společníky společnosti nástupnické. (sagit.cz, © 2012)



**Obr. 1:** Fúze sloučením

Zdroj: Děrgel © 2008

Druhou možností jak fúzovat společnosti je splynutí. Při této formě přeměny dochází k zániku dvou a více obchodních korporací a jejich jmění přechází na novou společnost, která tímto splynutím vznikne. Společníky této korporace se pak stávají společníci zanikajících firem. (sagit.cz, © 2012)



**Obr. 2:** Fúze splynutím

Zdroj: Děrgel, © 2008

Fúze společností, které nemají stejnou právní formu, není v zásadě povolena. Existují však dvě výjimky, kdy může dojít k tzv. křížové fúzi. Jedná se o fúzi veřejné obchodní společnosti s komanditní společností nebo fúze mezi společností s ručením omezeným a akciovou společností. Vzájemně mohou tedy splynout, případně mohou být sloučeny mezi sebou kapitálové společnosti nebo společnosti osobní. (Dvořák, 2013, s. 183)

K fúzi může dojít mezi nezávislými společnostmi, v tom případě půjde ve většině případů i o vlastnické změny. Může však dojít pouze k organizační změně, a to v případě kdy se fúze zúčastní kapitálově spojené osoby. Klíčovým okamžikem fúze je určení výše základního kapitálu nástupnické společnosti a u nepropojených osob pak stanovení výměnného poměru podílů. V případě, kdy výměnný poměr nelze určit na hodnotu, která by odpovídala reálné hodnotě původního, pak musí být také rozhodnuto o případném doplatku na dorovnání akcionářům nebo společníkům zanikající korporace. (Skálová, 2012, s. 23)

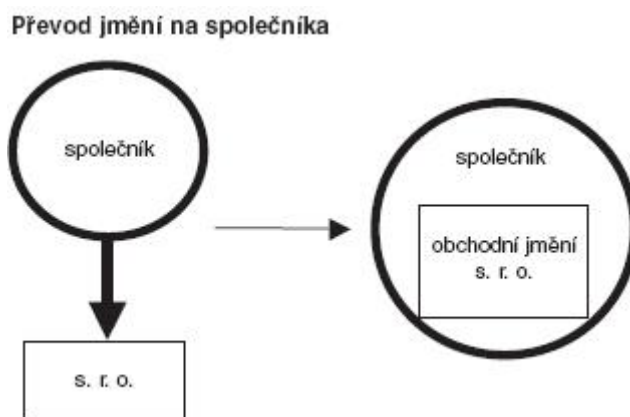
### 1.2.2 Rozdělení

Jednou z forem přeměny obchodní korporace je také rozdělení. Existují dva typy rozdělení a to rozdělení rozštěpením, kdy dochází k přechodu veškerého jmění a zúčastněná společnost v tomto případě zaniká bez likvidace. Druhou možností, jak rozdělit společnost je odštěpení, jehož podstata tkví v tom, že přechází pouze vyčleněná část jmění. U obou zmíněných typů přechází jmění, případně jeho část na společnost nástupnickou. Na pozici nástupnické (nástupnických) společnosti může být jednak nově vznikající společnost, ale také společnost již existující. (Čouková, © 2012a)

### 1.2.3 Převod jmění na společníka

Dvořák (2013, s. 321 – 322) při vymezení převodu jmění na společníka odkazuje na § 337 zákona o přeměnách, dle kterého dochází při tomto typu přeměny ke zrušení obchodní společnosti bez likvidace a jmění této obchodní korporace přechází na jediného přejímajícího společníka. Společník převezme veškerá aktiva a pasiva, jmění i dluhy a to včetně závazků z pracovněprávních vztahů. Pokud přebírající společník není jediným společníkem společnosti, vzniká mu povinnost spravedlivě se vyrovnat s odpadlými společníky. Převod jmění na hlavního společníka s.r.o. nebo a.s., který představuje vnučené ukončení účasti ostatních společníků na zanikajícím závodě je v praxi označován jako tzv. „nepravý squeeze-out“. Jedná se o případ, kdy se tito ostatní společníci nestávají společníky hlavního společníka a nedochází k žádné výměně podílů.

Nepravý squeeze-out, neboli vytěšňování menšinových akcionářů nazývané také jako nepřátelské převzetí se v odborné literatuře těší vysoké pozornosti. Praktiky, jak se tomuto nepřátelskému převzetí bránit uvádějí např. Jeter a Chaney (2008, s. 7) ve své publikaci *Advanced Accounting*. Pro definici jednotlivých postupů používají mezinárodně ustálené pojmy, jako jsou bílý rytíř, jedovaté pilulky, prodej korunních klenotů nebo také výkup vlastních akcií.



**Obr. 3:** Převod jmění na společníka

Zdroj: Děrgel, © 2008

### 1.2.4 Změna právní formy

Změnu právní formy společnosti definuje ZoPS v odst. 1 § 360. Dle tohoto ustanovení při tomto typu přeměny společnost nezaniká, ani její jmění nepřechází na právního nástupce.

Dochází pouze ke změně jejich vnitřních poměrů a také se mění právní postavení společníků obchodní korporace. Tímto se tak změna právní formy liší od ostatních typů přeměn.

Ke dni, k němuž byl sestaven projekt změny právní formy je společnost povinna sestavit mezitímní účetní závěrku a to pokud tento den není shodný se dnem rozvahovým. V případě, že společnost podléhá povinnému auditu, musí i tato mezitímní účetní závěrka být ověřena auditorem. Jestliže je vlastní kapitál uvedený v této účetní závěrce nižší než základní kapitál stanovený v návrhu rozhodnutí o změně právní formy, pak nelze tuto přeměnu připustit. Společníci však mohou vložit příplatky mimo základní kapitál a dosáhnout tak toho, aby ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku vlastní kapitál nižší nebyl. (Sedláček, 2004, s. 86–88)

Právo rozhodnutí o neplatnosti změny právní formy má pouze soud a to na návrh společníka společnosti. Tato možnost zde existuje pouze do chvíle, kdy rozhodnutí rejstříkového soudu o povolení změny právní moci nabylo právní moci. V případě neplatnosti z důvodu dodatečně odstranitelných vad bude společnost nejprve vyzvána k jejich odstranění. (sagit.cz, © 2012)

Změna právní formy (nespadá pod § 23c ZDP)



**Obr. 4:** *Změna právní formy*

Zdroj: Děrgel, © 2008

### 1.2.5 Přeshraniční přemístění sídla

Tento typ přeměny nastává v okamžiku, kdy zahraniční subjekt přesune své sídlo do České republiky, aniž by došlo k jeho zániku. Situace může být také opačná, kdy česká právnická osoba přemístí své sídlo do zahraničí. Současně však dochází ke změně právní formy na právní formu platnou dle právního řádu daného státu, do kterého se sídlo přesouvá. Je tedy zřejmé, že při přeshraničním přemístění sídla se využije také změna právní formy. V této souvislosti je zaveden tzv. institut osvědčení, který slouží jako důkaz o splnění všech zákonných povinností. V podmínkách České republiky, mají oprávnění vydávat osvědčení, které slouží rejstříkovému soudu pro účely zápisu přeměny do obchodního rejstříku, notáři. (Pěsna, 2012, s. 20)

## 2 ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI

Jak již bylo zmíněno výše, realizovat přeměnu obchodní korporace je možné také formou rozdělení, kterému se věnuje většina této práce.

Nejčastějšími důvody pro rozdělení společnosti jsou např. situace, kdy společníci již nechtějí činnost provozovat společně. Dohodnou se tak, že společně vlastněný závod rozdělí do dvou nových společností, kdy každý z nich bude vlastnit jednu korporaci. Dále připadá rozdělení společnosti v úvahu v případě, kdy chtějí společníci minimalizovat riziko ztráty nemovitostí při případném prohlášení konkurzu z důvodu podvodného jednání odběratele rozdělované společnosti. Toto riziko sníží tak, že formou rozdělení přesunou nemovitosti do existující, případně nově vznikající společnosti. (Čouková, © 2012a)

V Tab. 1 Děrgel (© 2009) zachycuje všechny varianty, jakými je možné společnosti a družstva rozdělovat. Platí zde zásada, že vzájemně lze při rozdělení kombinovat osobní společnosti, tj. např. v.o.s. do k.s. nebo je možná kombinace kapitálových společností (s.r.o. na a.s.). Družstvo lze rozdělit pouze a jedině na družstvo.

**Tab. 1:** *Varianty rozdělení společností a družstev*

Možné subjekty rozdělení společností a družstev			
Varianta	Rozdělovaná společnost	Nástupnické společnosti	
1.	v.o.s.	v.o.s.	v.o.s.
2.	v.o.s.	v.o.s.	k.s.
3.	v.o.s.	k.s.	k.s.
4.	k.s.	k.s.	k.s.
5.	k.s.	k.s.	v.o.s.
6.	k.s.	v.o.s.	v.o.s.
7.	s.r.o.	s.r.o.	s.r.o.
8.	s.r.o.	s.r.o.	a.s.
9.	s.r.o.	a.s.	a.s.
10.	a.s.	a.s.	a.s.
11.	a.s.	a.s.	s.r.o.
12.	a.s.	s.r.o.	s.r.o.
13.	družstvo	družstvo	družstvo

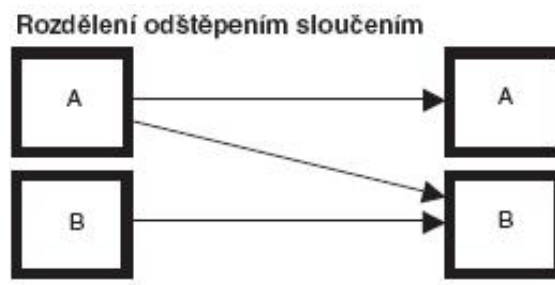
Zdroj: Děrgel, © 2009

## 2.1 Rozdělení společnosti odštěpením

Podle Otavové (2010, s. 12) je pro rozdělení společnosti nejčastěji využívána forma odštěpení a to zejména v případech, kdy chtějí společníci část firmy oddělit od ostatních činností, např. z důvodu oddělení zdravé části firmy od té problémové. Při rozdělování společnosti odštěpením nedochází k zániku ani ke zrušení rozdělované obchodní korporace. Účast společníku pak není dotčena, společníci si udrží podíl na rozdělované společnosti a zároveň získají podíl na společnosti (společnostech) nástupnické.

### 2.1.1 Odštěpení sloučením

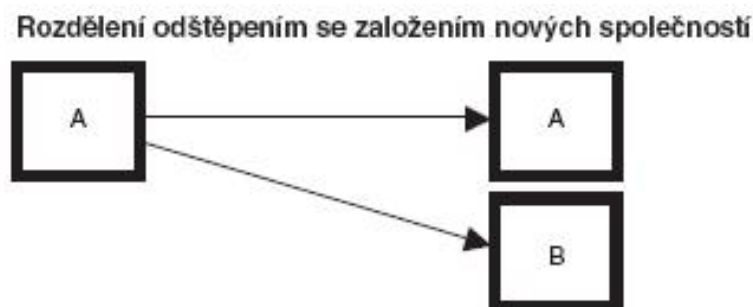
Při variantě rozdělení společnosti odštěpením sloučením původní subjekt nezaniká, pouze jeho vyčleněná část přechází na jednu nebo více již dříve existujících společností. (Pěšna, 2012, s. 19)



**Obr. 5:** *Rozdělení odštěpením sloučením*  
Zdroj: Děrgel, © 2008

### 2.1.2 Odštěpení se vznikem nové společnosti

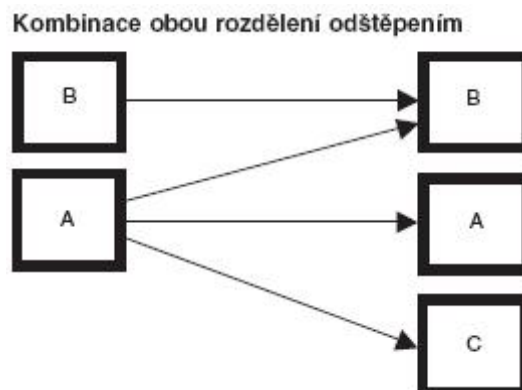
Pokud je obchodní společnost rozdělena odštěpením se vznikem nových společností, pak původní společnost nezanikne, pouze se z její vyčleněné části vytvoří jedna nebo více nových společností. (Otavová, 2010, s. 12)



**Obr. 6:** *Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti*  
Zdroj: Děrgel, © 2008

### 2.1.3 Odštěpení kombinované

Zákon o přeměnách obchodní přípoští také kombinaci obou typů odštěpení. Ani v tomto případě nedochází k zániku zúčastněné společnosti. Odštěpované jmění se rozdělí na jednu nebo více nově vznikajících společností a zároveň část z této vyčleněné části převezme jedna nebo více již existujících společností. (Dvořák, 2013, s. 240)



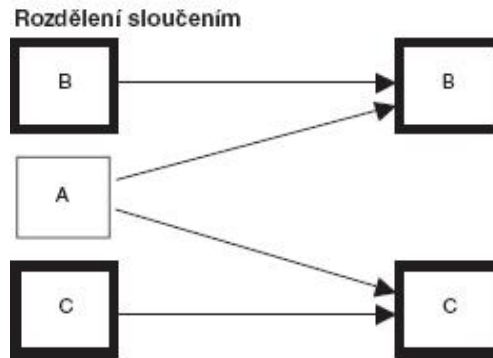
**Obr. 7:** *Kombinace rozdělení odštěpením*  
Zdroj: Děrgel, © 2008

## 2.2 Rozdělení společnosti rozštěpením

Při rozdělení rozštěpením dochází ke zrušení společnosti a následně k jejímu zániku s tím, že majetek i práva a povinnosti včetně všech práv a povinností z pracovněprávních vztahů přejdou na nástupnické společnosti. Společníci zanikající společnosti se stávají společníky společností nástupnických. Rozštěpení může proběhnout formou rozštěpení sloučením nebo rozštěpení se vznikem nových společností, případně dojde k jejich kombinaci (sagit.cz, © 2012)

### 2.2.1 Rozdělení sloučením

V případě rozdělení společnosti rozštěpením sloučením přechází vydefinovaná část jejího jmění na jednu nebo více existujících obchodních korporací a rozdělovaná společnost při tomto procesu zaniká. (Pěsna, 2012, s. 19)



**Obr. 8:** *Rozdělení sloučením*  
Zdroj: Děrgel, © 2008

### 2.2.2 Rozštěpení se vznikem nových společností

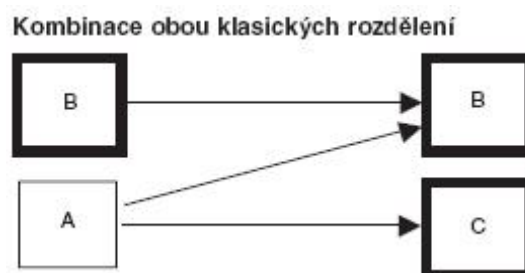
Realizací rozdělení společnosti rozštěpením se vznikem nových společností dochází k zániku rozdělované společnosti a její veškerý majetek a veškeré dluhy přechází na dvě nebo více společností, které tímto procesem vzniknou. (Děrgel, © 2008)



**Obr. 9:** *Rozdělení se vznikem nových společností*  
Zdroj: Děrgel, © 2008

### 2.2.3 Rozštěpení kombinované

Při kombinaci obou výše zmíněných možností rozštěpení rozdělovaná společnost zanikne a její jmění se rozdělí mezi nástupnické společnosti. Pozici nástupnických společností zastávají při kombinaci jednak existující společnosti, ale také důsledkem tohoto procesu vznikne minimálně jedna nová obchodní korporace. (Dvořák, 2013, s. 239)



**Obr. 10:** *Kombinace rozdělení rozštěpením*  
Zdroj: Děrgel, © 2008



### 3 PROCES PŘEMĚNY A S NÍM SPOJENÉ POVINNOSTI

#### 3.1 Projekt přeměny

Projekt přeměny jsou povinny vyhotovovat všechny osoby zúčastněné na přeměně, respektive statutární orgán. Projekt přeměny musí mít vždy písemnou formu a podepisují jej všechny zúčastněné osoby. Za den vyhotovení projektu přeměny se považuje den, kdy tento projekt splňuje veškeré náležitosti stanovené zákonem. (Skálová a Čouková, 2009, s. 206)

Předmětem této práce je zejména rozdělení společnosti, náležitosti projektu přeměny proto budou ilustrovány právě na příkladu projektu rozdělení. Minimální rozsah náležitostí projektu rozdělení uvádí zákon o přeměnách v § 250. Jejich bližší specifikaci uvádí ve své publikaci Dědič (2012, s. 121 – 134):

- Identifikační údaje (odst. 1 písm. a)), kterými jsou firma a sídlo všech zúčastněných a nových obchodních korporací, jejich právní forma a identifikační číslo.
- Výměnný poměr podílů (odst. 1 písm. b) a c)), tedy kritérium pro rozdělení jednotlivých společníků (členů) zanikající/rozdělované společnosti do nástupnických společností. Výměnný poměr je buď rovnoměrný, nebo nerovnoměrný, v případě nerovnoměrného poměru musí být v projektu specifikováno, dle čeho byl stanoven podíl jednotlivých společníků v nástupnických společnostech. V této části se uvádí také výše přiznaného doplatku a jeho splatnost, pokud vznikl a společník se tohoto práva nevzdal.
- Rozhodný den rozdělení (odst. 1 písm. d))
- Práva poskytnutá vlastníků dluhopisů (odst. 1 písm. e)). Pokud rozdělovaná (zanikající) společnost takovéto cenné papíry emitovala, musí být určeno, na kterou nástupnickou společnost přechází práva a povinnosti z této emise, pokud přechází.
- Den vzniku práva na podíl na zisku (odst. 1 písm. f)), tedy zda podíl na zisku nástupnické společnosti vzniká i ze zisků, které byly dosaženy před rozhodným dnem a případně tedy od kdy.
- Zvláštní výhody pro zainteresované subjekty (odst. 1 písm. g)), kterými jsou statutární orgán (jeho členové), členové dozorčí rady, kontrolní komise (pokud je zřízena) nebo

soudem jmenovaný znalec. Musí být uvedeno, jestli výhody existují, pokud ano, tak jaké, kdo je poskytuje a za jakých podmínek.

- Určení přecházejících zaměstnanců (odst. 1 písm. h)), kteří v procesu rozdělení mění svého zaměstnavatele, přechodem ze zanikající (rozdělované) společnosti do společnosti nástupnické.
- Určení přecházejících majetků a dluhů (odst. 1 písm. i)) ze zanikající (rozdělované) společnosti do nástupnické. Tento majetek a závazky je možné stanovit odkazem na konečnou účetní závěrku. Dále je třeba stanovit, jak se rozdělí majetek a dluhy, které vzniknou v období od rozhodného dne do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku.
- Zakladatelské právní jednání případně jeho změny (odst. 1 písm. j) a k) bod 1 a písm. m)). Tímto jsou myšleny zejména změny provedené ve společenské smlouvě. Na tomto místě je důležité upozornit na fakt, že se nemusí jednat pouze o změny související s přeměnou. Pokud tedy ke změnám dojde, musí být tyto zakladatelské listiny součástí projektu. V případě nově vznikajících nástupnických společností se zakladatelská právní ujednání sestavují a tím pádem i příkládají vždy.
- Identifikace zainteresovaných osob nástupnických společností v případě nově vznikajících společností (odst. 1 písm. k bod 2). Tyto údaje musí být v projektu uváděny pouze v případě, že má rozdělovaná společnost formu v.o.s. nebo k.s., u ostatních typů společností nebo družstev se předmětné informace uvádět v okamžiku vyhotovení projektu nemusí, ale musí do něj být zakomponovány např. formou dodatku, který se vyhotoví ještě před schválením projektu.
- Přechod daňové povinnosti společnosti nebo družstva (odst. 1 písm. l)). Tato povinnost přichází úvahu v případě rozdělení rozštěpením, v projektu musí být určeno, na kterou nástupnickou společnost přechází daňová povinnost zanikající společnosti.

### 3.1.1 Schválení projektu přeměny

Projekt přeměny musí být u každé ze zúčastněných osob schválen ve stejném znění, které musí být totožné s tím, které bylo zveřejněno. Pokud dojde k opravám chyb v psaní, případně počtech, nejedná se o změnu znění projektu. Formu notářského zápisu musí mít projekt v případě, že není vyžadováno schválení valnými hromadami všech zúčastněných společností, nebo pokud je přeměňována veřejná obchodní, či komanditní společnost. Dojde-li

od data zveřejnění projektu přeměny do jejího zápisu ke změně společníka, či jiné osoby zúčastněné na přeměně a jsou splněny podmínky stanovené zákonem, pak nejde o změnu projektu. Povinnost zveřejnit projekt je stanovena na lhůtu alespoň 1 měsíc před schválením projektu přeměny. Zveřejnění může proběhnout prostřednictvím sbírky listin obchodního rejstříku, nebo může společnost zvolit variantu uveřejnění na svých internetových stránkách. Tyto však musí být dostatečně zabezpečeny a projekt musí být opatřen zaručeným elektronickým podpisem, případně elektronickou značkou. V případě využití zveřejnění prostřednictvím vlastních internetových stránek musí zúčastněná obchodní korporace v Obchodním věstníku zveřejnit odkaz na příslušné stránky. (Víghová, 2012, s. 37 – 38)

### 3.2 Rozhodný den

Za rozhodný den se považuje den, od kterého se jednání zúčastněné společnosti považují z účetního hlediska za jednání společnosti nástupnické. V případě rozdělení se předchozí věta vztahuje pouze na odštěpovanou část jmění. (Mirčevská, 2012, s. 3)

Rozhodný den upravuje § 10 zákona o přeměnách, v odst. 3 se uvádí:

*„Rozhodný den nemůže předcházet o více než 12 měsíců den, v němž bude podán návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku. Jako rozhodný den může být stanoven nejpozději den zápisu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka do obchodního rejstříku. Určí-li projekt přeměny den pozdější, považuje se za rozhodný den, den zápisu přeměny do obchodního rejstříku.“*

Z výše uvedeného ustanovení plyne, že rozhodný den nemusí být stanoven jako den předcházející vypracování projektu přeměny, případně jeho schválení, ale může následovat až po jeho vyhotovení či schválení, nejpozději však jako den zápisu přeměny do obchodního rejstříku (Mirčevská, 2012, s. 3)

Čouková (© 2012b) rozlišuje 3 varianty, v jakých může rozhodný den nastat. První, původní a nejznámější, kdy se rozhodný den shoduje se dnem otevření účetních knih, který následuje po rozvahovém dni pro ocenění. Další možností může být rozhodný den, který se neshoduje se dnem otevření účetních knih, který následuje po rozvahovém dni pro ocenění, a byl stanoven v mezidobí, nejpozději do dne předcházejícího den zápisu do obchodního rejstříku anebo poslední varianta, kdy je rozhodný den shodný se dnem zápisu do obchodního rejstříku.

### 3.3 Ocenění jmění znalcem

Podle Podškubky a Skálové (2012, s. 104) je povinnost ocenění jmění v některých případech uložena zákonem o přeměnách. Při fúzi se znalecké ocenění vyžaduje tehdy, pokud dochází k navýšení, případně tvorbě základního kapitálu nástupnické společnosti ze zdrojů společnosti zanikající.

U odštěpení nebo rozštěpení se znalecké ocenění vyžaduje v případě, že v tomto procesu dochází ke vzniku nových společností. Tento postup je logický, protože z odštěpované části jmění je tvořen základní kapitál nově vznikající nástupnické společnosti.

Soudem jmenovaný znalec hraje v procesu přeměny významnou a nezastupitelnou roli. Jeho povinností je ocenit jmění společnosti případně jeho části, které budou při přeměně přecházet ze společnosti zanikající (rozdělované) na společnost nástupnickou. (Čouková, © 2012a)

Okamžik, ke kterému se jmění oceňuje, závisí na tom, zda je rozhodný den stanoven před anebo po vyhotovení projektu. Pokud rozhodný den předchází datum vyhotovení projektu, bude jmění oceněno k datu vyhotovení konečné účetní závěrky. V případech, kdy rozhodný den následuje po datu vyhotovení projektu, oceňuje se jmění ke dni zpracování poslední řádné, případně mimořádné účetní závěrky. (Skálová, 2012, s. 57)

V souladu s § 13 b zákona o přeměnách je znalec povinen při ocenění jmění použít pouze obecně uznávané objektivní metody ocenění odpovídající účelu ocenění.

Ocenění jmění se provádí k rozhodnému dni pro ocenění, který je upraven § 14a odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví (dále jen Vyhláška). Tímto dnem je den poslední řádné, mimořádné anebo konečné účetní závěrky, která byla sestavena před vyhotovením projektu přeměny. Tato definice byla zakomponována proto, aby měl znalec skutečná, relevantní data z účetnictví. (Mirčevská, 2012 s. 4)

Znalecké ocenění limituje zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění té zanikající. Hodnota, o kterou se základní kapitál navýší, nesmí přesáhnout součet jmění zanikajících společností podle znaleckého ocenění. Z tohoto hlediska se tedy jedná o omezení, které se dotkne zejména společníků, respektive výše jejich vkladů. (Podškubka a Skálová, 2012, s. 108)

### 3.4 Konečná účetní závěrka

Konečnou účetní závěrku vymezuje zákon o přeměnách. Jedná se o účetní závěrku sestavenou ke dni, který předchází rozhodný den přeměny. Povinnost sestavit konečnou účetní závěrku mají všechny zúčastněné společnosti. Pokud bude tedy projekt přeměny zpracováván až po rozhodném dni, mohou být data uvedená v konečné účetní závěrce relevantní pro ocenění jmění a rozvahový den pro ocenění tak bude shodný s datem, ke kterému se konečná účetní závěrka sestavuje. (Skálová, 2012, s. 55)

### 3.5 Audit účetní závěrky

Povinnost nechat účetní závěrku ověřit auditorem je stanovena v § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stanovena jsou celkem 3 kritéria:

- aktiva celkem více než 40 mil. Kč;
- roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč;
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50.

Aktivy celkem se rozumí úhrn aktiv z rozvahy v ocenění neupraveném o položky rezerv, opravných položek, odpisů, tedy brutto hodnota aktiv. Roční úhrn obratu představuje výnosy snížené o prodejní slevy podělené počtem měsíců trvání účetního období a násobené dvanácti. Účetní závěrku ověřenou auditorem musí mít akciové společnosti, pokud splnění minimálně jedno z výše uvedených kritérií a ostatní obchodní korporace, pokud dosáhnou alespoň dvou ze stanovených podmínek. Přičemž tyto podmínky musí být splněny za dvě po sobě jdoucí období. (Martínková, © 2013)

Dle Skálové a Čoukové (2009, s. 248) všechny zúčastněné obchodní společnosti nechají ověřit konečnou případně mezitímní účetní závěrku auditorem, pokud alespoň jedna z nich dosáhla výše uvedených kritérií a z toho titulu jí plyne povinnost auditu.

### 3.6 Zahajovací rozvaha

Zahajovací rozvaha se sestavuje k rozhodnému dni přeměny a musí také obsahovat komentář. Tato povinnost je stanovena v § 5a zákona o přeměnách společností

Zahajovací rozvahu jsou povinny sestavovat nástupnické společnosti a v případě rozdělení odštěpením také společnost rozdělovaná. Do zahajovací rozvahy zachytí nově vznikající,

případně již existující společnost aktiva a závazky v takové struktuře, v jaké byly stanoveny v projektu, která však budou odpovídat přeceněným hodnotám dle znaleckého posudku.

Struktura vlastního kapitálu zobrazená v pasivech může být v souladu s projektem přeměny, ale také nemusí. V procesu přeměny může dojít k rozdělení položky oceňovacích rozdílů oproti jiným složkám vlastního kapitálu. Lze jej použít např. na zvýšení základního kapitálu, ale to pouze za předpokladu, že dojde k emisi nových akcií, případně když budou vydány nové podíly. Přesuny mezi složkami vlastního kapitálu musí být podrobně popsány v komentáři, který je součástí zahajovací rozvahy. Musí zde být určeno, v jaké struktuře nástupnická obchodní korporace přebírá složky vlastního kapitálu zanikající případně rozdělované společnosti. Struktura je určena zejména na základě výměnného poměru, který určuje výši nebo navýšení základního kapitálu nástupnické společnosti, dále je zde uváděno rozhodnutí o tvorbě rezervního fondu, případně vyrovnání neuhrazených ztrát nástupnické společnosti, či rozhodnutí o položkách emisního ážia nebo nerozděleného zisku. (Skálová, 2012, s. 75)

Podle níže citovaného § 54b odst. 2 Vyhlášky má společnost povinnost účtovat o uvedených případech v okamžiku zápisu přeměny do obchodního rejstříku, ale s účinky od rozhodného dne. Většina těchto položek již však bude převzata pro účely sestavení zahajovací rozvahy. (Čouková, © 2012b)

#### *§ 54b odst. 2 Vyhlášky*

*„Nástupnická účetní jednotka nebo přejímající společník, který je účetní jednotkou, při přeměně společnosti, kdy se rozhodný den neshoduje se dnem zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku, v souladu s odstavcem 1 účtuje ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku s účinky od rozhodného dne zejména*

- a) o převzetí nebo úbytku aktiv a pasiv zanikající účetní jednotky nebo účetní jednotky rozdělované odštěpením,*
- b) o převzetí nebo úbytku oceňovacích rozdílů k majetku a závazkům podle § 54 a 54a,*
- c) o dalších skutečnostech podle § 14 odst. 2,*
- d) o použití oceňovacího rozdílu vykázaného v položkách uvedených v § 14a odst. 1 až 3, pokud provádí rozdělení těchto položek,*

e) *o převzetí nebo úbytku nákladů a výnosů zanikající účetní jednotky nebo účetní jednotky rozdělované odštěpením.*“

### 3.7 Účetní povinnosti

Pro zachycení přeměny do účetnictví je nutné vycházet ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen Zákon o účetnictví), Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli (dále jen Vyhláška) a také z Českých účetních standardů č. 011 a č. 003.

*§ 17 odst. 3 zákona o účetnictví říká:*

*„(3) Účetní jednotky zúčastněné na přeměně společnosti otevírají účetní knihy k rozhodnému dni přeměny společnosti a vedou účetnictví samostatně od rozhodného dne přeměny společnosti do dne zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku. Nástupnická účetní jednotka, která nebyla zúčastněnou účetní jednotkou, otevírá účetní knihy ke dni zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku s účinky od rozhodného dne v souladu s metodou přeměny společnosti. Ke dni zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku, ke dni předcházejícímu ani ke dni následujícímu po dni zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku se účetní závěrka nesestavuje, není-li dále stanoveno jinak. Účetní závěrku nesestavují zanikající účetní jednotky k poslednímu dni účetního období po rozhodném dni, pokud se den zápisu přeměny společnosti uskuteční až v následujícím účetním období.“*

#### 3.7.1 Zachycení ocenění jmění do účetnictví

§ 27 odst. 3 zákona o účetnictví ukládá povinnost účtovat o ocenění jmění reálnou hodnotou dle znaleckého posudku, pokud jeho sestavení vyžaduje zákon o přeměnách. Ve Vyhlášce v § 54 pak nalezneme způsob, jakým máme ocenění majetku a závazků při přeměně zachytit do účetnictví společností.

Od 1.1.2012 se o ocenění jmění účtuje ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku, avšak s účinky od rozhodného dne. Okamžikem pro zachycení ocenění jmění do účetnictví je tak rozhodný den. Nejprve musí být určeno, kdo bude o ocenění jmění účtovat. Pokud není rozhodný den shodný se dnem zápisu do obchodního rejstříku, pak má povinnost zaúčtovat o ocenění jmění reálnou hodnotou zanikající nebo rozdělovaná společnost. Pokud

je rozhodný den spojen s účinky zápisu do obchodního rejstříku, potom zanikající případně rozdělovaná účetní jednotka o ocenění jmění neúčtuje a přecenění bude zaúčtováno společností nástupnickou. (Skálová, 2012, s. 61 – 62)

Obchodní korporace si může zvolit ze dvou možností, jak přecenění na reálnou hodnotu zaúčtuje. Buď se bude řídit § 24 odst. 3 písm. a) bodu 2 zákona o účetnictví, bude tedy účtovat o položkovém přecenění majetku a závazků s případným vznikem goodwillu, nebo použije ustanovení § 24 odst. 3 písm. b), tedy využije oceňovacího rozdílu k nabytému majetku. (Mirčevská, 2012, s. 4)

Při využití goodwillu (pouze v případě, že máme k dispozici individuální ocenění majetku a závazků vykázaných k rozvahovému dni pro ocenění) se nejprve k jednotlivým složkám majetku a závazků obsaženým v konečné účetní závěrce přiúčtuje hodnota přecenění oproti položce „Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“, která je ve vlastním kapitálu na řádku A.II.4. A poté se vyčíslí a zaúčtuje goodwill opět souvztažně s oceňovacím rozdílem z přecenění při přeměnách společností. Goodwill představuje položku nehmotného majetku a podléhá účetnímu odpisování, minimálně na 60 měsíců. Daňově nelze odpis goodwillu uplatnit. (Skálová, 2012, s. 65)

V souladu s § 7 odst. 10 Vyhlášky představuje oceňovací rozdíl k nabytému majetku rozdíl mezi hodnotou ocenění majetku podle znaleckého posudku a součtem stávajících hodnot majetku po odečtení závazků. Přecenění formou oceňovacího rozdílu je jednodušší než účtování s goodwillem, protože v tomto případě bude stačit jeden účetní zápis, který provedeme ve výši vypočteného oceňovacího rozdílu a to do aktivní položky B.II.9. – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku a na druhé straně do položky A.II.4. – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách. (Koch, 2012, s. 8)

Pokud rozhodný den nenavazuje na rozvahový den pro ocenění, je možné předpokládat, že část oceňovacího rozdílu vyplývající z posudku bude vázána k položkám majetku, které již v okamžiku zaúčtování přecenění nejsou v evidenci. Tyto změny ve struktuře, neboli úbytky aktiv jsou řešeny zaúčtováním na samostatnou korekční položku A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností oproti položce A.II.4. (Mirčevská, 2012, s. 5)



### 3.7.2 Odložená daň

O odložené dani se účtuje při vzniku rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím účetních případů, které jsou pouze přechodného charakteru. Odložená daň může mít formu odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky. Odložený daňový závazek odpovídá výši daně z příjmů, kterou bude muset účetní jednotka zaplatit v budoucích obdobích z titulu těchto přechodných rozdílů. Naproti tomu odložená daňová pohledávka udává, o jakou výši by se v budoucnosti měla daň z příjmů pravděpodobně snížit. (Kadlec, © 2013)

Abychom zjistili, kdy a jakým způsobem účtovat o odložené dani z přeměny, musíme pracovat s Vyhláškou a Českými účetními standardy (dále jen ČÚS) č. 011 a č. 003. ČÚS č. 011 – Operace s podnikem v bodě 2.2. říká, že odložená daň je jednou z položek, která přechází na nástupnickou společnost. Podkladem pro její stanovení však mohou být pouze položky, které na tuto nástupnickou společnost přecházejí. Způsob účtování o odložené dani je v této části vyřešen odkazy na § 59 Vyhlášky a na ČÚS č. 003, který se zaměřuje na odloženou daň jako takovou. V ČÚS č. 003 – Odložená daň se o odložené dani v souvislosti s přeměnami píše v bodě 3.6. Zde je uvedeno: *„Přecenění aktiv při přeměnách obchodních korporací a při vkladech majetku dává vzniknout rozdílům, které vyústí v odloženou daň. Přitom účetní hodnota majetku je zvýšena (případně snížena) na reálnou hodnotu, ale daňová základna zůstává v původní pořizovací ceně. Při účtování o odložené dani použije účetní jednotka postup podle vyhlášky § 59 odst. 6 věty první.“* Zmiňovaný § vyhlášky se mimo jiné věnuje problematice prvního účtování o odložené dani, která se vztahuje k předcházejícím účetním obdobím a zároveň je zde stanoveno, že pro její zaúčtování v prvním roce se využije syntetický účet účtové skupiny 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření, který je v rozvaze vykazován na řádku A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření.

## 4 DAŇOVÉ DOPADY

Daňový řád je předpis, který upravuje postup správců daně a také práva a povinnosti daňových subjektů. V souvislosti s jeho účinností došlo také ke zrušení nutnosti žádat správce daně o souhlas s přeměnou. Dřívější zákon o správě daní a poplatků vyžadoval při výmazu společnosti z obchodního rejstříku souhlas správce daně. Toto ustanovení v určité části zůstalo i v daňovém řádu. Žádat o souhlas však musí pouze společnosti, které zanikají bez právního nástupce. Tato situace se však oblasti přeměn obchodních společností netýká, protože v jejich případě se vždy jedná o zánik s právním nástupnictvím. Z registrační povinnosti stanovené daňovým řádem vyplývá, že daňový subjekt musí do 15 dnů ode dne změny údajů o této změně správce daně informovat. V případě přeměny je tedy nástupnická společnost jako právní nástupce povinna informovat správce daně o tom, že zanikající společnost byla zrušena a případně o dalších změnách, např., změna sídla a další. Existuje-li právní nástupce zanikající společnosti, přechází na něj její daňová povinnost. S tímto jsou spojeny povinnosti, ale také práva nalézací i platební. Nástupnická společnost má v tomto případě tedy nárok podat dodatečná daňová přiznání nebo má právo na vrácení přeplatku na dani. Zároveň je však také povinna uchovávat evidenci a doklady a zároveň zaplatit vyměřenou daň. V případě rozdělení, kdy existuje více právních nástupců, je v projektu přeměny určeno, na kterého z nich daňová povinnost přechází, je však nutné zmínit, že ručení za tuto daňovou povinnost je neomezené, tj., za splacení daňové povinnosti ručí každý právní nástupce. (Skálová, 2012, s. 137 – 139)

### 4.1 Daň z příjmů právnických osob

Čouková (© 2012c) uvádí, že v případě, kdy je rozhodný den shodný se dnem otevření účetních knih, který následuje po rozvahovém dni pro ocenění a zároveň je tento rozhodný den prvním dnem kalendářního, případně hospodářského roku, pak se daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zanikající společnost nepodává. Nástupnická obchodní korporace bude daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podávat za období od rozhodného dne rozdělení do konce účetního období, ve kterém došlo k zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Pokud je tedy rozhodný den 1.1.20x4 a k zápisu přeměny by došlo např. až 5.1.20x5, pak bude zdaňovací období trvat od 1.1.20x4 do 31.12.20x5, bude tedy dlouhé celkem 24 měsíců.

Povinnost podat daňové přiznání ukládá zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů v § 38ma.

#### **4.1.1 Daňová uznatelnost nabytého majetku**

Podle Čoukové (© 2012c) je nástupnická společnost povinna hmotný majetek nabytý přeměnou odepisovat v souladu s § 30 odst. 10 zákona o daních z příjmů pokračovat v daňovém odpisování započatém zanikající společností. Pokud zanikající nebo rozdělovaná společnost odpisovala nehmotný majetek, může nástupnická společnost uplatňovat daňové odpisy také z tohoto majetku a to v souladu s §32a zákona o daních z příjmů. Navýšení daňové vstupní ceny není pro účely odpisování u těchto typů majetku možné. Vstupní cena pozemků, zásob a případně drobného majetku se pro účely daně z příjmů rovná pořizovací ceně těchto položek před první přeměnou a to bez vlivu ocenění reálnou hodnotou.

#### **4.1.2 Goodwill a Oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

Skálová (2012, s. 128) ve své publikaci uvádí, že odpisy oceňovacího rozdílu k nabytému majetku nebo odpisy goodwillu vzniklého v důsledku přeměny nelze považovat za daňově uznatelný náklad. V daňovém odpisování goodwillu, či oceňovacího rozdílu lze pokračovat pouze v případě, že tato položka vznikla z minulých transakcí a tento bude součástí přebíraného jmění, bude tedy vykázán v zahajovací rozvaze a popsán v jejím komentáři. Zároveň tento goodwill ani oceňovací rozdíl nesmí být ke dni předcházejícímu rozhodný den plně odepsán.

#### **4.1.3 Daňová ztráta**

Podle § 38n ZDP v zásadě platí, že nástupnická společnost si nemůže daňovou ztrátu vyměřenou poplatníkovi zaniklému bez likvidace uplatnit. Výjimku představuje

## **4.2 Daň z přidané hodnoty**

Podle odst. 2 § 6b zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty se osoba povinná k dani, zjednodušeně řečeno podnikatel stává plátcem DPH od dne zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku v případě, že jmění, které touto přeměnou nabyla od zanikající případně rozdělované společnosti, která byla plátcem. Povinnost registrace k této dani je pak stanovena v § 94 odst. 2 zmíněného zákona, který stanovuje lhůtu pro podání při-

hlášky k registraci na 15 dnů ode dne, ve kterém se společnost stala plátcem, tedy ode dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

### 4.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

V souvislosti s rekodifikací byl k 1.1.2014 zrušen zákon o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Daň z převodu, nově daň z nabytí nemovitých věcí je upravena zákonem opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Toto zákonné opatření přináší také novinku v oblasti přeměn obchodních společností. Do konce roku 2013 byl úplatný převod či přechod vlastnických práv k nemovitostem (mezi které lze zařadit také takovýto majetek nabytý přeměnou) předmětem zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. V § 20 odst. 6 písm. f) tohoto zákona pak bylo uvedeno, že převody a přechody majetku právnických osob při jejich sloučení, splynutí, rozdělení nebo přeměně jsou od této daně osvobozeny. Nicméně byl nabyvatel povinen daňové přiznání podat, i když výsledná daňová povinnost byla díky osvobození nulová. V souvislosti s přijetím zákonného opatření senátu se situace podstatně zjednodušuje, § 5 vylučuje z předmětu daně z nabytí nemovitých věcí mimo jiné také nabytí vlastnického práva k nemovité věci přeměnami obchodních korporací, od roku 2014 již tak není při tomto typu nabytí nemovitého majetku povinnost podávat daňové přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí. (Běhounek, © 2014)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 SPOLEČNOST ROV, SPOL. S R. O.

Na žádost vedení společnosti nebudou v této práci zveřejněny žádné údaje vedoucí k identifikaci společnosti. Budeme ji proto pracovně nazývat společností ROV, spol. s r.o. Pro snížení rizika jejího odhalení byly veškeré číselné údaje, se kterými bude dále pracováno, přepočteny koeficientem.

Jedná se o firmu s více než dvacetiletou tradicí na trhu. Byla založena dvěma společníky, kteří firmu vlastní a řídí dodnes. Společnost sídlí v malé vesnici ve Zlínském kraji, při jejím vzniku zde pracovalo 31 zaměstnanců. Dnes je jejich počet více než dvojnásobný.

### 5.1 Činnost společnosti

Činnost společnosti lze rozdělit do čtyř základních okruhů:

- Mechanizační služby v zemědělství
- Mezinárodní automobilová doprava
- Zemědělská prvovýroba
- Servisní služby

V oblasti **mechanizačních služeb v zemědělství** zajišťuje firma veškeré zemědělské služby, jako jsou sklizeň píce, kombajnová sklizeň, zpracování slámy, setí, mulčování a také přeprava zvířat, nejmodernější zemědělskou technikou. Z důvodu stále se rozšiřujícího počtu zákazníků v oblasti mechanizačních služeb na Slovensku, byla firma v roce 2006 zaregistrována také jako plátce DPH ve Slovenské republice.

V další oblasti, kterou je **nákladní automobilová doprava**, poskytuje závod přepravu nízkotonážních nadměrných nákladů nejen v rámci České republiky, ale také po území celé Evropy. V současné době provozuje společnost 20 kamionů, z toho je 7 tahačů návěsu a 13 nákladních automobilů. Kromě přepravy obytných a odpadních kontejnerů zajišťuje firma také přepravu zemědělských strojů.

**Zemědělská prvovýroba** se zaměřuje zejména na tvorbu krajinného rázu v podhorské oblasti, ve které firma sídlí. Od roku 1993 se závod specializuje na chov masného skotu plemene CHAROLAIS, které je na evropském trhu velmi žádané. V rámci této činnosti se

společnost zaměřuje také na chov a ustájení koní či na prodej a dovoz lisovaného sena a slámy.

Závod provozuje také **servisní služby**, provádí malé, střední i generální opravy silničních vozidel a také zemědělské techniky, jak pro vlastní vozový park, tak i pro ostatní zájemce. V minulosti byl zřízen také pneuservis, který byl vybaven novou moderní technikou. Zájem o služby pneuservisu v posledních letech roste. Využívají je nejen firmy, ale také občané obce. Zákazníkům nabízí podnik také zajištění dodávky nových pneumatik dle jejich výběru a sezónní uskladnění pneumatik. Zákazníci mohou využít také mobilního servisu, odtahové služby nebo mycí linky.

## 5.2 Firemní struktura

Na vrcholu společnosti stojí ředitel, pod jehož vedením pracovalo ke konci roku 2013 celkem 70 zaměstnanců, z jejichž počtu je 13 pracovníků na řídicích pozicích. 5 pracovníků má vysokoškolské vzdělání a ostatní technickohospodářští pracovníci mají ukončené středoškolské vzdělání. Ze zaměstnaných je 62 mužů a 8 žen.

Firma je organizačně rozdělena do pěti středisek:

- doprava,
- mechanizační služby,
- opravárenské středisko,
- středisko zemědělské prvovýroby a
- správa majetku.

Každé středisko má svého vedoucího, který je odpovědný za činnost a chod střediska a musí tedy dohlížet na veškerou práci, která je v daném středisku vykonávána.

## 5.3 Odštěpovaná část jmění

Společnost ROV, spol. s r.o. zvažuje oddělení celého střediska zemědělské prvovýroby. Důvodem pro odštěpení právě této organizační složky závodu je zejména její specifčnost a odlišnost od ostatních činností firmy. Dalším důvodem pro její vyčlenění může být také

reálná možnost splnění kritérií a podmínek důležitých pro získání podpory ze strany státu formou vyšších dotačních titulů.

Jak již bylo zmíněno výše, chovu skotu se společnost věnuje již od roku 1993, tedy téměř od počátku existence firmy. Chované plemeno Charolais je na evropském trhu velmi žádané, a to díky velké masové užitkovosti, vysokému dennímu přírůstku a nízkému podílu loje. Patří mezi největší a nejtěžší plemena na světě, která mají také silnou kostru, díky níž jsou schopna unést váhu těla i při již zmíněných vysokých denních přírůstcích. Tento druh dobytka se vyznačuje také klidnou povahou.

Ke konci roku 2013 čítalo stádo 349 ks dobytka, z nichž bylo 182 ks matek v základním stádě a 2 plemenní býčci. Produkci závodu v této oblasti můžeme rozdělit na čistokrevné a užitkové stádo. Čistokrevné stádo je tvořeno plemennými býčky nebo jalovičkami, kteří jsou určeni jednak pro rozšíření čistokrevného chovu, ale také k prodeji. Hlavním produktem užitkové části jsou zástavoví býčci, kteří jsou určeni zpravidla pro export. Ročně je objem prodeje cca 150 ks užitkového dobytka. V roce 1998 byla společnost certifikována jako ekologicky hospodařící podnik a také je držitelem certifikátu BIO potravina.

Mimo masný skot Charolais chová společnost také ovce plemena Merino, jejichž počet čítal ke konci roku 12 ks mladého dobytka a 15 ks ovcí v základním stádě.



**Obr. 12:** *Masný skot Charolais na pastvině*  
[Interní materiály firmy]



**Obr. 11:** *Tele masného skotu Charolais*  
[Interní materiály firmy]



V rámci tohoto střediska se firma věnuje také chovu a ustájení koní, pro které byl v roce 2002 založen ranč. V současnosti je ustájeno cca 20 koní, v nichž převažuje plemeno Paint Horse a Quarter Horse. Ideální pro zdravý odchov všech kategorií koní je velký výběh s kvalitní pastvinou, které závod nabízí. Pod vedením zaměstnanců společnosti se mohou zájemci z řad široké veřejnosti seznámit s westernovým či turistickým stylem jízdy s možností vyjížděk krásnou přírodou po hřebenech vrchů v okolí sídla firmy.



**Obr. 13:** Kůň plemene *Paint Horse*

[Interní materiály firmy]

V neposlední řadě se tato část firmy zaměřuje na prodej slámy a sena, které si zájemci mohou odkoupit v průběhu celého roku.

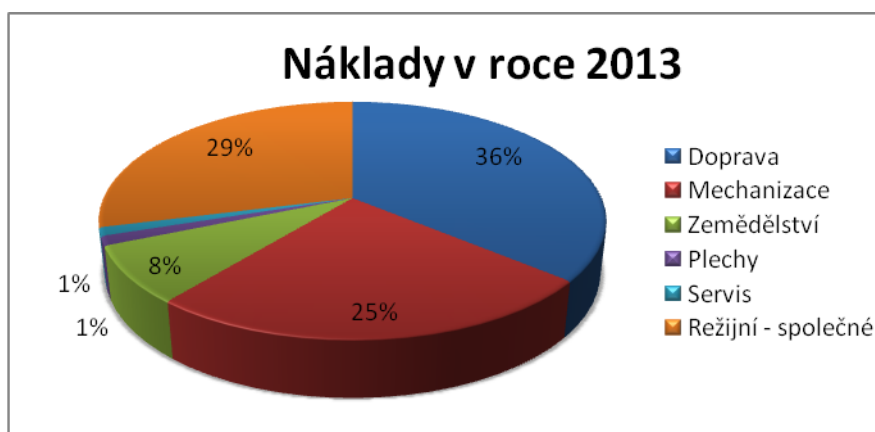
#### **5.4 Analýza současného stavu hospodaření společnosti**

Již výše bylo zmíněno, že společnost ROV, spol. s r.o. se na trhu pohybuje více než 20 let. Dosažené výsledky mají v dlouhodobém horizontu rostoucí tendenci. Za poslední 3 roky však pohyb výsledku hospodaření před zdaněním značně kolísá. V roce 2010 pominula krize a společnost se začala dostávat na své obvyklé hodnoty. Výkyv roku 2011 nebyl způsoben poklesem zakázek a tržeb, ale nárůstem nákladů a to z důvodu rozsáhlých oprav správní budovy, které probíhaly v průběhu celého roku. Proto nelze několikasetnásobný nárůst výsledku mezi roky 2011 a 2012 považovat za relevantní, nicméně i přesto byl rok 2012 rokem nadprůměrných hodnot. Společnosti se opravdu dařilo, a proto se rozhodla v roce 2013 více investovat a pokusit se tak prosperitu firmy ještě více podpořit.

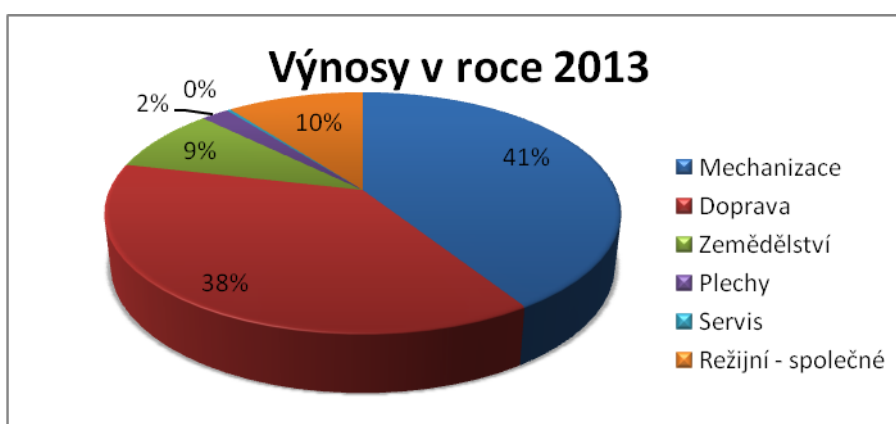
**Tab. 2:** Vývoj zisku 2011 – 2013 [Vlastní, dle materiálů firmy]

Položka	2013	2012	2011
Zisk před zdaněním	10 923	12 166	2 531
Meziroční změna	-10,22%	380,68%	-62,44%

Podíl nákladů jednotlivých středisek je vyobrazen v grafu na **Obr. 14** a podíl výnosů pak na **Obr. 15**. Při porovnání nákladovosti a výnosovosti jednotlivých středisek lze vysledovat lineární vývoj. Vesměs se daná střediska podílejí stejnou měrou na nákladech i výnosech společnosti. Zemědělské středisko se na tvorbě výsledku hospodaření podílí přibližně ve výši 9%.



**Obr. 14:** Graf nákladů společnosti ROV, spol. s r.o. v roce 2013 dle jednotlivých středisek [Vlastní, dle materiálů firmy]



**Obr. 15:** Graf výnosů společnosti ROV, spol. s r.o. v roce 2013 dle jednotlivých středisek [Vlastní, dle materiálů firmy]

**Tab. 3:** Vybrané poměrové ukazatele společnosti 2011 – 2013 [Vlastní zpracování]

Ukazatel	2013	2012	2011
Rentabilita vlastního kapitálu	8,78%	11,09%	0,92%
Běžná likvidita	5,721	3,418	3,252
Celková zadluženost	15,26%	23,02%	20,38%

Podle **Tab. 3**, kde jsou znázorněny vybrané poměrové ukazatele společnosti ROV, spol. s r.o. v letech 2011 – 2013, je zřejmé, že se jedná o ziskovou firmu, jejíž výsledek kolísá, což bylo odůvodněno na začátku této podkapitoly. Díky ukazateli likvidity vidíme, že firma váže vysoké množství finančních prostředků na svých účtech. Ukazatel běžné likvidity dosahuje ve všech třech letech hodnot, které se pohybují značně nad doporučovanou hranicí. V této oblasti by tak závod mohl zauvažovat nad lepším využitím a zhodnocením „ležících“ prostředků. Zadluženost společnosti je na poměrně nízké úrovni a začíná mít ještě více klesající tendenci, ta je způsobena postupným splácením úvěrů. V tomto ohledu je vedení společnosti spíše konzervativní a pro rozvoj a investice využívá raději vlastní prostředky, než cizí kapitál.

#### 5.4.1 Analýza odštěpovaného střediska

Náklady zemědělského střediska vynaložené v letech 2011 – 2013 zobrazuje **Tab. 4**. Nejvýznamnější položku tvoří mzdy, které mají meziročně stoupající tendenci. Vzhledem k tomu, že počet zaměstnanců v rámci zemědělského střediska se nemění, směřuje tento fakt k tomu, že se společnost snaží si své zaměstnance udržet a jednou ze strategií, kterou uplatňuje je zvyšování mezd. V položce vnitropodnikových služeb jsou zahrnuty zejména služby servisního střediska, které provádí údržbu veškerých používaných zemědělských strojů. V roce 2013 si jednotlivé zemědělské stroje vyžádaly náklady ve výši téměř 1,5 mil. Kč. Mezi další náklady, které středisko produkuje, můžeme zařadit materiál jako je seno, sláma apod., dále veterinární služby, nákup krmiv, běžné opravy apod. Mimo to je zde také položka Vratky spotřební daně, která vzniká pravidelně z titulu zelené nafty.

Co se týče výnosů, ty společnost rozděluje na 3 kategorie a tržby za prodaný dobytek, ostatní tržby, např. za seno, slámu apod. A v neposlední řadě jsou to dotační tituly. Kdyby společnost neinkasovala dotace, bylo by středisko zemědělské prvovýroby značně ztrátové.

Dotace představují více než polovinu, v některých letech téměř 80% všech dosažených výnosů střediska. Výši výnosů v jednotlivých letech uvádí **Tab. 5**.

**Tab. 4:** *Náklady zemědělského střediska 2011 – 2013* [Vlastní, dle materiálů firmy]

Náklady	2013	2012	2011
Mzdy	2 003	1 877	1 709
Vnitropodnikové služby	1 755	1 367	1 573
Stroje	1 429	1 236	1 074
Nafta	1 102	998	844
Materiál	584	439	525
Služby dodavatelské	299	251	283
Veterina	264	197	217
Vnitropodniková doprava	166	224	147
Odchovna	130	43	43
Osivo	83	74	61
Služební auta	58	52	75
Krmiva nákup	45	154	82
Opravy	35	135	112
Vratka spotřební daně	-178	-187	-150
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 774</b>	<b>6 861</b>	<b>6 596</b>

**Tab. 5:** *Výnosy zemědělského střediska 2011 – 2013* [Vlastní, dle materiálů firmy]

Výnosy	2013	2012	2011
Dotace	5 574	8 844	9 635
Tržby - dobytek	4 178	2 385	2 485
Tržby ostatní	864	1 883	891
<b>Výnosy celkem</b>	<b>10 615</b>	<b>13 111</b>	<b>13 011</b>

## 6 REALIZACE PROJEKTU ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ROV, SPOL. S R.O. ODŠTĚPENÍM SE VZNIKEM NOVÉ SPOLEČNOSTI

Jak již bylo zmíněno výše, společnost ROV, spol. s r.o. uvažuje o úplném oddělení střediska zemědělské prvovýroby od zbývajících činností firmy. Jednou z možností, která připadá v úvahu je přeměna této obchodní korporace formou odštěpení části jmění společnosti do nově vzniklé společnosti. Cílem tohoto projektu je poskytnout společnosti návod, jak je možné při případné realizaci rozdělení společnosti postupovat. V jakých krocích by se mohla přeměna uskutečnit a také upozornit na problémy a úskalí, které může její realizace společnosti přinést. Firma získá zejména informace o časové, administrativní a ekonomické náročnosti projektu. Zmíněny budou i zákonné povinnosti, které by při uskutečnění odštěpení části jmění neměly být opomenuty. A to vše také s dopadem do oblasti účetnictví a daní.

Abychom mohli projekt odštěpení společnosti úspěšně zrealizovat, je nutné v první fázi podrobně vymežit časový průběh přeměny. Máme na výběr ze dvou možností a to, že rozhodný den bude předcházet vyhotovení a schválení projektu, anebo může rozhodný den následovat až po zpracování a schválení tohoto projektu. V našem případě byla zvolena varianta, kdy rozhodný den odštěpení bude následovat až po vypracování a schválení projektu rozdělení. Zjednodušeně lze tedy říci, že valná většina prací spojených s přeměnou bude provedena již před rozhodným dnem a pak již bude společnost pouze čekat, zda projekt projde schválením ze strany rejstříkového soudu a dojde tak k zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Průběh přeměny uvádí následující tabulka, ve které je stanoven podrobný časový harmonogram prací, dle kterého budeme v práci postupovat. Základním datem, ke kterému se tento časový rozpis prací váže, je rozhodný den přeměny, kterým byl stanoven **1. leden 2014**. Tento den byl zvolen proto, že je spojen se začátkem účetního období a pro oddělení účetnictví a částečné zjednodušení administrativní zatíženosti byl vyhodnocen jako nejvhodnější.

**Tab. 6:** Časový harmonogram prací spojených s procesem rozdělení [Vlastní zpracování]

<i>Datum</i>	<i>Činnost</i>
K 31.12.2012	Sestavení řádné účetní závěrky, která je podkladem pro ocenění odštěpované části jmění znalcem
15.03.2013	Skutečné sestavení účetní závěrky k 31.12.2012
21.03.2013	Audit řádné účetní závěrky k 31.12.2012 Podání daňového přiznání za rok 2012
31.03.2013	Žádost na místně příslušný soud o jmenování znalce pro ocenění odštěpované části jmění společnosti ROV, spol. s r.o.
14.04.2013	Předání podkladů pro ocenění odštěpované části jmění soudem jmenovanému znalci
27.05.2013	Vypracování znaleckého posudku včetně výše čistého obchodního majetku Výpočet výměnných podílů Příprava projektu rozdělení
18.08.2013	Zveřejnění projektu rozdělení Oznámení termínu konání valné hromady Zpřístupnění dokumentů k rozdělení v sídle společnosti a na webových stránkách
13.10.2013	Konání valné hromady - schválení projektu přeměny
K 31.12.2013	Konečná účetní závěrka společnosti ROV, spol. s r.o.
K 1.1.2014	Rozhodný den Sestavení zahajovacích rozvah společnosti ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o. Počátek účetního období společností ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.
20.01.2014	Skutečné sestavení konečné účetní závěrky
24.01.2014	Audit konečné účetní závěrky
25.01.2014	Skutečné sestavení zahajovací rozvahy společností ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.
28.01.2014	Audit zahajovacích rozvah
31.01.2014	Podání návrhu na zápis rozdělení odštěpením do obchodního rejstříku
01.03.2014	Zápis rozdělení do Obchodního rejstříku

Bližší popis náplně jednotlivých částí pak vymezují následující podkapitoly.

## 6.1 Řádná účetní závěrka a ocenění odštěpované části jmění společnosti

Údaje pro ocenění odštěpované části jmění vychází z řádné účetní závěrky zpracované k 31.12.2012. Společnost určila, že v rámci projektu rozdělení bude přecházet středisko Zemědělské prvovýroby. Nyní však zůstává otázkou, které položky z předložené účetní závěrky se váží právě k tomuto středisku, a které by tak měly přecházet na nástupnickou společnost. Závod sleduje nejen výsledek dle jednotlivých středisek, ale zároveň také majetek a závazky vztahující se ke každé jednotlivé organizační složce. Sledování probíhá jednak prostřednictvím střediskově vedeného účetnictví a také pomocí účtování přes analyticky

ky rozdělení účty účtového rozvrhu. Z poskytnuté hlavní knihy tak nebylo složité vyčlenit právě ty položky, které jsou předmětem odštěpení a tedy ocenění.

Úplně prvním krokem po rozhodnutí vlastníků firmy o rozdělení společnosti odštěpením, je podání žádosti na místně příslušný soud o jmenování znalce pro ocenění odštěpované části jmění. Vzhledem k tomu, že se projekt k námi zvolenému rozhodnému dni neuskuteční, nemáme posudek od soudem jmenovaného znalce k dispozici. Ocenění jmění není předmětem této práce. K tomu, abychom vyhotovili reálný posudek dle známých znaleckých metod, nemáme potřebnou odbornou způsobilost a navíc by jeho zpracování bylo časově a rozsahově velmi náročné. Majetek a závazky byly proto oceněny ve většině případů na základě cen zjištěných na dostupných trzích. Níže jsou uvedeny informace jakým způsobem a na jaké hodnoty byly jednotlivé složky odštěpované části jmění přeceněny. Pokud kdekoliv v praktické části této práce bude zmiňován znalecký posudek, případně přecenění na základě posudku nebo bude použit obdobný termín, ze kterého bude zřejmé, že se jedná o souvislost se znaleckým oceněním, má se za to, že se jedná právě o hodnoty a rozdíly vyčíslené v této kapitole.

### 6.1.1 Ocenění pozemků

Na nástupnickou společnost přejde tímto projektem celkem 30 parcel pozemků. Z tohoto počtu je většina zemědělských pozemků, pro které je dostupný BPEJ (bonitovaná půdně ekologická jednotka) kód. Přecenění tohoto typu pozemků bylo provedeno pomocí základní sazby daného BPEJ kódu, která byla navýšena procentem pro obec, v jejímž katastrálním území se dané pozemky nachází. Vzhledem k tomu, že pro naše katastrální území neexistuje cenová mapa, byly pro ocenění ostatních ploch a zastavěných ploch a nádvoří určeny ceny za m<sup>2</sup> dle hodnot uvedených ve znaleckém posudku, jehož předmětem byly pozemky obdobného typu v daném katastrálním území. Položkové přecenění pozemků je uvedeno v **Tab. 7.**

**Tab. 7:** Přecenění odštěpované části pozemků [Vlastní dle © FARMY.CZ]

031.000 - Pozemky	PC v UCE	Výměra m <sup>2</sup>	Základní sazba	Navýšení	Cena za m <sup>2</sup>	Přecenění
pozemek s BPEJ č. 72021	78 Kč	26	3,73	20%	4,48	116 Kč
pozemek s BPEJ č. 72041	45 975 Kč	12 492	2,89	20%	3,47	43 347 Kč
pozemek s BPEJ č. 73846	15 363 Kč	5 121	1,26	20%	1,51	7 733 Kč
pozemek s BPEJ č. 74167	62 768 Kč	14 639	1,12	20%	1,34	19 616 Kč
pozemek s BPEJ č. 75900	18 407 Kč	6 821	3,58	20%	4,30	29 330 Kč
<i>Celkem pozemky s BPEJ</i>	<i>142 591 Kč</i>	<i>39 099</i>				<i>100 142 Kč</i>
<i>Ostatní plocha</i>	<i>101 006 Kč</i>	<i>3 363</i>	--	--	<i>45,00</i>	<i>151 335 Kč</i>
<i>Zastavěná plocha a nádvoří</i>	<i>676 105 Kč</i>	<i>7 163</i>	--	--	<i>120,00</i>	<i>859 560 Kč</i>
<b><i>Celkem pozemky</i></b>	<b><i>919 702 Kč</i></b>					<b><i>1 111 037 Kč</i></b>

### 6.1.2 Ocenění staveb

Na nástupnickou společnost přejdou tímto projektem dva zemědělské areály. První zemědělský areál se skládá z odchovny mladého dobytka, seníku, „granulárky“ a polního hnojiště. Druhý zemědělský komplex zahrnuje také odchovnu mladého dobytka a dále stavby pro ustájení koní v zimních i letních obdobích. V obou zemědělských areálech jsou vyvedeny veškeré inženýrské sítě, včetně vodovodní přípojky k řádu obce. Zemědělské areály byly oceněny ve spolupráci s firemním odborníkem. Ceny uvedené v **Tab. 8** byly stanoveny na základě průzkumu českého trhu se zemědělskými objekty. Bylo nalezeno několik komplexů obdobného typu, stavu, rozsahu a geografického položení, díky kterým jsme společně s firemním odborníkem pro zemědělskou oblast ocenily odštěpované zemědělské objekty.

**Tab. 8:** Přecenění odštěpovaných staveb [Vlastní zpracování]

021.000 - Stavby	Pořizovací cena	Oprávký	Zůstatková cena	Přecenění
Zemědělský areál č. 1	9 834 015 Kč	5 302 123 Kč	4 531 892 Kč	5 897 000 Kč
Zemědělský areál č. 2	2 619 864 Kč	1 641 026 Kč	978 838 Kč	1 580 000 Kč
<b>Celkem stavby</b>	<b>12 453 879 Kč</b>	<b>6 943 149 Kč</b>	<b>5 510 730 Kč</b>	<b>7 477 000 Kč</b>

### 6.1.3 Ocenění ostatních položek dlouhodobého majetku

Ostatní položky dlouhodobého majetku, které tímto projektem přecházejí na nástupnickou společnost, jsou uvedeny v **Tab. 9** a **Tab. 10**.



Mezi vyčleněnými samostatnými movitými věcmi evidovanými v účetnictví na účtu 022 jsou zejména stroje a zařízení potřebné pro obhospodařování zemědělských ploch. Pro účely projektu byl tento druh majetku oceněn na bázi ceny obvyklé, tedy za kolik bychom dané aktivum pořídily v den, ke kterému je daný majetek oceňován, v našem případě tedy k 31.12.2012.

Hodnota drobný majetek vedeného na devíti analyticky rozdělených účtech byla přepočtena koeficientem, ve kterém byl zohledněn stav majetku a jeho stáří. Mezi těmito položkami jsou zařazeny např. počítače, notebooky, monitorovací zařízení, motorové pily, křovinořezy, teploměry, krmicí automaty pro telata, žebříky, napáječky a další.

**Tab. 9:** Přecenění samostatných movitých věcí a jejich souborů [Vlastní zpracování]

Účet	Majetek	PC	Oprávky	ZC	Přecenění
022.500	Krmný vůz SILOKING	759 224 Kč	759 224 Kč	0 Kč	260 515 Kč
022.500	Pluh tříradličný	11 120 Kč	11 120 Kč	0 Kč	7 000 Kč
022.500	Secí kombinace AMAZONE	422 000 Kč	422 000 Kč	0 Kč	221 559 Kč
022.500	Klec s fixačním zařízením	61 750 Kč	61 750 Kč	0 Kč	25 800 Kč
022.500	Přívěs GAPA PG	70 000 Kč	70 000 Kč	0 Kč	40 000 Kč
022.500	Automobil Nissan	745 768 Kč	745 768 Kč	0 Kč	375 650 Kč
022.500	Převravník JOSKIN	470 000 Kč	470 000 Kč	0 Kč	215 000 Kč
022.500	Rozdružovač KUHN PRIMOR	559 749 Kč	559 749 Kč	0 Kč	234 560 Kč
022.500	Univerzální nakladač MANITOU	1 160 000 Kč	672 800 Kč	487 200 Kč	851 446 Kč
022.500	Univerzální nosič náradí REFORM	1 485 600 Kč	861 648 Kč	623 952 Kč	1 194 771 Kč
022.500	Automobil VW TIGUAN	619 000 Kč	123 800 Kč	495 200 Kč	453 719 Kč
022.500	Traktor McCormick 110	969 800 Kč	290 940 Kč	678 860 Kč	662 091 Kč
<i>Celkem za účet 022500</i>		<i>7 334 011 Kč</i>	<i>5 048 799 Kč</i>	<i>2 285 212 Kč</i>	<i>4 542 111 Kč</i>
022.800	- Drobný hmotný majetek	62 458 Kč	62 458 Kč	0 Kč	21 860 Kč
022.803	- Drobný hmotný majetek	15 440 Kč	15 440 Kč	0 Kč	6 022 Kč
022.804	- Drobný hmotný majetek	11 690 Kč	11 690 Kč	0 Kč	5 144 Kč
022.806	- Drobný hmotný majetek	19 765 Kč	19 765 Kč	0 Kč	9 685 Kč
022.807	- Drobný hmotný majetek	85 043 Kč	85 043 Kč	0 Kč	43 372 Kč
022.808	- Drobný hmotný majetek	71 809 Kč	71 809 Kč	0 Kč	39 495 Kč
022.809	- Drobný hmotný majetek	14 101 Kč	14 101 Kč	0 Kč	9 307 Kč
022.810	- Drobný hmotný majetek	51 663 Kč	51 663 Kč	0 Kč	38 231 Kč
022.811	- Drobný hmotný majetek	34 920 Kč	17 460 Kč	17 460 Kč	27 936 Kč
<i>Celkem samostatné movité věci</i>		<i>7 700 900 Kč</i>	<i>5 398 228 Kč</i>	<i>2 302 672 Kč</i>	<i>4 743 163 Kč</i>

Zvířata v základním stádě byla oceněna dle jejich běžné ceny za 1 kg živé váhy na dostupných trzích.

Tab. 10: Přecenění zvířat v základním stádě [Vlastní zpracování]

Účet	Počet ks	Majetek	PC	Oprávky	ZC	Přecenění
026.100	2	Klisna	154 000 Kč	151 334 Kč	2 666 Kč	86 450 Kč
026.100	6	Plemenný býk	659 751 Kč	465 014 Kč	194 737 Kč	442 048 Kč
026.100	183	Kráva	4 166 003 Kč	2 983 045 Kč	1 182 958 Kč	3 689 097 Kč
<i>Celkem za účet 026.100</i>			<i>4 979 754 Kč</i>	<i>3 599 393 Kč</i>	<i>1 380 361 Kč</i>	<i>4 217 595 Kč</i>
026.500	28	Ovce	38 275 Kč	11 750 Kč	26 525 Kč	32 228 Kč
<i>Celkem za účet 026.500</i>			<i>38 275 Kč</i>	<i>11 750 Kč</i>	<i>26 525 Kč</i>	<i>32 228 Kč</i>
<b><i>Celkem základní stádo</i></b>			<b><i>5 018 029 Kč</i></b>	<b><i>3 611 143 Kč</i></b>	<b><i>1 406 886 Kč</i></b>	<b><i>4 249 823 Kč</i></b>

#### 6.1.4 Ocenění zásob

Při bližším zkoumání položek zásob bylo zjištěno, že tyto jsou v účetnictví vykazovány v adekvátní výši. Společnost neviduje na skladech žádné zastaralé či nevyužitelné zásoby. Položky materiálu jsou oceněny ve výši pořizovacích cen, vzhledem k tomu, že se jedná o položky pořizované v roce 2012, jsou tyto ceny na trhu aktuální. Hodnoty nedokončené výroby, výrobků a zvířat jsou stanoveny na základě vynaložených nákladů. Lze tedy konstatovat, že pro účely tohoto projektu odpovídají účetní hodnoty zásob jejich reálným hodnotám. Přecházející položky zásob jsou uvedeny v

Tab. 11.

Tab. 11: Přecenění odštěpovaných zásob [Vlastní zpracování]

Účet	Zásoba	Množství	Účetní hodnota	Přecenění
112.700	Sláma	360 q	14 400,00 Kč	14 400,00 Kč
112.800	Pšenice	50 q	17 768,00 Kč	17 768,00 Kč
<i>Celkem materiál</i>			<i>32 168,00 Kč</i>	<i>32 168,00 Kč</i>
121.000	Orba	25 ha	43 750,00 Kč	43 750,00 Kč
121.000	Rozmetání hnoje	117 ha	214 110,00 Kč	214 110,00 Kč
<i>Celkem nedokončená výroby</i>			<i>257 860,00 Kč</i>	<i>257 860,00 Kč</i>
123.100	Seno	2 905 q	232 400,00 Kč	232 400,00 Kč
123.200	Senáž	6 752 q	371 360,00 Kč	371 360,00 Kč
123.300	Sláma	171 q	8 550,00 Kč	8 550,00 Kč
123.400	Oves	115,5 q	28 875,00 Kč	28 875,00 Kč
123.600	Senáž GPS	804 q	48 240,00 Kč	48 240,00 Kč
<i>Celkem výrobky</i>			<i>689 425,00 Kč</i>	<i>689 425,00 Kč</i>
124.000	Mladý dobytek	183 ks	2 757 434,00 Kč	2 757 434,00 Kč
<i>Celkem zvířata</i>			<i>2 757 434,00 Kč</i>	<i>2 757 434,00 Kč</i>
<b><i>Celkem zásoby</i></b>			<b><i>3 736 887,00 Kč</i></b>	<b><i>3 736 887,00 Kč</i></b>

### 6.1.5 Ocenění pohledávek a přechodných účtů aktiv

Ke dni ocenění jsou evidovány pouze dvě pohledávky z obchodního styku, které se váží k odštěpovanému středisku. Obě tyto pohledávky jsou před datem splatnosti a jsou za stálými a dlouholetými odběrateli, proto zde neexistuje riziko jejich nesplacení a tím pádem není nutné jejich hodnotu upravovat.

Mimo pohledávky z obchodního styku je evidována pohledávka ze spotřební daně, jedná se o nárokované vratky zelené nafty a také pohledávky z titulu vyúčtovaných, dosud nepřijatých dotací. Jedná se o pohledávky vůči státním institucím, jejich výši lze tedy považovat za reálnou. Souhrnná výše oceňovaných pohledávek zobrazuje **Tab. 12**.

**Tab. 12:** Přecenění odštěpovaných pohledávek [Vlastní zpracování]

Účet	Pohledávka	Účetní hodnota	Přecenění
311.100	Pohledávky z obchodního styku	117 647 Kč	117 647 Kč
345.100	Spotřební daň	14 546 Kč	14 546 Kč
347.500	Dotace	4 003 995 Kč	4 003 995 Kč
<b>Celkem pohledávky</b>		<b>4 136 188 Kč</b>	<b>4 136 188 Kč</b>

Ze zůstatků na přechodných účtech aktiv dojde k odštěpení nákladů příštích období v hodnotě 33.401,- Kč, jedná se o předúctované úroky z úvěru na vůz Volkswagen TIGUAN.

### 6.1.6 Ocenění závazků

Ke dni ocenění má zemědělské středisko závazky z klasického obchodního styku vůči osmi dodavatelům. Ostatní přecházející závazky jsou spojeny s pracovněprávními vztahy a se zaměstnanci, kteří přecházejí v rámci projektu na nástupnickou společnost. Jedná se o závazky z nevyplacených mezd, záloh na sociální pojistné, zdravotní pojištění a daň ze závislé činnosti. Výše těchto dluhů a jejich ocenění vyčísluje **Tab. 13**.

**Tab. 13:** Přecenění odštěpovaných závazků [Vlastní zpracování]

Účet	Závazky	Účetní hodnota	Přecenění
321.100	Závazky z obchodního styku	91 472 Kč	91 472 Kč
<i>Celkem závazky z obchodního styku</i>		<i>91 472 Kč</i>	<i>91 472 Kč</i>
331.100	Závazky vůči zaměstnancům	105 068 Kč	105 068 Kč
<i>Celkem závazky vůči zaměstnancům</i>		<i>105 068 Kč</i>	<i>105 068 Kč</i>
342.100	Daň ze závislé činnosti	3 529 Kč	3 529 Kč
<i>Celkem závazky z titulu daní</i>		<i>3 529 Kč</i>	<i>3 529 Kč</i>
336.100	Sociální pojištění - organizace	30 304 Kč	30 304 Kč
336.200	Sociální pojištění - zaměstnanci	7 458 Kč	7 458 Kč
336.300	Zdravotní pojištění - organizace	10 908 Kč	10 908 Kč
336.400	Zdravotní pojištění - zaměstnanci	5 163 Kč	5 163 Kč
<i>Celkem závazky ze ZP a SP</i>		<i>53 833 Kč</i>	<i>53 833 Kč</i>
<b><i>Celkem závazky</i></b>		<b><i>271 027 Kč</i></b>	<b><i>271 027 Kč</i></b>

Mimo výše uvedené závazky přechází na nástupnickou společnost také úvěr, který byl poskytnut společností VB Leasing na pořízení osobního automobilu Volkswagen Tiguan. Úvěrová smlouva byla uzavřena v dubnu 2011 na 36 měsíců, tj., poslední splátka bude uhrazena v dubnu 2014. Zůstatek jistiny úvěru k rozvahovému dni pro ocenění jmenů činí 446.236,- Kč.

Položkové přecenění jednotlivých složek majetku a závazků máme vyčísleno. Zbývá tedy pouze stanovit výši čistého obchodního majetku. Tu zjistíme tak, že od souhrnného přecenění aktiv odečteme souhrn přeceněných hodnot pasivních položek. V následujících dvou tabulkách je vyobrazeno souhrnné přecenění veškerého odštěpovaného majetku a závazků k rozvahovému dni pro ocenění, tedy k 31.12.2012. Tyto údaje jsou důležitým podkladem pro uskutečnění rozdělení. Jsou výchozím bodem, od kterého se budou odvíjet další výpočty a hodnoty potřebné pro správné zachycení přeměny do účetnictví a daňových příznání obou společností.

Hodnota přeceněných aktiv v níže uvedené tabulce činí 25,487.499,- Kč, závazky byly oceněny na částku 700.138,- Kč. Čistý obchodní majetek odštěpované části společnosti je pro účely této práce stanoven jako rozdíl těchto přeceněných hodnot, tedy **24,787.361,- Kč**. V **Tab. 14** lze také vidět rozdíl mezi účetní hodnotou majetku k 31.12.2012 a jeho reálnou hodnotou stanovenou tímto „posudkem“, tedy **oceňovací rozdíl z přeměny**.

Tab. 14: Odštěpovaná část aktiv a pasiv s přeceněním k 31.12.2012 [Vlastní zpracování]

AKTIVA			Hodnota v účetnictví			Přeceněná hodnota	Rozdíl
			Brutto	Korekce	Netto		
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	<b>33 998 986</b>	<b>-15 952 520</b>	<b>18 046 466</b>	<b>25 487 499</b>	<b>7 441 033</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	<b>26 092 510</b>	<b>-15 952 520</b>	<b>10 139 990</b>	<b>17 581 023</b>	<b>7 441 033</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004					
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	<b>26 092 510</b>	<b>-15 952 520</b>	<b>10 139 990</b>	<b>17 581 023</b>	<b>7 441 033</b>
B. II. 1	Pozemky	014	919 702	0	919 702	1 111 037	191 335
2	Stavby	015	12 453 879	-6 943 149	5 510 730	7 477 000	1 966 270
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	7 700 900	-5 398 228	2 302 672	4 743 163	2 440 491
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	5 018 029	-3 611 143	1 406 886	4 249 823	2 842 937
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023					
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	<b>7 873 075</b>	<b>0</b>	<b>7 873 075</b>	<b>7 873 075</b>	<b>0</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	<b>3 736 887</b>	<b>0</b>	<b>3 736 887</b>	<b>3 736 887</b>	<b>0</b>
C. I. 1	Materiál	033	32 168	0	32 168	32 168	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	257 860	0	257 860	257 860	0
3	Výrobky	035	689 425	0	689 425	689 425	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	2 757 434	0	2 757 434	2 757 434	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039					
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	<b>4 136 188</b>	<b>0</b>	<b>4 136 188</b>	<b>4 136 188</b>	<b>0</b>
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	117 647	0	117 647	117 647	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	4 018 541	0	4 018 541	4 018 541	0
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058					
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	<b>33 401</b>	<b>0</b>	<b>33 401</b>	<b>33 401</b>	<b>0</b>
D. I. 1	Náklady příštích období	064	33 401	0	33 401	33 401	0
PASIVA			Hodnota v účetnictví		Přeceněná hodnota	Rozdíl	
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	<b>700 138</b>		<b>700 138</b>	<b>0</b>	
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84 )</b>	068					
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72 )</b>	069					
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073					
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku</b>	078					
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081					
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b>	084					
	<i>ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/</i>						
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	<b>700 138</b>		<b>700 138</b>	<b>0</b>	
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086					
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091					
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	253 902		253 902	0	
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	91 472		91 472	0	
5	Závazky k zaměstnancům	107	105 068		105 068	0	
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	53 833		53 833	0	
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	3 529		3 529	0	
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	446 236		446 236	0	
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	446 236		446 236	0	
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118					

## 6.2 Vyhotovení projektu přeměny

Vyhotovení projektu rozdělení je stěžejním okamžikem celého odštěpení části jmění společnosti ROV, spol. s r.o., a to proto, že bez jeho existence se přeměna nemůže vůbec uskutečnit. Jde tedy o nejdůležitější právní dokument celého rozdělení. Návrh, jak by Projekt rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti NVS, spol. s r.o. mohl vypadat, je uveden v příloze č. 1 této práce.

Abychom mohli zpracovat projekt se všemi zákonem stanovenými náležitostmi, je nutné si předem ujasnit a rozhodnout o určitých skutečnostech. Některé z nich jsou spíše formálního charakteru, jako např. název, právní forma a sídlo nově vznikající společnosti v okamžiku jejího založení.

Základním údajem projektu je určení rozhodného dne rozdělení odštěpením, kterým byl stanoven již výše zmiňovaný 1. leden 2014. Dále musíme stanovit výměnný poměr podílů. Ten bude rovnoměrný. Majetkový podíl na společnosti NVS, spol. s r.o. získají oba společníci firmy ROV, spol. s r.o. ve stejném poměru, jako je tomu v rozdělované společnosti. V našem případě tedy 60:40. Tyto podíly budou splaceny z kapitálových fondů rozdělovaného závodu.

Vzhledem k tomu, že projekt je zpracováván několik měsíců před sestavením konečné účetní závěrky, nelze přesně vyčíslit, který majetek, a jaké dluhy budou na nově vzniklou společnost přecházet. Struktura odštěpovaného jmění byla proto v projektu stanovena pomocí odkazu na konečnou účetní závěrku. Základní kapitál NVS, spol. s r.o. bude vytvořen ve výši 2,000.000,- Kč a již při jejím vzniku bude vytvořen rezervní fond ve výši 5% základního kapitálu, tj., 100.000,- Kč. Zbývající část vlastního kapitálu společnosti vzniklé odštěpením vyplývající z rozdělení majetku a závazků bude vytvořena z nerozděleného zisku minulých let společnosti zúčastněné na přeměně, tedy ROV, spol. s r.o.

Na společnost NVS, spol. s r.o. přechází tímto projektem celé středisko jako takové. Nelze tedy opomenout ani jeho zaměstnance. Bylo určeno, že k rozhodnému dni (1.1.2014) se v níže uvedené tabulce uvedení zaměstnanci firmy ROV, spol. s r.o. stávají zaměstnanci závodu NVS, spol. s r.o. Jedná se celkem o 7 zaměstnanců, kteří byli s tímto záměrem seznámeni a všichni s ním souhlasí.

**Tab. 15:** Zaměstnanci společnosti NVS, spol. s r.o. [Vlastní zpracování]

<i>Jméno</i>	<i>Datum narození</i>	<i>Druh pracovního poměru</i>	<i>Pracovní pozice</i>
Martin Novák	13.08.1962	HPP	ředitel
Jan Šedivý	27.04.1974	HPP	zootechnik
Josef Krátký	16.12.1955	HPP	ošetřovatel dobytka
František Nejedlý	13.03.1982	HPP	ošetřovatel dobytka
Stanislav Hladový	31.10.1964	HPP	ošetřovatel dobytka
Tomáš Dlouhý	12.01.1961	HPP	ošetřovatel dobytka
Milena Novotná	11.05.1980	HPP	ošetřovatelka dobytka
<i>*Pozn. Jména, příjmení a data narození zaměstnanců jsou smyšlená</i>			

Tento projekt byl připraven dne 27. května 2013. Zákon o přeměnách stanovuje další povinnosti, které následují po jeho zpracování, které zařizovala pověřená osoba (vedoucí ekonomického oddělení) společnosti ROV, spol. s r.o. ve spolupráci s právními zástupci firmy.

Dne 18. srpna 2013 byl zpracovaný projekt uložen ve Sbírce listin u rejstříkového soudu a zároveň na internetových stránkách společnosti. Informace o uveřejnění projektu byla uvedena také v Obchodním věstníku. Všem společníkům byla zaslána pozvánka na valnou hromadu, která se uskuteční 13. října 2013 a zároveň jim byly předány následující podklady k prostudování:

- projekt rozdělení;
- účetní závěrky společnosti ROV, spol. s r.o. za roky 2010, 2011 a 2012 včetně auditorských zpráv;
- znalecký posudek zpracovaný ke dni 27.5.2013.

### 6.3 Schválení projektu přeměny

Dne 13. října 2013 v 10:00 zahájil jednatel společnosti p. Jaroslav Novák za účasti notáře valnou hromadu. Této valné hromady se zúčastnili všichni společníci. Než započalo hlasování, bylo nutné objasnit určité skutečnosti, které nastaly ode dne vyhotovení projektu. Jmenovaný znalec (společnost ABC, s.r.o.) ocenil odštěpovanou část jmění ke dni 31.12.2012 na částku 24,787.361,- Kč, od tohoto dne uplynulo již více než 10 měsíců, stře-

disko zemědělské prvovýroby vykazovalo po tuto dobu běžnou činnost a tak není divu, že došlo ode dne vyhotovení posudku k určitým změnám. Ze složek majetku, u něhož byla reálná hodnota stanovena posudkem na jinou výši, než v jaké je tento zachycen v účetnictví, se změny týkaly zejména účtů 022 – Samostatné movité věci a 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny. V září roku 2013 došlo k prodeji rozdružovače Kuhn PRIMOR evidovaného na účtu 022.500, který byl pořízen již v roce 2006 a byl zcela odepsán. Jeho reálná hodnota v posudku byla stanovena na částku 234.560,- Kč. V průběhu roku 2013 byla prodána jedna kráva ze základního stáda s nulovou zůstatkovou cenou, znalcem oceněná na 20.159,- Kč. Další rozdíl mezi skutečností a přeceněným jměním byl způsoben prodejem 13 ovcí s reálnou hodnotou ve výši 14.963,- Kč, jejich zůstatková cena v účetnictví byla 7.610,- Kč. V průběhu celého roku byl dle splátkového kalendáře splácen dlouhodobý bankovní úvěr, který byl poskytnut na pořízení automobilu VW Tiguan, s tím je spojen také úbytek nákladů příštích období, kdy byly do nákladů zaúčtovány úroky vztahující se k roku 2013. Ostatní změny, např. pohyby v pohledávkách a závazcích z obchodního styku či pracovněprávní oblasti, jsou spojeny s běžným chodem střediska a jsou tak spíše provozního charakteru.

I přes výše uvedené rozdíly mezi skutečností a oceněním dle znaleckého posudku vyslovili všichni společníci souhlas s předkládaným projektem a přeměna společnosti ROV, spol. s r.o. formou odštěpení se vznikem jedné nové společnosti NVS, spol. s r.o. byla 100% hlasů schválena.

#### **6.4 Konečná účetní závěrka k 31.12.2013**

V okamžiku, kdy máme k dispozici konečné údaje pro rok 2013, může dojít ke zpracování konečné účetní závěrky společnosti ROV, spol. s r.o. Tato byla sestavena stejným způsobem, jako by se jednalo o účetní závěrku řádnou, která pro účely projektu rozdělení plní funkci konečné účetní závěrky. Výkazy, se kterými bylo pracováno, vycházejí ze skutečných, koeficientem přepočtených údajů poskytnutých společností ROV, spol. s r.o. a jsou přílohou č.Příloha P VII této práce.

Vzhledem k tomu, že si společnost nepřála zveřejňovat žádné citlivé údaje, není součástí práce Příloha k této účetní závěrce. Při vyhotovování konečné účetní závěrky by však neměl být opomenut fakt, že k rozvahovému dni již společnost ví, že bude uskutečněn projekt



rozdělení odštěpením. Tento údaj je proto vhodné uvést v příloze účetní závěrky, např. ve znění:

#### **„8. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI**

*Společnosti ROV, spol. s r.o. vstoupila do procesu rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti NVS, spol. s r.o. Rozhodný den byl stanoven na 1.1.2014.*

*Podrobnější informace o rozdělení společnosti jsou uvedeny v projektu, který byl vypracován statutárním orgánem firmy ROV, spol. s r.o. dne 27. května 2013 a je zveřejněn v Obchodním rejstříku. V rámci tohoto projektu nedochází ke zrušení ani zániku rozdělované společnosti.“*

Ke skutečnému vyhotovení konečné účetní závěrky ke dni 31.12.2013 došlo dne 20. ledna 2014.

### **6.5 Audit konečné účetní závěrky**

Zda má společnost povinnost nechat ověřit konečnou účetní závěrku auditorem, zjistíme jednoduše. Pokud ROV, spol. s r.o. dosáhne za dvě po sobě jdoucí účetní období alespoň dvou ze tří uváděných kritérií, pak auditu podléhá.

#### BRUTO aktiva > 40.000 tis. Kč

- 2012 = 259.579 tis. Kč
- 2013 = 287.105 tis. Kč

#### Roční obrat (výnosy) > 80.000 tis. Kč

- 2012 = 130.275 tis. Kč
- 2013 = 131.947 tis. Kč

#### Průměrný přepočtený stav zaměstnanců > 50

- 2012 = 64
- 2013 = 66

Společnost ROV, spol. s r.o. splňuje všechny 3 podmínky pro povinnost auditu. Konečná účetní závěrka společnosti ROV, spol. s r.o. sestavovaná k 31.12.2013 musí být tedy ově-

řena auditorem. O volbě auditora musí rozhodnout valná hromada a měl by z tohoto jejího jednání být pořízen zápis.

V okamžiku, kdy víme, že konečná účetní závěrka musí být ověřena auditorem, můžeme s určitostí konstatovat, že zahajovací rozvahy obou společností, ROV, spol. s r.o. i NVS, spol. s r.o. rovněž podléhají auditu.

## 6.6 Rozhodný den rozdělení

Již několikrát bylo zmíněno, že rozhodný den rozdělení této přeměny je stanoven na 1.1.2014. K tomuto datu se tak váže několik skutečností a povinností. Počíná běžet nové účetní období rozdělované společnosti (ROV, spol. s r.o.). Z účetního pohledu je tento den také začátkem účetního období nově vznikající společnosti NVS, spol. s r.o., avšak z právního hlediska v našem případě nástupnická společnost k tomuto datu ještě neexistuje. Od rozhodného dne až po den zápisu přeměny (a tedy i vzniku firmy NVS, spol. s r.o.) bude o všech účetních případech spojených se střediskem zemědělské prvovýroby a tedy s odštěpovanou částí jmění účtovat ROV, spol. s r.o., ale na účet NVS, spol. s r.o. Zúčastněná společnost tak bude muset vést dvě oddělená účetnictví. Jedno za sebe a jedno de facto již za společnost nástupnickou. Od 1.1.2014 má firma ROV, spol. s r.o. maximálně 12 měsíců na to, aby podala návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku, tj. do 31.12.2014 musí být tento návrh podán.

## 6.7 Odštěpovaná část jmění

V projektu rozdělení je stanoveno, že na společnost NVS, spol. s r.o. přechází veškerý majetek a závazky zemědělského střediska zachycené v účetnictví ke dni předcházejícímu rozhodný den rozdělení, tedy v našem případě k 31.12.2013. Odštěpovaná část jmění v hodnotách zachycených v účetnictví k tomuto dni, je uvedena v následujících podbodech.

### a) *Stavby*

V průběhu roku 2013 nebyly u odštěpovaných staveb evidovány žádné změny. Zemědělské budovy nebyly technicky zhodnoceny. Nedošlo k žádnému prodeji ani nákupu staveb pro zemědělské středisko. Skladba staveb v rámci jednotlivých zemědělských areálů uvedená v **Tab. 16** je tedy totožná s tou, která byla předmětem ocenění k 31.12.2012, došlo pouze k zaúčtování odpisů za rok 2013.

**Tab. 16:** *Odštěpované stavby* [Vlastní zpracování]

021.000 - Stavby	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Zemědělský areál č. 1	9 834 015 Kč	5 679 977 Kč	4 154 038 Kč
Zemědělský areál č. 2	2 619 864 Kč	1 740 335 Kč	879 529 Kč
<b>Celkem stavby</b>	<b>12 453 879 Kč</b>	<b>7 420 312 Kč</b>	<b>5 033 567 Kč</b>

b) *Samostatné movité věci*

Pořizovací ceny, oprávky a zůstatkové ceny samostatných movitých věcí odštěpované části jmění k 31.12.2013 zachycuje **Tab. 17**. V roce 2013 byly pro středisko zemědělské prvovýroby pořízeny stroje a zařízení za 592.100,- Kč. Jedná se o dva čelní mulčovače a dvě rozmetadla kejdy. Dále byl nakoupen drobný hmotný majetek jako fotoaparát, notebook, tiskárna nebo jízdní kolo v celkové hodnotě 44.200,- Kč. Dne 19.7.2013 byl z důvodu prodeje vyřazen plně odepsaný rozdružovač KUHN PRIMOR v pořizovací ceně 559.749,- Kč.

**Tab. 17:** *Odštěpované samostatné movité věci* [Vlastní zpracování]

Účet	Majetek	PC	Oprávky	ZC
022.500	Krmný vůz SILOKING	759 224 Kč	759 224 Kč	0 Kč
022.500	Pluh tříradličný	11 120 Kč	11 120 Kč	0 Kč
022.500	Secí kombinace AMAZONE	422 000 Kč	422 000 Kč	0 Kč
022.500	Klec s fixačním zařízením	61 750 Kč	61 750 Kč	0 Kč
022.500	Přívěs GAPA PG	70 000 Kč	70 000 Kč	0 Kč
022.500	Automobil Nissan	745 768 Kč	745 768 Kč	0 Kč
022.500	Přepravník JOSKIN	470 000 Kč	470 000 Kč	0 Kč
022.500	Univerzální nakladač MANITOU	1 160 000 Kč	916 400 Kč	243 600 Kč
022.500	Univerzální nosič nářadí REFORM	1 485 600 Kč	1 173 624 Kč	311 976 Kč
022.500	Automobil VW TIGUAN	619 000 Kč	321 880 Kč	297 120 Kč
022.500	Traktor McCormick 110	969 800 Kč	562 484 Kč	407 316 Kč
022.500	Čelní mulčovač	185 000 Kč	51 800 Kč	133 200 Kč
022.500	Čelní mulčovač	145 000 Kč	40 600 Kč	104 400 Kč
022.500	Rozmetadlo kejdy	139 600 Kč	52 738 Kč	86 862 Kč
022.500	Rozmetadlo kejdy	122 500 Kč	46 278 Kč	76 222 Kč
<b>Celkem za účet 022.500</b>		<b>7 366 362 Kč</b>	<b>5 705 666 Kč</b>	<b>1 660 696 Kč</b>
022.800	Drobný hmotný majetek	62 458 Kč	62 458 Kč	0 Kč
022.803	Drobný hmotný majetek	15 440 Kč	15 440 Kč	0 Kč
022.804	Drobný hmotný majetek	11 690 Kč	11 690 Kč	0 Kč
022.806	Drobný hmotný majetek	19 765 Kč	19 765 Kč	0 Kč
022.807	Drobný hmotný majetek	85 043 Kč	85 043 Kč	0 Kč
022.808	Drobný hmotný majetek	71 809 Kč	71 809 Kč	0 Kč
022.809	Drobný hmotný majetek	14 101 Kč	14 101 Kč	0 Kč
022.810	Drobný hmotný majetek	51 663 Kč	51 663 Kč	0 Kč
022.811	Drobný hmotný majetek	34 920 Kč	34 920 Kč	0 Kč
022.812	Drobný hmotný majetek	44 200 Kč	22 100 Kč	22 100 Kč
<b>Celkem samostatné movité věci</b>		<b>7 777 451 Kč</b>	<b>6 094 655 Kč</b>	<b>1 682 796 Kč</b>

c) *Dospělá zvířata*

Z **Tab. 18** vyplývá, že ke konci roku 2013 eviduje společnost na jednotlivých analyticky rozdělených účtech dospělých zvířat a jejich skupin (026) 2 klisny, 6 plemenných býků, 182 krav a 15 ovcí v základním stádě. Změny oproti roku 2012 jsou způsobeny prodejem celkem 14 ks dobytka, jejichž zůstatková hodnota činila 7.610,- Kč.

**Tab. 18:** *Odštěpovaná zvířata v základním stádě* [Vlastní zpracování]

Účet	Počet ks	Majetek	PC	Oprávky	ZC
026.100	2	Klisna	154 000 Kč	154 000 Kč	0 Kč
026.100	6	Plemenný býk	659 751 Kč	500 019 Kč	159 732 Kč
026.100	182	Kráva	4 138 256 Kč	2 969 762 Kč	1 168 494 Kč
<i>Celkem za účet</i>			<i>4 952 007 Kč</i>	<i>3 623 781 Kč</i>	<i>1 328 226 Kč</i>
026.500	15	Ovce	23 300 Kč	15 057 Kč	8 243 Kč
<i>Celkem za účet</i>			<i>23 300 Kč</i>	<i>15 057 Kč</i>	<i>8 243 Kč</i>
<b><i>Celkem základní stádo</i></b>			<b><i>4 975 307 Kč</i></b>	<b><i>3 638 838 Kč</i></b>	<b><i>1 336 469 Kč</i></b>

d) *Pozemky*

Účetní hodnota odštěpované části pozemků ke dni předcházejícímu rozhodný den odštěpení je stejná jako jejich hodnota vykázaná v účetnictví k rozvahovému dni pro ocenění. Na společnost NVS, spol. s r.o. přejdou tedy pozemky o celkové výměře 49.625 m<sup>2</sup>, které společnost ROV, spol. s r.o. eviduje v účetní hodnotě 919.702,- Kč.

e) *Zásoby*

Odštěpovanou část zásob tvoří materiál, nedokončená výroba, výrobky a mladý dobytek v členění a účetních hodnotách uvedených v **Tab. 19.**

**Tab. 19:** *Odštěpované zásoby* [Vlastní zpracování]

Účet	Zásoba	Účetní hodnota
112.600	Seno	12 450 Kč
112.650	Seno - ekologické	46 300 Kč
112.700	Sláma	100 274 Kč
112.800	Pšenice	33 680 Kč
<i>Celkem materiál</i>		<i>192 704 Kč</i>
121.000	Orba	56 000 Kč
121.000	Rozmetání hnoje	250 710 Kč
<i>Celkem nedokončená výroby</i>		<i>306 710 Kč</i>
123.100	Seno	81 440 Kč
123.200	Senáž	348 590 Kč
123.300	Sláma	4 400 Kč
123.400	Oves	41 000 Kč
123.600	Senáž GPS	77 880 Kč
<i>Celkem výrobky</i>		<i>553 310 Kč</i>
124.000	Mladý dobytek	2 394 382 Kč
<i>Celkem zvířata</i>		<i>2 394 382 Kč</i>
<b><i>Celkem zásoby</i></b>		<b><i>3 447 106 Kč</i></b>

f) *Pohledávky*

Vzhledem k tomu, že zemědělská činnost je záležitostí sezónního charakteru, ke konci roku 2013 nejsou evidovány žádné pohledávky vůči odběratelům. Přechází tak pouze pohledávky vůči státu ve výši 4,097.020,69 Kč z titulu vratky spotřební daně (zelená nafta) a nevyplacených dotačních titulů.

**Tab. 20:** *Odštěpované pohledávky* [Vlastní zpracování]

Účet	Pohledávka	Účetní hodnota
311.100	Pohledávky z obchodního styku	0 Kč
345.100	Spotřební daň	18 764 Kč
347.500	Dotace	4 079 021 Kč
<b><i>Celkem pohledávky</i></b>		<b><i>4 097 785 Kč</i></b>

g) *Časové rozlišení*

V průběhu roku 2013 byly do nákladů společnosti ROV, spol. s r.o. zaúčtovány úroky k úvěru na automobil VW Tiguan ve výši 21.998,- Kč, zůstatek na účtu 381.220, který přechází na společnost NVS, spol. s r.o. je tedy 11.403,- Kč.

h) *Závazky*

Závazky, které převezme NVS, spol. s r.o. jsou tvořeny jednak běžnými závazky z obchodního styku, ale také závazky vůči zaměstnancům, státu a institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění z titulu neuhrazených mezd a odvodů za prosinec 2013 viz **Tab. 21**.

**Tab. 21:** *Odštěpované závazky* [Vlastní zpracování]

Účet	Závazky	Účetní hodnota
321.100	Závazky z obchodního styku	176 376 Kč
<i>Celkem závazky z obchodního styku</i>		<i>176 376 Kč</i>
331.100	Závazky vůči zaměstnancům	107 421 Kč
<i>Celkem závazky vůči zaměstnancům</i>		<i>107 421 Kč</i>
342.100	Daň ze závislé činnosti	1 699 Kč
<i>Celkem závazky z titulu daní</i>		<i>1 699 Kč</i>
336.100	Sociální pojištění - organizace	30 788 Kč
336.200	Sociální pojištění - zaměstnanci	8 109 Kč
336.300	Zdravotní pojištění - organizace	11 082 Kč
336.400	Zdravotní pojištění - zaměstnanci	5 616 Kč
<i>Celkem závazky ze ZP a SP</i>		<i>55 595 Kč</i>
<b><i>Celkem závazky</i></b>		<b><i>273 835 Kč</i></b>

i) *Úvěry*

NVS, spol. s r.o. přebírá také povinnosti vyplývající z úvěrové smlouvy k poskytnutému úvěru na pořízení automobilu VW Tiguan, jehož zůstatek k 31.12.2013 je 254.992,- Kč.

Souhrnnou výši odštěpované části jmění zachycuje tabulka **Tab. 22**. Zobrazeny jsou jednak hodnoty, které vykazuje k 31.12.2013 společnost ROV, spol. s r.o. ve své konečné účetní závěrce a zároveň jsou také uvedeny hodnoty, v jakých bude jmění převzato do účetnictví nástupnické společnosti NVS, spol. s r.o. s vyčíslením rozdílů vzniklých z přecenění jmění. Navýšení nerozděleného zisku je způsobeno odpisy, které byly zaúčtovány od rozvahového dne pro ocenění (31.12.2012) do data konečné účetní závěrky (31.12.2013), vzhledem k tomu, že oceňovací rozdíl musí být vypočten z údajů poslední závěrky před vyhotovením projektu rozdělení, tj. v našem případě 31.12.2012, nemohou v něm být zahrnuty zaúčtované odpisy. Tyto odpisy jsou de facto zohledněny ve výsledku hospodaření roku 2013 rozdělované společnosti a musí z něj být tedy „vykousnutý“.

Tab. 22: Struktura odštěpované části jmění [Vlastní zpracování]

Účet	Název	ROV, spol. s r.o.	NVS, spol. s r.o.
021	Stavby	12 453 879 Kč	7 477 000 Kč
081	Oprávky ke stavbám	-7 420 312 Kč	0 Kč
022	Samostatné movité věci	7 777 451 Kč	4 931 387 Kč
082	Oprávky k samostatným movitým věcem	-6 094 655 Kč	0 Kč
026	Základní stádo a tažná zvířata	4 975 307 Kč	4 214 701 Kč
086	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	-3 638 838 Kč	0 Kč
031	Pozemky	919 702 Kč	1 111 037 Kč
112	Materiál	192 704 Kč	192 704 Kč
121	Nedokončená výroba	306 710 Kč	306 710 Kč
123	Výrobky	553 310 Kč	553 310 Kč
124	Mladá zvířata	2 394 382 Kč	2 394 382 Kč
311	Pohledávky z obchodního styku	0 Kč	0 Kč
345	Spotřební daň	18 764 Kč	18 764 Kč
347	Dotace	4 079 021 Kč	4 079 021 Kč
381	Náklady příštích období - úroky	11 403 Kč	11 403 Kč
<b>Celkem aktiva</b>		<b>16 528 828 Kč</b>	<b>25 290 419 Kč</b>
321	Závazky z obchodního styku	176 376 Kč	176 376 Kč
331	Závazky vůči zaměstnancům	107 421 Kč	107 421 Kč
342	Daň ze závislé činnosti	1 699 Kč	1 699 Kč
336	Závazky ze ZP a SP	55 595 Kč	55 595 Kč
461	Dlouhodobý úvěr	254 992 Kč	254 992 Kč
<b>Celkem cizí zdroje</b>		<b>596 083 Kč</b>	<b>596 083 Kč</b>
428	Nerozdělený zisk	15 932 745 Kč	17 515 375 Kč
416	Rozdíly z ocenění při přeměnách	0 Kč	-262 072 Kč
418	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	0 Kč	7 441 033 Kč
<b>Celkem vlastní kapitál</b>		<b>15 932 745 Kč</b>	<b>24 694 336 Kč</b>
<b>Celkem pasiva</b>		<b>16 528 828 Kč</b>	<b>25 290 419 Kč</b>

## 6.8 Zahajovací rozvaha

Bez zahajovacích rozvah nelze rozdělení společnosti úspěšně zrealizovat. Tyto výkazy musí být schváleny společníky firmy a musí být předloženy rejstříkovému soudu a to vše samozřejmě před zápisem tohoto rozdělení do obchodního rejstříku. Některé účetní operace popisované v kapitole 7 sice účtujeme až po zápisu přeměny, ale abychom mohli správně sestavit zahajovací rozvahy, musíme již nyní tyto transakce znát. Zjednodušeně řečeno, bez toho aniž bychom věděli, jak položky v té které firmě proúčtujeme a jaké zůstatky pak na jednotlivých účtech budeme mít, zahajovací rozvahy nesestavíme.

### 6.8.1 Zahajovací rozvaha společnosti ROV, spol. s r.o.

Při sestavování zahajovací rozvahy rozdělované společnosti vycházíme z údajů konečné účetní závěrky. Z těchto uvedených údajů musíme k rozhodnému dni a tedy i ke dni sestavení zahajovací rozvahy vyčlenit majetek a závazky, které přechází na společnost nástupnickou. Tento proces není nijak složitý. Výši, v jaké byla odštěpovaná část jmění zachycena v rozvaze roku 2013, uvádí **Tab. 22**. V těchto hodnotách pak musíme odštěpovanou část jmění k rozhodnému dni vyřadit. Položky zahajovací rozvahy zjistíme tak, že od aktivních a pasivních položek uvedených v konečné účetní závěrce odečteme ty, které přechází na společnost NVS, spol. s r.o. Tento proces v aktivech zachycuje **Tab. 23** a v pasivech pak **Tab. 24**. Zahajovací rozvaha ROV, spol. s r.o. v plném rozsahu je v příloze č. Příloha P III.

**Tab. 23:** Aktiva zahajovací rozvahy ROV, spol. s r.o. [Vlastní zpracování]

Aktiva	ROV, spol. s r.o. k 31.12.2013			Odštěpované jmění			ROV, spol. s r.o. k 1.1.2014		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>287 105</b>	<b>-158 118</b>	<b>128 987</b>	<b>33 682</b>	<b>-17 153</b>	<b>16 529</b>	<b>253 423</b>	<b>-140 965</b>	<b>112 458</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>226 108</b>	<b>-157 009</b>	<b>69 099</b>	<b>26 126</b>	<b>-17 153</b>	<b>8 973</b>	<b>199 982</b>	<b>-139 856</b>	<b>60 126</b>
Dl. nehmotný majetek	16	-16	0	0	0	0	16	-16	0
Dl. hmotný majetek	225 912	-156 913	68 999	26 126	-17 153	8 973	199 786	-139 760	60 026
Dl. finanční majetek	180	-80	100	0	0	0	180	-80	100
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>58 784</b>	<b>-1 109</b>	<b>57 675</b>	<b>7 545</b>	<b>0</b>	<b>7 545</b>	<b>51 239</b>	<b>-1 109</b>	<b>50 130</b>
Zásoby	5 074	0	5 074	3 447	0	3 447	1 627	0	1 627
Dl. pohledávky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kr. pohledávky	21 014	-1 109	19 905	4 098	0	4 098	16 916	-1 109	15 807
Kr. finanční majetek	32 696	0	32 696	0	0	0	32 696	0	32 696
<b>Časové rozlišení</b>	<b>2 213</b>	<b>0</b>	<b>2 213</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>2 202</b>	<b>0</b>	<b>2 202</b>

**Tab. 24:** Pasiva zahajovací rozvahy ROV, spol. s r.o. [Vlastní zpracování]

PASIVA	ROV, spol. s r.o. K 31.12.2013	Odštěpované jmění	ROV, spol. s r.o. k 1.1.2014
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>128 987</b>	<b>16 529</b>	<b>112 458</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>101 662</b>	<b>15 933</b>	<b>85 729</b>
Základní kapitál	2 000	0	2 000
Kapitálové fondy	588	0	588
Rezervní fond a fondy ze zisku	500	0	500
VH minulých let	89 651	15 933	82 641
VH běžného účetního období	8 923	0	0
<b>Cizí zdroje</b>	<b>19 682</b>	<b>596</b>	<b>19 086</b>
Rezervy	0	0	0
Dlouhodobé závazky	5 001	0	5 001
Krátkodobé závazky	10 082	341	9 741
Bankovní úvěry a výpomoci	4 599	255	4 344
<b>Časové rozlišení</b>	<b>7 643</b>	<b>0</b>	<b>7 643</b>



Součástí této zahajovací rozvahy musí být komentář. V tomto komentáři uvádíme do jakých položek aktiv a pasiv byly převzaty zůstatky uvedené v konečné účetní závěrce, případně jak jinak s nimi bylo naloženo. Výše popsané skutečnosti jsou tedy v jakési ucelené formě transponovány do Komentáře k zahajovací rozvaze společnosti ROV, spol. s r.o., jehož návrh je uveden v příloze č. Příloha P IV.

### 6.8.2 Zahajovací rozvaha společnosti NVS, spol. s r.o.

Společnost NVS, spol. s r.o. přebírá do svého vlastnictví odštěpovanou část jmění, která musí být oceněna znalcem. Aktiva, cizí zdroje a přechodné účty pasiv přebírané od ROV, spol. s r.o. jsou tak v zahajovací rozvaze společnosti NVS, spol. s r.o. vykázány v reálných hodnotách dle znaleckého ocenění. V souladu s projektem rozdělení byl pak vytvořen základní kapitál společnosti ve výši 2 mil. Kč a dále také rezervní fond ve výši 5% tohoto základního kapitálu, tj. 100 tis. Kč. Tyto položky jsou kryty oceňovacím rozdílem. V našem případě byla i zbývající část oceňovacího rozdílu převedena do ostatních složek vlastního kapitálu, konkrétně pak do nerozděleného zisku. Částečnou strukturu jednotlivých aktivních a pasivních položek v zahajovací rozvaze zobrazuje

**Tab. 25**, její plná verze je pak součástí přílohy č. Příloha P V této práce.

Informace, v jaké výši a mezi jaké položky vlastního kapitálu byly oceňovací rozdíl a přebíraný nerozdělený zisk společnosti ROV, spol. s r.o. převedeny je uvedeno v návrhu komentáře k zahajovací rozvaze společnosti NVS, spol. s r.o., který je součástí této práce v příloze č. Příloha P VI V tomto komentáři je také popsáno, které položky konečné účetní závěrky ROV, spol. s r.o. k 31.12.2013 nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. převzala.

**Tab. 25:** Zahajovací rozvaha NVS, spol. s r.o. [Vlastní zpracování]

Aktiva	NVS, spol. s r.o. k 1.1.2014			PASIVA	NVS, spol. s r.o. k 1.1.2014
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>25 290</b>	<b>0</b>	<b>25 290</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>25 290</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>17 734</b>	<b>0</b>	<b>17 734</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>23 029</b>
DI. nehmotný majetek	0	0	0	Základní kapitál	2 000
DI. hmotný majetek	17 734	0	17 734	Rezervní fond a fondy ze zisku	100
DI. finanční majetek	0	0	0	VH minulých let	20 929
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>7 545</b>	<b>0</b>	<b>7 545</b>	VH běžného účetního období	0
Zásoby	3 447	0	3 447	<b>Cizí zdroje</b>	<b>2 261</b>
DI. pohledávky	0	0	0	Dlouhodobé závazky	1 665
Kr. pohledávky	4 098	0	4 098	Krátkodobé závazky	341
Kr. finanční majetek	0	0	0	Bankovní úvěry a výpomoci	255
<b>Časové rozlišení</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>

## 7 PROMÍTNUTÍ ROZDĚLENÍ DO ÚČETNICTVÍ

Nyní máme k dispozici již všechny údaje, potřebné pro zachycení přeměny do účetnictví. Před samotným popisem jednotlivých účetních transakcí je nutné uvést, že veškeré operace, které budou níže prováděny a pokud se týkají nástupnické společnosti, pak je tato zaúčtuje až v okamžiku zápisu přeměny do obchodního rejstříku, ale s účinky od rozhodného dne, tedy od 1.1.2014.

Rozhodný den rozdělení v našem případě nenásleduje po rozvahovém dni pro ocenění a zároveň se tento rozhodný den neshoduje ani se dnem zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. Za těchto okolností musí o ocenění odštěpované části jmění včetně vyčíslení oceňovacího rozdílu **účtovat rozdělovaná společnost (ROV, spol. s r.o.)** a to k 1.1.2014, po otevření účetních knih. Nástupnická společnost, tedy NVS, spol. s r.o. pak následně tyto přeceněné hodnoty majetku a závazků včetně oceňovacích rozdílů převezme, ale až v okamžiku zápisu rozdělení do obchodního rejstříku, samozřejmě s účinky od 1.1.2014.

Pro zaúčtování níže uvedených operací jsou používány syntetické účty s příslušným analytickým rozdělením dle účtového rozvrhu, který je doložen v příloze č. ... této diplomové práce.

### 7.1 Účetní operace spojené s přeceněním majetku

Účetní jednotka si může zvolit, zda bude složky majetku přeceňovat individuálně a bude tak případně vznikat goodwill (položka dlouhodobého nehmotného majetku), nebo zda ponechá účetní hodnoty majetku na původně vykazované výši a rozdíl vyčíslený znalcem zaúčtuje celý do položky dlouhodobého hmotného majetku – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku. V tomto případě, kdy dopad přecenění dosahuje více než 7 mil. Kč, bylo rozhodnuto o položkovém přecenění jednotlivých majetků a to i přesto, že vyčíslování rozdílu z ocenění u jednotlivých položek majetku a jejich zaúčtování je pracnější a časově náročnější. Důvodem pro toto rozhodnutí byl zejména fakt, že tato možnost je do budoucna mnohem efektivnější, každý majetek bude v účetnictví naveden v reálnějších hodnotách a při jeho případném prodeji, vyřazení, či jiném zcizení bude kompletně vypořádán v tom daném okamžiku a nebude tak jeho určitá část vázána na dosud neodepsané výši oceňovacího rozdílu.

Od rozvahového dne pro ocenění (31.12.2012) uběhlo již několik měsíců a tak došlo v rámci střediska zemědělské prvovýroby k určitým změnám. V souladu s § 54 odst. 5 písm. a) zaúčtuje firma přecenění na reálnou hodnotu vyplývající z posudku pouze u odštěpované části majetku a závazků, které jsou obsaženy v konečné účetní závěrce.

Zachycení ocenění majetku na reálnou hodnotu do účetnictví společnosti ROV, spol. s r.o. je uvedeno níže u jednotlivých bodů dle typu majetku. U odpisovaného majetku existuje více možností, jak o přecenění účtovat. V našem případě byla u těchto druhů majetku zvolena varianta, kdy budou nejprve oproti oceňovacím rozdílům, případně nerozdělenému zisku zrušeny oprávky a poté bude následovat skutečné přecenění položky majetku na reálnou hodnotu, snížením, případně zvýšením jeho BRUTTO hodnoty, tedy pořizovací ceny proti kapitálovým fondům.

a) Zaúčtování přecenění staveb

Reálná hodnota staveb stanovená posudkem je 7,477.000,- Kč, účetní hodnota k 31.12.2013 činí 5,033.567,- Kč. Vzniká tak rozdíl ve výši 2,443.443,- Kč. Na základě posudku bude zaúčtován oceňovací rozdíl ve výši 1,966.270,- Kč a část odpovídající odpisům zaúčtovaným v roce 2013 tj., 477.163,- Kč bude tedy vypořádána oproti nerozdělenému zisku. Veškeré účetní operace vztahující se k přecenění zemědělských objektů zachycuje **Tab. 26**.

**Tab. 26:** Zaúčtování přecenění staveb na účtu 021.000 [Vlastní zpracování]

021.000 - Stavby	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena	RH dle posudku
Zemědělský areál č. 1	9 834 015 Kč	5 679 977 Kč	4 154 038 Kč	5 897 000 Kč
Zemědělský areál č. 2	2 619 864 Kč	1 740 335 Kč	879 529 Kč	1 580 000 Kč
<b>Celkem stavby</b>	<b>12 453 879 Kč</b>	<b>7 420 312 Kč</b>	<b>5 033 567 Kč</b>	<b>7 477 000 Kč</b>
<b>Zaúčtování</b>				
<b>Účetní případ</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>	
Zrušení opravek ke stavbám	6 943 149 Kč	081.000	418.000	
	477 163 Kč		428.100	
Přecenění - snížení pořizovací ceny budov	-4 976 879 Kč	021.000	418.000	
Zůstatek na účtu 021.000	7 477 000 Kč			
Zůstatek na účtu 081.000	0 Kč			
Oceňovací rozdíl ze staveb (418.000)	1 966 270 Kč			

b) *Zaučtování přecenění samostatných movitých věcí*

Podstatná část oceňovacího rozdílu je tvořena v **Tab. 27** uvedenými stroji a zařízeními. Tato vysoká hodnota je způsobena zejména tím, že evidované zemědělské stroje byly pořízeny před několika lety a většina z nich je již v plné výši odepsána. Nicméně se ale jedná o kvalitní zařízení, která jsou výkonná a i v dnešní době na trhu velmi žádaná, což se samozřejmě projevuje i na jejich poměrně vysokých tržních cenách.

Červeně je v této tabulce označen majetek, který byl součástí znalcem posuzovaného jmění, ale k 31.12.2013 již v evidenci rozdělované společnosti nebyl a to z toho důvodu, že došlo k jeho prodeji a tím pádem také k vyřazení. V tuto chvíli tedy o jeho přecenění neúčtujeme. Vyčíslený oceňovací rozdíl z této položky bude účetně vypořádán níže na konci této podkapitoly.

**Tab. 27:** *Zaučtování přecenění strojů a zařízení na účtu 022.500 [Vlastní zpracování]*

Účet	Majetek	PC	Oprávky	ZC	RH dle posudku
022.500	Krmný vůz SILOKING	759 224 Kč	759 224 Kč	0 Kč	260 515 Kč
022.500	Pluh tříradličný	11 120 Kč	11 120 Kč	0 Kč	7 000 Kč
022.500	Secí kombinace AMAZONE	422 000 Kč	422 000 Kč	0 Kč	221 559 Kč
022.500	Klec s fixačním zařízením	61 750 Kč	61 750 Kč	0 Kč	25 800 Kč
022.500	Přívěs GAPA PG	70 000 Kč	70 000 Kč	0 Kč	40 000 Kč
022.500	Automobil Nissan	745 768 Kč	745 768 Kč	0 Kč	375 650 Kč
022.500	Přepravník JOSKIN	470 000 Kč	470 000 Kč	0 Kč	215 000 Kč
022.500	Univerzální nakladač MANITOU	1 160 000 Kč	916 400 Kč	243 600 Kč	851 446 Kč
022.500	Univerzální nosič nářadí REFORM	1 485 600 Kč	1 173 624 Kč	311 976 Kč	1 194 771 Kč
022.500	Automobil VW TIGUAN	619 000 Kč	321 880 Kč	297 120 Kč	453 719 Kč
022.500	Traktor McCormick 110	969 800 Kč	562 484 Kč	407 316 Kč	662 091 Kč
Celkem účet k 31.12.2012		6 774 262 Kč	5 514 250 Kč	1 260 012 Kč	4 307 551 Kč
022.500	Rozdružovač KUHN PRIMOR	559 749 Kč	559 749 Kč	0 Kč	234 560 Kč
Zaučtování					
Účetní případ			Částka	MD	Dal
Zrušení opravek ke strojům a zařízením			4 489 050 Kč	082.500	418.000
			1 025 200 Kč		428.100
Přecenění - snížení strojů a zařízení			-2 466 711 Kč	022.500	418.000
Zůstatek na účtu 022.500			4 307 551 Kč		
Zůstatek na účtu 082.500			0 Kč		
Oceňovací rozdíl ze samostatných movitých věcí (418.000)			2 022 339 Kč		

Dlouhodobý drobný hmotný majetek účtovaný v **Tab. 28**, dále označován také jako DrHM generuje rozdíl pouze v řádu stovek tisíců, tento fakt není ovšem nijak překvapující. Drobný majetek tvoří pouze něco přes 2% všech složek majetku odštěpované části jmění.

**Tab. 28:** *Zaúčtování přecenění DrHM na účtech 022.8xx* [Vlastní zpracování]

Účet	Majetek	PC	Oprávky	ZC	RH dle posudku
022.800	Drobný hmotný majetek	62 458 Kč	62 458 Kč	0 Kč	21 860 Kč
022.803	Drobný hmotný majetek	15 440 Kč	15 440 Kč	0 Kč	6 022 Kč
022.804	Drobný hmotný majetek	11 690 Kč	11 690 Kč	0 Kč	5 144 Kč
022.806	Drobný hmotný majetek	19 765 Kč	19 765 Kč	0 Kč	9 685 Kč
022.807	Drobný hmotný majetek	85 043 Kč	85 043 Kč	0 Kč	43 372 Kč
022.808	Drobný hmotný majetek	71 809 Kč	71 809 Kč	0 Kč	39 495 Kč
022.809	Drobný hmotný majetek	14 101 Kč	14 101 Kč	0 Kč	9 307 Kč
022.810	Drobný hmotný majetek	51 663 Kč	51 663 Kč	0 Kč	38 231 Kč
022.811	Drobný hmotný majetek	34 920 Kč	34 920 Kč	0 Kč	27 936 Kč
<b>Celkem drobný hmotný majetek</b>		<b>366 889 Kč</b>	<b>366 889 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>201 052 Kč</b>
<b>Zaúčtování</b>					
<b>Účetní případ</b>			<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
Zrušení opravek k DrHM			349 429 Kč	082.800	418.000
			17 460 Kč		428.100
Přecenění - snížení pořizovací ceny DrHM			-165 837 Kč	022.8xx	418.000
Zůstatek na účtech 022.8xx			201 052 Kč		
Zůstatek na účtu 082.800			0 Kč		
Oceňovací rozdíl z DrHM (418.000)			183 592 Kč		

c) Zaúčtování přecenění základního stáda

Největší dopad přecenění představuje položka dospělých zvířat, která jsou evidována prostřednictvím účtu 026. Z tohoto majetku vzniká oceňovací rozdíl ve výši 2,815.425,- Kč. V tomto případě nastává analogická situace jako u strojů a zařízení. V roce 2013 byla určitá část zvířat prodána, a proto se výše vypočteného a zaúčtovaného oceňovacího rozdílu v **Tab. 29** liší od jeho hodnoty vyplývající ze znaleckého ocenění.

**Tab. 29:** *Zaučtování přecenění zvířat v základním stádě na účtech 026.100 a 026.500*  
[Vlastní zpracování]

Účet	Počet ks	Majetek	PC	Oprávky	ZC	RH dle posudku
026.100	2	Klisna	154 000 Kč	154 000 Kč	0 Kč	86 450 Kč
026.100	6	Plemenný býk	659 751 Kč	500 019 Kč	159 732 Kč	442 048 Kč
026.100	182	Kráva	4 138 256 Kč	2 969 762 Kč	1 168 494 Kč	3 668 938 Kč
<i>Celkem za účet</i>			<i>4 952 007 Kč</i>	<i>3 623 781 Kč</i>	<i>1 328 226 Kč</i>	<i>4 197 436 Kč</i>
026.500	15	Ovce	23 300 Kč	15 057 Kč	8 243 Kč	17 265 Kč
<i>Celkem za účet</i>			<i>23 300 Kč</i>	<i>15 057 Kč</i>	<i>8 243 Kč</i>	<i>17 265 Kč</i>
<b><i>Celkem základní stádo</i></b>			<b><i>4 975 307 Kč</i></b>	<b><i>3 638 838 Kč</i></b>	<b><i>1 336 469 Kč</i></b>	<b><i>4 214 701 Kč</i></b>
026.002	1	Kráva	27 747 Kč	27 747 Kč	0 Kč	20 159 Kč
026.500	13	Ovce	14 975 Kč	7 365 Kč	7 610 Kč	14 963 Kč
<b>Zaučtování</b>						
<b>Účetní případ</b>				<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
Zrušení opravek ke zvířatům v základním stádě				3 576 031 Kč	086.000	418.000
				62 807 Kč		428.100
Přecenění - snížení pořizovacích cen zvířat (026.100)				-754 571 Kč	026.100	418.000
Přecenění - snížení pořizovacích cen zvířat (026.500)				-6 035 Kč	026.500	418.000
Zůstatek na účtu 026.100				4 197 436 Kč		
Zůstatek na účtu 026.500				17 265 Kč		
Zůstatek na účtu 086.000				0 Kč		
Oceňovací rozdíl ze zvířat (418.000)				2 815 425 Kč		

d) Zaučtování přecenění pozemků

Poslední položkou, u které byla v souladu se znaleckým posudkem upravena cena, jsou pozemky. Zde je zachycení přecenění do účetnictví jednodušší v tom, že podle § 56 odst. 11 písm. a) Vyhlášky se pozemky neodpisují. Tím pádem zde neuvažujeme ani žádné oprávky, které bychom museli rušit. Původní, tedy – účetní hodnota odštěpovaných pozemků je 919.7020,- Kč, reálná hodnota stanovená znalcem činí 1,111.037,- Kč. Zůstatek na účtu 418.000 se tak důsledkem přecenění pozemků na reálnou hodnotu zvýší o částku 191.335,- Kč.

**Tab. 30:** *Zaučtování přecenění pozemků na účtu 031.000 [Vlastní zpracování]*

031.000 - Pozemky	PC v UCE	Výměra m <sup>2</sup>	Cena za m <sup>2</sup>	RH dle posudku
pozemek s BPEJ č. 72021	78 Kč	26	4,48	116 Kč
pozemek s BPEJ č. 72041	45 975 Kč	12 492	3,47	43 347 Kč
pozemek s BPEJ č. 73846	15 363 Kč	5 121	1,51	7 733 Kč
pozemek s BPEJ č. 74167	62 768 Kč	14 639	1,34	19 616 Kč
pozemek s BPEJ č. 75900	18 407 Kč	6 821	4,30	29 330 Kč
<i>Celkem pozemky s BPEJ</i>	<i>142 591 Kč</i>	<i>39 099</i>		<i>100 142 Kč</i>
<i>Ostatní plocha</i>	<i>101 006 Kč</i>	<i>3 363</i>	<i>45,00</i>	<i>151 335 Kč</i>
<i>Zastavěná plocha a nádvoří</i>	<i>676 105 Kč</i>	<i>7 163</i>	<i>120,00</i>	<i>859 560 Kč</i>
<b><i>Celkem pozemky</i></b>	<b><i>919 702 Kč</i></b>			<b><i>1 111 037 Kč</i></b>
Zaučtování				
Účetní případ	Částka	MD	Dal	
Přecenění - zvýšení pořizovací ceny pozemků	191 335 Kč	031.000	418.000	
Zůstatek na účtu 031.000	1 111 037 Kč			
Oceňovací rozdíl z pozemků (418.000)	191 335 Kč			

e) *Zaučtování oceňovacích rozdílů vztahujících se k úbytkům majetku*

Jak již bylo zmíněno výše, v průběhu roku 2013 došlo také k prodeji několika majetků, které byly zahrnuty do odštěpované části jmění pro ocenění. Dle ustanovení § 54 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví musíme vzniklý rozdíl z ocenění brát v potaz. A to tak, že vypočítáme původní výši oceňovacího rozdílu z tohoto prodaného majetku a následně jej zaúčtujeme na speciální účet pro tyto účely – 416.000 – Rozdíly z ocenění při přeměnách společností. Vyčíslení výše rozdílu a jeho zaúčtování je uvedeno v **Tab. 31**.

**Tab. 31:** *Rozdíl z ocenění prodaného majetku a jeho zaúčtování [Vlastní zpracování]*

Majetek prodaný v roce 2013	PC	Oprávký	ZC	RH dle posudku	Oceňovací rozdíl
Rozdružovač KUHN PRIMOR	559 749 Kč	559 749 Kč	0 Kč	234 560 Kč	234 560 Kč
Kráva 1 ks	27 747 Kč	27 747 Kč	0 Kč	20 159 Kč	20 159 Kč
Ovce 13 ks	14 975 Kč	7 365 Kč	7 610 Kč	14 963 Kč	7 353 Kč
<b><i>Rozdíly z ocenění (416.000)</i></b>					<b><i>262 072 Kč</i></b>
Zaučtování					
Účetní případ	Částka	MD	Dal		
Rozdíl z ocenění prodaného majetku	262 072 Kč	416.000	418.000		

V závěru této kapitoly je v následující tabulce pro přehlednost a lepší orientaci uveden celkový oceňovací rozdíl z této přeměny, který byl proúčtován v jednotlivých podbodech.

**Tab. 32:** *Oceňovací rozdíl z přeměny* [Vlastní zpracování]

Oceňovací rozdíl (418.000)	Hodnota
021.000 - Stavby	1 966 270 Kč
022.xxx - Samostatné movité věci	2 205 931 Kč
026.xxx - Zvířata v základním stádě	2 815 425 Kč
031.000 - Pozemky	191 335 Kč
416.000 - Rozdíly z ocenění	262 072 Kč
<b>Celkem oceňovací rozdíl (418.000)</b>	<b>7 441 033 Kč</b>

## 7.2 Převzetí odštěpované části jmění z pohledu účetnictví

V případě, kdy uvažujeme dodržování časového harmonogramu stanoveného v kapitole 6, byla 28. ledna 2014 podán návrh na zápis rozdělení do obchodního rejstříku. Rejstříkový soud vzal návrh v potaz a dne 1.3.2014 zapsal přeměnu a tím pádem i společnost NVS, spol. s r.o. do obchodního rejstříku. V tomto okamžiku s účinky k 1.1.2014 bude účtováno převzetí vyčleněného majetku a závazků z rozdělované společnosti do firmy nástupnické.

Vzhledem k tomu, že po otevření účetních knih ROV, spol. s r.o. zaúčtovala přecenění na reálnou hodnotu, nebude již převzetí odštěpované části jmění složitou operací. Účetní kontace jsou uvedeny v **Tab. 33**, pro přeúčtování byl použit zúčtovací účet 395.100, který musí po zaúčtování všech operací vykazovat nulový zůstatek a jeho obraty u obou společností musí být stejné a měly by odpovídat hodnotě přecházejících aktiv a pasiv.

Hodnoty všech převáděných položek byly objasněny výše při účtování přecenění na reálnou hodnotu. Nejasnost může představovat odúčtování oprávek k samostatným movitým věcem. Při vyřazování majetku z účetnictví ruší společnost ROV, spol. s r.o. oprávkou ve výši 213.516,- Kč. Tyto se vztahují k majetku pořízenému v průběhu roku 2013, které tedy nebyly a ani nemohly být součástí odštěpované části jmění v okamžiku ocenění znalcem a z toho důvodu také nebyly u tohoto majetku oprávkou zrušeny. Společnost NVS, spol. s r.o. přebírá do svého účetnictví pouze netto hodnotu tohoto majetku a o oprávkách neuvažuje.



**Tab. 33:** *Zaučtování převzetí odštěpovaného jmění u ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.*  
[Vlastní zpracování]

Odúčtování/Zaučtování položky	Částka	ROV, spol. s r.o.		NVS, spol. s r.o.	
		MD	Dal	MD	Dal
Stavby	7 477 000 Kč	395.100	021.000	021.000	395.100
Oprávky k samostatným movitým věcem	-213 516 Kč	395.100	082.xxx	022.xxx	395.100
Samostatné movité věci	5 144 903 Kč	395.100	022.xxx		
Zvířata v základním stádě	4 214 701 Kč	395.100	026.xxx	026.xxx	395.100
Pozemky	1 111 037 Kč	395.100	031.000	031.000	395.100
Materiál	192 704 Kč	395.100	112.xxx	112.xxx	395.100
Nedokončená výroba	306 710 Kč	395.100	121.xxx	121.xxx	395.100
Výrobky	553 310 Kč	395.100	123.xxx	123.xxx	395.100
Mladý dobytek	2 394 382 Kč	395.100	124.xxx	124.xxx	395.100
Pohledávka - spotřební daň	18 764 Kč	395.100	345.100	345.100	395.100
Pohledávka - dotace	4 079 021 Kč	395.100	347.000	347.000	395.100
Náklady příštích období - úroky z úvěru	11 403 Kč	395.100	381.220	381.220	395.100
Závazky z obchodního styku	176 376 Kč	321.100	395.100	395.100	321.100
Závazky vůči zaměstnancům	107 421 Kč	331.100	395.100	395.100	331.100
Závazky vůči státu (Daň ze závislé činnosti)	1 699 Kč	342.100	395.100	395.100	342.100
Závazky ze ZP a SP	55 595 Kč	336.xxx	395.100	395.100	336.xxx
Úvěr	254 992 Kč	461.200	395.100	395.100	461.200
Oceňovací rozdíl z přeměny	7 441 033 Kč	418.000	395.100	395.100	418.000
Rozdíly z ocenění při přeměně	-262 072 Kč	416.000	395.100	395.100	416.000
Nerozdělený zisk minulých let	17 515 375 Kč	428.100	395.100	395.100	428.100

ROV, spol. s r.o.

- 395.100 MD = 25,290.419,- Kč, převáděná aktiva = 25,290.419,- Kč
- 395.100 Dal = 25,290.419,- Kč, převáděná pasiva = 25,290.419,- Kč
- Zůstatek = 0,- Kč

NVS, spol. s r.o.

- 395.100 MD = 25,290.419,- Kč, převáděná pasiva = 25,290.419,- Kč
- 395.100 Dal = 25,290.419,- Kč, převáděná aktiva = 25,290.419,- Kč
- Zůstatek = 0,- Kč

Z výše uvedených kontrolních výpočtů lze předpokládat, že veškeré složky majetku a závazků byly v rámci obou společností průčtovány správně.

### 7.3 Struktura vlastního kapitálu NVS, spol. s r.o.

V souladu s projektem rozdělení a komentářem k zahajovací rozvaze společnosti NVS, spol. s r.o. je rozdíl z přeměny evidovaný na účtech 416.000 a 418.000 rozdělen

do jednotlivých složek vlastního kapitálu následujícím způsobem. Je vytvořen základní kapitál v hodnotě 2 mil. Kč a dále je tvořen rezervní fond ve výši 5% základního kapitálu. Zbývající část oceňovacího rozdílu a rozdílu z ocenění se převede/uhradí do/z nerozděleného zisku.

**Tab. 34:** Rozdělení oceňovacích rozdílů do položek vlastního kapitálu [Vlastní zpracování]

Rozdělení oceňovacích rozdílů			
Rozdělovaná položka	Částka		Částka
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (418.000)	7 441 033 Kč	Základní kapitál (411.000)	2 000 000 Kč
Rozdíly z ocenění při přeměnách společností (416.000)	-262 072 Kč	Rezervní fond (421.000)	100 000 Kč
		Nerozdělený zisk (428.200)	5 078 961 Kč
Celkem k rozdělení	7 178 961 Kč	Celkem rozděleno	7 178 961 Kč

Toto rozdělení musí být samozřejmě také proučtováno, opět se použije zúčtovací účet 395.100, pomocí kterého se vypořádají zůstatky na účtech 416.000 a 418.000.

**Tab. 35:** Zaúčtování rozdělení oceňovacích rozdílů do položek VK [Vlastní zpracování]

Účetní operace	Částka	Zaúčtování	
		MD	Dal
Tvorba základního kapitálu	2 000 000 Kč	395.100	411.000
Tvorba rezervního fondu	100 000 Kč	395.100	421.000
Převod oceňovacího rozdílu do nerozděleného zisku	5 341 033 Kč	395.100	428.200
Úhrada rozdílů z ocenění z nerozděleného zisku	-262 072 Kč	395.100	428.200
Rozdělení oc. rozdílu z přecenění při přeměnách	7 441 033 Kč	418.000	395.100
Rozdělení rozdílu z ocenění při přeměnách	-262 072 Kč	416.000	395.100

## 7.4 Odložená daň

Poslední účetní povinností společnosti ROV, spol. s r.o. spojenou s realizací projektu rozdělení odštěpením je zaúčtování odložené daně z přeměny. Odložená daň při přeměně vzniká proto, že zaúčtovaná hodnota majetku se liší od jeho hodnoty daňové. Z účetního pohledu došlo při přecenění na reálnou hodnotu k navýšení účetní zůstatkové ceny, avšak daňová základna zůstala na úrovni daňových zůstatkových cen vedených v účetnictví ROV, spol. s r.o., případně v původní pořizovací ceně, pokud jde o pozemky.

V našem případě nebude stanovení daňové zůstatkové ceny nijak obtížné a to vzhledem k tomu, že firma ROV, spol. s r.o. má účetní odpisování shodné s daňovým. Daňová zá-

kladna tak bude ve výši NETTO hodnot odštěpovaného jmění vykázaných v konečné účetní závěrce.

Účetní zůstatková cena odštěpované části jmění činí tedy 25,290.419,- Kč, kdežto daňová je pouze ve výši 16,528.828,- Kč. Účetní hodnota je vyšší než ta daňová, NVS, spol. s r.o. bude proto účtovat o odloženém daňovém závazku. Jeho výše a zaúčtování na příslušné pasivní účty zobrazuje **Tab. 36**.

Odložená daň z přeměny se neúčtuje výsledkově, ani nesnižuje hodnotu oceňovacího rozdílu na účtu 418.000, ale od roku 2012 je do rozvahy nově přidána položka A.IV.3 – Jiný výsledek hospodaření (ř. 86), která je určena např. také pro případ účtování odložené daně při přeměně. Současně s touto novinkou byl pro tyto účely do účtového rozvrhu společnosti přidán nový účet – 425.000 – Jiný výsledek hospodaření.

**Tab. 36:** Výpočet a zaúčtování odložené daně [Vlastní zpracování]

Odložená daň z přeměny			
Daňová zůstatková cena	16 528 828 Kč		
Účetní zůstatková cena	25 290 419 Kč		
Rozdíl daňových a účetních zůstatkových cen	-8 761 591 Kč		
Sazba daně	19%		
<b>Odložený daňový závazek</b>	<b>1 664 702 Kč</b>		
Zaúčtování			
Účetní případ	Částka	MD	Dal
Odložená daň z přeměny	1 664 702 Kč	425.000	481.000

Veškeré údaje zobrazené v zahajovacích rozvahách rozdělované i nástupnické společnosti jsou nyní také zachyceny v jejich účetnictví. Od rozhodného dne po zápis rozdělení do OR uběhly však již 3 měsíce. V kapitole 6.6 byla zmíněna povinnost vedení odděleného účetnictví odštěpovaného střediska. Počínaje dnem 1.3.2014 přebírá NVS, spol. s r.o. také toto účetnictví a všechna plnění, která budou od této chvíle uskutečněna jsou v evidenci nově vzniklé společnosti. Zároveň musí rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. položky týkající se odštěpované části jmění zaúčtované od 1.1.2014 do 28.2.2014 odúčtovat a nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. tyto položky zahrne do svých obrátů.

## 8 DAŇOVÉ DOPADY

### 8.1 Daň z příjmů právnických osob

Rozhodný den je stanoven na počátek roku. Vzhledem k tomu, že účetní a zdaňovací období společnosti ROV, spol. s r.o. je shodné s kalendářním rokem, pak zdaňovací období rozdělované i nástupnické firmy začíná běžet rozhodným dnem a skončí k 31.12.2014. Jak již bylo zmíněno výše, rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. má povinnost nechat ověřit svou účetní závěrku auditorem. Termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob závodu ROV, spol. s r.o. je tedy stanoven na maximálně 6 měsíců po konci zdaňovacího období. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2014 musí být tedy podáno do 30.6.2015. Nově vzniklá společnost NVS, spol. s r.o. však kritéria pro povinný audit nesplňuje, pokud tedy nevyužije služeb daňového poradce, platí pro ni zákonem stanovená lhůta tří měsíců po skončení zdaňovacího období, tedy podání DPPO za rok 2014 k 31.3.2015.

#### 8.1.1 Daňový dopad přeceněného majetku

Oceňovací rozdíl vzniklý přeceněním majetku na reálnou hodnotu dle posudku negeneruje sám o sobě žádný daňový dopad. Daňový problém, na který je nutné pamatovat do budoucnosti, může nastat např. v okamžiku prodeje majetku nabytého přeměnou. Jako příklad můžeme uvést prodej pozemků. Společnost NVS, spol. s r.o. je v tuto chvíli eviduje ve výši 1,111.037,- Kč. V případě, že by veškeré tyto pozemky prodala, daňově uznatelným nákladem by byla pouze částka původní – nepřeceněná, tedy 919.702,- Kč a to pouze za předpokladu, že tyto pozemky nabyta ROV, spol. s r.o. úplatně (např. nákupem).

#### 8.1.2 Daňové odpisy majetku nabytého přeměnou

Daňový odpis hmotného a nehmotného majetku může uplatňovat jeho vlastník. Z pohledu zákona o daních z příjmů je v případě rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením od 1.1.2014 do dne zápisu rozdělení do OR, společnost nástupnická, tedy NVS, spol. s r.o. Tato si tak za rok 2014 uplatní daňový odpis v plné roční výši. Otázkou tedy zůstává pouze to, z jaké základny bude výše tohoto ročního odpisu vypočtena. Na rozdíl od účetní zůstatkové ceny se ta daňová nemění. Tzn., NVS, spol. s r.o. musí u veškerého odpisovaného majetku pokračovat dle daňového odpisového plánu původního vlastníka, tedy ROV, spol.

s r.o. Majetek tedy ve svých inventárních kartách navede do stejných odpisových skupin a odpisován bude podle původně zvoleného způsobu odpisování. U většiny samostatných movitých věcí, tak nebude nástupnická společnost moct daňově uplatnit žádné odpisy, protože jsou tyto již převážně odepsány.

Společnost ROV, spol. s r.o. se v rámci této problematiky pohybuje v režimu, kdy se daňové odpisy rovnají těm účetním. Z tohoto pohledu se tedy rovnají i jejich zůstatkové ceny. Na tuto koncepci však NVS, spol. s r.o. nemůže navázat, protože došlo ke změně účetních hodnot a účetní odpisy by měly být vypočteny dle skutečné životnosti aktiva.

### **8.1.3 Zálohy na daň z příjmů**

Do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku má povinnost hradit zálohy za NVS, spol. s r.o. společnost rozdělovaná – ROV, spol. s r.o. a to ve výši a periodicitě vypočtené z její poslední známe daňové povinnosti. Po zápisu rozdělení do obchodního rejstříku stanoví výši záloh pro NVS, spol. s r.o. správce daně svým rozhodnutím. V tomto rozhodnutí bude také stanoven způsob rozdělení již zaplacených záloh rozdělovanou společností.

## **8.2 Daň z přidané hodnoty**

ROV, spol. s r.o. je měsíčním plátcem DPH. Z tohoto titulu se povinnost plátcovství vztahuje také na nástupnickou společnost. NVS, spol. s r.o. se stává podle § 6b odst. 2 zákona o DPH plátcem daně z přidané hodnoty ke dni zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. V našem případě je tato podmínka splněna 1.3.2014. Od tohoto data má NVS, spol. s r.o. 15 dnů na to, aby podala přihlášku k registraci. Plnění uskutečněná od tohoto data budou zahrnuta již do přiznání nástupnické společnosti. Pro účely DPH se nákupy a prodeje zboží, či služeb zemědělského střediska v období od 1.1.2014 do 28.2.2014 nepovažují za plnění uskutečněná na účet společnosti NVS, spol. s r.o. Daňovou povinnost případně nadměrné odpočty, které jsou vyvolány činností zemědělského střediska, zohlední ve svých daňových přiznáních společnost rozdělovaná.

### **8.3 Daň z nabytí nemovitých věcí**

Zákonné opatření k dani z nabytí nemovitých věcí (do 31.12.2013 používán název daň z převodu nemovitostí) hned ve svých úvodních paragrafech vylučuje nemovitý majetek nabytý přeměnami z předmětu tohoto zákonného opatření, z toho vyplývá, že NVS, spol. s r.o. daň z nabytí nemovitých věcí neplatí a od 1.1.2014 nemá ani povinnost podávat daňové přiznání k této nové dani.

## 9 ZHODNOCENÍ PROJEKTU ROZDĚLENÍ A FORMULACE ZÁVĚREČNÝCH DOPORUČENÍ

Jak může být zřejmé z této práce, uskutečnění přeměny společnosti není jednoduchou záležitostí. Jedná se o velmi složitý proces, který se vyznačuje zejména svou **vysokou administrativní náročností**. Aby mohlo dojít k úspěšnému odštěpení části jmění je nutná spolupráce řady odborníků, jako jsou právní poradci, ekonomové, účetní či daňoví poradci. Zvolená varianta rozdělení odštěpením představuje také poměrně **dlouhý časový proces**. Na zvoleném případě jsou veškeré postupně prováděné operace spojené s rozdělením společnosti rozprostřeny do časového horizontu, který je delší než jeden kalendářní rok.

Cílem celého projektu bylo oddělení jedné organizační složky od zbývajících částí podniku. Jedním ze základních požadavků společníků ROV, spol. s r.o. bylo vyloučení cizí majetkové účasti, zejména proto se právě rozdělení společnosti formou odštěpení se vznikem nové společnosti jeví jako nejvhodnější. V podmínkách platných od roku 2014 je možné založit společnost s ručením omezeným se základním kapitálem ve výši 1,- Kč. Existuje tedy varianta, kdy nejprve dojde k založení nové s.r.o. a následně bude na tuto novou společnost zemědělské středisko převedeno. V tomto případě by mohla být využita přeměna formou rozdělení odštěpením sloučením, která by proběhla obdobně jako výše zpracovaný projekt nebo připadá v úvahu vklad podniku, respektive jeho části, případně může být tato část společnosti prodána.

Abychom vyhodnotili výhody a nevýhody realizovaného projektu, srovnáme jej s alternativami vkladu a prodeje části podniku. Na základě požadavků, které si klade vedení společnosti je stanoveno šest kritérií, která budou porovnána a vyhodnocena:

- finanční náročnost,
- daňové zatížení,
- majetkový podíl,
- administrativní náročnost,
- časová náročnost a
- kritérium tvorby základního kapitálu

Finanční náročnost, pokud tedy neuvažujeme výdaje vynaložené na znalecké ocenění, právní a daňové poradenství či auditorské služby je v případě odštěpení i v případě vkladu podniku na obou stranách nulová. Místo peněžních toků vznikne majetková účast. Při rozdělení odštěpením získávají podíl společníci, v případě vkladu by se potom na vlastním kapitálu NVS, spol. s r.o. podílela ROV, spol. s r.o. V okamžiku, kdy by došlo k prodeji vyčleněného jmění, vznikne na straně ROV, spol. s r.o. pohledávka a na straně NVS, spol. s r.o. závazek. Ve chvíli vypořádání kupní ceny nebude mezi společnostmi žádný vztah.

Největší a také asi zásadní vliv na rozhodnutí může představovat daňové zatížení. V případě prodeje či vkladu podniku je nabyvatel povinen zaplatit daň z nabytí nemovitých věcí. Vzhledem k hodnotě vyčleněného jmění by se tak jednalo o ne zrovna úplně zanedbatelnou částku. Kdežto majetek nabytý při přeměnách obchodních společností není předmětem daně z nabytí nemovitých věcí a proto zde z tohoto titulu nevzniká žádná daňová povinnost.

Ruku v ruce pak jdou administrativní a časová náročnost. Již v úvodu kapitoly je zmíněno, že rozdělení odštěpením je dlouhý a vysoce administrativně náročný proces, který si žádá spoustu dokumentů zmiňovaných u jednotlivých kapitol práce. Vklad podniku je možné uskutečnit na základě smlouvy o vkladu podniku a pro určení hodnoty vkládané části podniku je vyžadováno znalecké ocenění. Administrativa a tedy i čas se tím podstatně snižují. A konečně prodej části podniku, který si žádá nejméně administrativy a tím pádem ho lze zrealizovat za poměrně krátkou dobu. Postačí kupní smlouva, uzavřená na základě podmínek dohodnutých mezi smluvními stranami. Největší slabinu předkládané přeměny tak představuje právě administrativa a čas.

Co se týká tvorby základního kapitálu, pak jde spíše o problematiku spojenou se zakládáním společnosti. Výhodou rozdělení odštěpením je, že do nově vznikající společnosti nemusí společníci vkládat žádné prostředky ze svého, základní kapitál bude vytvořen ze stanovené části oceňovacího rozdílu, který při přeměně vznikne. Vklad části podniku můžeme uskutečnit pouze do již existující společnosti a hodnotu vkladu tak můžeme použít pouze na zvýšení základního kapitálu, nikoliv na jeho tvorbu, tzn., nějaký základní kapitál již musí společnost mít. Prodej podniku se základního kapitálu vůbec nedotkne, toto kritérium je tedy pro tuto alternativu nerelevantní.



Výhody a nevýhody jednotlivých alternativ dle stanovených kritérií shrnuje **Tab. 37**.

**Tab. 37:** *Výhody a nevýhody rozdělení odštěpením ve srovnání se vkladem a prodejem podniku [Vlastní zpracování]*

Kritérium	Rozdělení odštěpením		Vklad podniku		Prodej podniku	
	Zdůvodnění	Vliv	Zdůvodnění	Vliv	Zdůvodnění	Vliv
Finanční náročnost	Bez peněžních toků	+	Bez peněžních toků	+	Prodejní cena	-
Daň z nabytí nemovitých věcí	Není předmětem	+	Podléhá dani	-	Podléhá dani	-
Podíl na NVS, spol. s r.o.	Společníci	+	ROV, spol. s r.o.	-	Nevzniká podíl	-
Administrativní náročnost	vysoká	-	střední	+	nízká	+
Časová náročnost	vysoká	-	střední	+	nízká	+
Tvorba základního kapitálu	Ano	+	Pouze zvýšení	-	nemá vliv do ZK	-

Po srovnání s možnými alternativami oddělení zmiňovaného střediska lze konstatovat, že volba rozdělení společnosti odštěpením se vznikem nové společnosti nejlépe odpovídá požadavkům kladeným ze strany vedení společnosti ROV, spol. s r.o. I přesto je vhodné upozornit společnost na možná úskalí, která mohou v případě projektu nastat a zároveň uvést doporučení, jak jim předcházet případně se jim vyvarovat.

Největší hrozbou celého rozdělení je fakt, že rejstříkový soud může v projektu shledat nějaké nesrovnalosti, případně nesprávnosti a může tak odmítnout přeměnu zapsat do obchodního rejstříku. V krajním případě by tedy mohla veškerá administrativa, strávený čas i vynaložené náklady přijít vniveč. V tomto případě je na místě hned několik doporučení. V první řadě musí oba společníci jednat ve všech otázkách týkajících se realizace rozdělení ve shodě. Musí se podrobně dohodnout na všech výše popisovaných aspektech, které z přeměny poplynou. Dále by mělo vedení společnosti určit osobu, která bude celý proces přeměny koordinovat. Mělo by se jednat o člověka, který se orientuje v ekonomické oblasti, zejména pak v účetnictví, má ponětí o právních aspektech a zná prostředí společnosti. V úvahu tak přichází např. vedoucí ekonomického oddělení. Vedení společnosti by dále mělo dbát na to, aby se pověřená osoba v oblasti přeměn řádně vzdělávala. Nejedná se o každodenní rutinu, je proto velmi důležité jednak studovat odbornou literaturu, ale také bychom doporučovali účast na školeních či seminářích odborníků v této oblasti. Největší část přípravných prací budou zabezpečovat externí subjekty, zejména pak soudní znalec a právní a daňoví poradci. Jejich práce bude zcela jistě spojena s nemalými výdaji, mělo by proto být

dbáno na to, aby se jednalo o odborníky, kteří se v oblasti přeměn nějakou dobu pohybují a mají s ní tak zkušenosti.

Pro celý proces přeměny je velice důležité stanovení podrobného časového harmonogramu. Při jeho vyhotovování by společnost měla důsledně zvážit jeho dopady do chodu firmy. Přeměna je v tomto případě zdlouhavá a společnost by se měla pokusit celý proces zkrátit a tím také zefektivnit. V úvahu přichází např. změna volby rozvahového dne pro ocenění. V projektu realizovaném touto prací dochází k tomu, že v okamžiku, kdy se přeceněné složky majetku dostávají do účetnictví nástupnické společnosti, jsou hodnoty uvedené v posudku již rok staré. Je pravděpodobné, že v této chvíli jejich výše již neodpovídá skutečné reálné hodnotě. Nabízí se tak varianta, kdy rozvahový den pro ocenění bude shodný se dnem konečné účetní závěrky. V tomto případě by se do zahajovací rozvahy nástupnické společnosti dostala skutečně reálná data a celý proces by se podstatně zkrátil. Při volbě tohoto postupu by však došlo ke změně pořadí, v jakých by byly jednotlivé práce spojené s přeměnou prováděny. Zřejmě nejpodstatnější změna by nastala v souvislosti s vyhotovováním projektu, který by byl de facto zpracován až po rozvahovém dni. Nicméně zákon o přeměnách tuto možnost připouští. Časový harmonogram, dle kterého by pak přeměna mohla probíhat je shrnut v **Tab. 38**.

Tab. 38: Harmonogram po změně rozvahového dne pro ocenění [Vlastní zpracování]

Datum	Činnost
31.12.2013	Konečná účetní závěrka společnosti ROV, spol. s r.o. Rozvahový den pro ocenění
K 1.1.2014	Rozhodný den
	Sestavení zahajovacích rozvah společnosti ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.
	Počátek účetního období společností ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.
20.01.2014	Žádost na místně příslušný soud o jmenování znalce pro ocenění odštěpované části jmění společnosti ROV, spol. s r.o.
15.02.2014	Skutečné sestavení konečné účetní závěrky
01.03.2014	Audit konečné účetní závěrky
	Podání daňového přiznání za rok 2013
	Předání podkladů pro ocenění odštěpované části jmění soudem jmenovanému znalci
25.03.2014	Vypracování znaleckého posudku včetně výše čistého obchodního majetku
	Výpočet výměnných podílů
	Příprava projektu rozdělení
13.04.2014	Zveřejnění projektu rozdělení
	Oznámení termínu konání valné hromady
	Zpřístupnění dokumentů k rozdělení v sídle společnosti a na webových stránkách
28.05.2014	Konání valné hromady - schválení projektu přeměny
02.06.2014	Skutečné sestavení konečné účetní závěrky
05.06.2014	Audit konečné účetní závěrky
06.06.2014	Skutečné sestavení zahajovací rozvahy společností ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.
08.06.2014	Audit zahajovacích rozvah
12.06.2014	Podání návrhu na zápis rozdělení odštěpením do obchodního rejstříku
31.07.2014	Zápis rozdělení do Obchodního rejstříku

Vzhledem k tomu, že od rozhodného dne po zápis přeměny do obchodního rejstříku uběhne poměrně dlouhá doba, je nutné upozornit na důležitost vedení odděleného účetnictví pro obě společnosti. Doporučení v této oblasti je tedy věnováno jeho zabezpečení. Na tuto fázi musí být připraveni jednak zaměstnanci společnosti, ale také podnikový informační systém. Největší úlohu bude tedy hrát účetní oddělení společně se softwarem pro vedení účetnictví. Účetnictví musí být vedeno tak, aby v okamžiku rozhodnutí rejstříkového soudu bylo možné v případě úspěšnosti projektu celé středisko zemědělské prvovýroby jako celek oddělit. Nadále musí být však pamatováno, že může nastat situace, kdy k rozdělení společnosti nedojde a oddělené účetnictví de facto již firmy NVS, spol. s r.o. se bude muset spojit s účetnictvím ROV, spol. s r.o. tak, jakoby o přeměně nebylo uvažováno.

Shrme-li veškeré skutečnosti uvedené v této kapitole, můžeme za nejdůležitější část celé přeměny považovat přípravné práce. Doporučujeme tedy, aby se především na ně společnost důsledně zaměřila a žádnou část přípravných prací nepodcenila.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem této diplomové práce bylo sestavení a realizace projektu rozdělení společnosti odštěpením se vznikem jedné nové společnosti v konkrétním podniku. Rozdělení společnosti odštěpením spadá do obsáhlé kategorie podnikových kombinací, kterými jsou přeměny obchodních společností a družstev. Nejprve byly tedy v dostupné literatuře, právních, účetních a daňových předpisech prozkoumány jednotlivé typy přeměn, které umožňují podmínky České republiky.

Po teoretickém podložení přešla práce na část praktickou, ve které byl nejdříve představen podnik jako celek, blíže pak byla specifikována oddělovaná organizační složka společnosti. Zejména tedy její činnost. V samotné projektové části byly popsány důvody, které společnost vedly k rozhodnutí o uskutečnění projektu rozdělení společnosti odštěpením. Na základě poskytnutých informací, dat a požadavků ze strany vedení společnosti, byl následně na modelovém příkladu vypracován a „zrealizován“ celý proces přeměny. Nejprve byl sestaven podrobný časový harmonogram, dle kterého celá práce postupovala. Byla přesně definována odštěpovaná část jmění, která byla pro účely práce přeceněna na „reálnou hodnotu“. V dalších krocích byl vypracován projekt rozdělení, byla sestavena konečná účetní závěrka a také zahajovací rozvahy obou společností. Nedílnou součástí je také účetní problematika, která v tomto projektu spočívá zejména v promítnutí ocenění do účetnictví rozdělované i nástupnické společnosti a zaúčtování odložené daně z přeměny. Jedna ze závěrečných kapitol je věnována také dopadu přeměny do oblasti daní, zejména pak do daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty a daně z nabytí nemovitých věcí.

Na závěr byl projekt zhodnocen, byla zmíněna úskalí a problémy, které mohou při realizaci procesu přeměny nastat a také byla formulována doporučení, jak je možné rizika vyplývající z projektu eliminovat případně alespoň snížit.

Vzhledem k tomu, že se k rozhodnému dni uváděnému v této práci projekt neuskutečnil, může společnost alespoň na základě tohoto modelového příkladu celou situaci řádně vyhodnotit, stanovit si rizika, která je nutné eliminovat, a kterých se do tohoto dne měla vyvarovat. Samozřejmě nelze dokumenty uváděné v této práci považovat za relevantní, a to vzhledem k tomu, že žádný z dokumentů není vypracován právními, daňovými či účetními poradci. Znalecký posudek není vyhotoven kvalifikovaným znalcem a závěrka ani zahajovací rozvahy nejsou ověřeny auditorem. Zřetel musí být kladen také legislativní vymezení

přeměn, které se neustále vyvíjí a existuje zde tak možnost, že by se v určitých případech mohlo postupovat odlišnými způsoby.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

DVOŘÁK, Tomáš, 2013. *Přeměny a přeshraniční přeměny obchodních společností a družstev*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 486 s. ISBN 978-80-7357-970-8.

DĚDIČ, Jan, 2012. *Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn*. 1. vyd. Praha: BOVA Polygon, 366 s. ISBN 978-807-2731-701.

JETER, D., Chaney, P. *Advanced Accounting*. Willey and Sons, Inc. USA, 2008.

KOCH, Jiří, 2012. Novela zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky pro podnikatele. *Účetnictví v praxi*, 2/2012, s. 4 – 9.

KNÜPPEL, M. Bilanzierung von Verschmelzung nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS. Berlin: Erich Schmidt Verlag, 2007.

MIRČEVSKÁ, Dalimila, 2012. Úprava přeměn po novele. *Daně a účetnictví – bez chyb, pokut a penále*. 4-5/2012, s. 3 -7.

OTAVOVÁ, Milana, 2012. Rozdělení společnosti odštěpením. *Daně a právo v praxi*. 3/2010, s. 12 -16.

PĚSNA, Lukáš, 2010. Novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev účinná od 1. ledna 2012. *Účetnictví v praxi*. 2/2010, s. 18 – 24.

PODŠKUBKA, Tomáš a Jana Skálová, 2012. Novinky týkající se znaleckých posudků v novele zákona o přeměnách. *Obchodněprávní revue*, 2012, č. 4, s. 102 – 108.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2004. *Účetnictví akvizicí, fúzí a konsolidací*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 142 s. ISBN 80-210-3489-0.

SKÁLOVÁ, Jana a Pěva POKORNÁ, 2009. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 430 s. ISBN 978-80-7357-485-7.

SKÁLOVÁ, Jana, 2012. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 258 s. ISBN 978-80-7357-967-8.

SMRČKA, Luboš, 2013. *Ovládnutí a převzetí firem*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 151 s. ISBN 978-80-7400-442-1.

VÍGHOVÁ, Vlasta, 2012. Některé změny v zákoně o přeměnách obchodních společností a družstev. *Daně a právo v praxi*. 6/2012, s. 35 -40.

VOMÁČKOVÁ, Hana, 2009. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 1.vyd. Praha: Polygon, 359 s. ISBN 80-727-3065-7.

### Legislativní zdroje

ČESKO, 2008. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2008. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/premeny-obchodnich-spolecnosti-a-druzstev/>.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>.

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/uvod.aspx>.

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>.

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb. Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>.

ČESKO, 2002. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ČÚS č.003. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/003.aspx>.

ČESKO, 2002. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ČÚS č.011. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/011.aspx>.

**Internetové zdroje**

ČOUKOVÁ, Pěva, 2012c. Rozdělení společností - právní, účetní, a daňový pohled III. část. Účetní portál [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/rozdeleni-spolecnosti-pravni-ucetni-a-danovy-pohled-iii-cast-203-c.html>.

ČOUKOVÁ, Pěva, 2012b. Rozdělení společností - právní, účetní, a daňový pohled II. část. Účetní portál [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/rozdeleni-spolecnosti-pravni-ucetni-a-danovy-pohled-ii-cast-202-c.html>.

ČOUKOVÁ, Pěva, 2012a. Rozdělení společností - právní, účetní, a daňový pohled I. část. Účetní portál [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/rozdeleni-spolecnosti-pravni-ucetni-a-danovy-pohled-i-cast-201-c.html>.

DĚRGEL, Martin, 2008. Změny společného systému zdanění. Daně a právo v praxi 2008/3 [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3475v4694-zmeny-spolecneho-systemu-zdane-ni/?search\\_query=d%C4%9Brgel+zm%C4%9Bny+spole%C4%8Dn%C3%A9ho+syst%C3%A9mu+zdan%C4%9Bn%C3%AD&search\\_results\\_page=](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3475v4694-zmeny-spolecneho-systemu-zdane-ni/?search_query=d%C4%9Brgel+zm%C4%9Bny+spole%C4%8Dn%C3%A9ho+syst%C3%A9mu+zdan%C4%9Bn%C3%AD&search_results_page=).

DĚRGEL, Martin, 2009. Rozdělení společností. Účetnictví v praxi 2009/4 [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4981v6998-rozdeleni-spolecnosti/?search\\_query=d%C4%9Brgel+rozd%C4%9Blen%C3%AD&search\\_results\\_page=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4981v6998-rozdeleni-spolecnosti/?search_query=d%C4%9Brgel+rozd%C4%9Blen%C3%AD&search_results_page=).

FARMY.CZ prodám pole ornou pudu statek farmu usedlost louku les koupím prodej. *FARMY.cz* [online]. 2005 - 2014 [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://farmy.cz/cena-pudy/>

KADLEC, Michal, 2013. Odložená daň. In: Portál Pohoda [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odlozena-dan/>.

MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2013. Kritéria pro povinný audit účetní závěrky. Portál Pohoda [online]. [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/kriteria-pro-povinny-audit-ucetni-zaverky/>.



Přeměny obchodních společností a družstev - Sagit. In: *Účetnictví, daně, právo - Sagit* [online]. 2012 [cit. 2014-04-28]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/delfinheslatxt.asp?cd=150&typ=r&refresh=yes&levelid=PRE\\_SPOL.HTM](http://www.sagit.cz/pages/delfinheslatxt.asp?cd=150&typ=r&refresh=yes&levelid=PRE_SPOL.HTM)

ZÁKON č. 303/2013 Sb. - anotace - Sagit. In: *Účetnictví, daně, právo - Sagit* [online]. 2014 [cit. 2014-05-02]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/zpravodajxtanot.asp?cd=76&typ=r&zdroj=../\\_anotace/sb13303g](http://www.sagit.cz/pages/zpravodajxtanot.asp?cd=76&typ=r&zdroj=../_anotace/sb13303g)

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

a.s.	Akciová společnost.
EU	Evropská Unie.
NOZ	Nový občanský zákoník.
Sb.	Sbírky.
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným.
odst.	Odstavec.
ZDP	Zákon o daních z příjmů.
Tab.	Tabulka.
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost.
k.s.	Komanditní společnost.
písm.	Písmeno.
OR	Obchodní rejstřík
mil.	Milion.
Kč	Korun českých.
č.	Číslo.
spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným.
ks	Kus
BPEJ	Bonitovaná půdně ekologická jednotka.
Kg	Kilogram.
ZP	Zdravotní pojištění.
SP	Sociální pojištění.
ř.	Řádek.
ZK	Základní kapitál.
HPP	Hlavní pracovní poměr.

Pozn.	Poznámka.
Dl.	Dlouhodobý.
Kr.	Krátkodobý.
VH	Výsledek hospodaření.
RH	Reálná hodnota.
DrHM	Drobný hmotný majetek.
Oc.	Oceňovací.
DPH	Daň z přidané hodnoty.

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<b>Obr. 1:</b> <i>Fúze sloučením</i> .....	17
<b>Obr. 2:</b> <i>Fúze splynutím</i> .....	18
<b>Obr. 3:</b> <i>Převod jmění na společníka</i> .....	19
<b>Obr. 4:</b> <i>Změna právní formy</i> .....	20
<b>Obr. 5:</b> <i>Rozdělení odštěpením sloučením</i> .....	22
<b>Obr. 6:</b> <i>Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti</i> .....	22
<b>Obr. 7:</b> <i>Kombinace rozdělení odštěpením</i> .....	23
<b>Obr. 8:</b> <i>Rozdělení sloučením</i> .....	24
<b>Obr. 9:</b> <i>Rozdělení se vznikem nových společností</i> .....	24
<b>Obr. 10:</b> <i>Kombinace rozdělení rozštěpením</i> .....	24
<b>Obr. 11:</b> <i>Tele masného skotu Charolais</i> .....	40
<b>Obr. 12:</b> <i>Masný skot Charolais na pastvině</i> .....	40
<b>Obr. 13:</b> <i>Kůň plemene Paint Horse</i> .....	41
<b>Obr. 14:</b> <i>Graf nákladů společnosti ROV, spol. s r.o. v roce 2013 dle jednotlivých středisek</i> .....	42
<b>Obr. 15:</b> <i>Graf výnosů společnosti ROV, spol. s r.o. v roce 2013 dle jednotlivých středisek</i> .....	42

**SEZNAM TABULEK**

<b>Tab. 1:</b> <i>Varianty rozdělení společností a družstev</i> .....	21
<b>Tab. 2:</b> <i>Vývoj zisku 2011 – 2013</i> .....	42
<b>Tab. 3:</b> <i>Vybrané poměrové ukazatele společnosti 2011 – 2013</i> .....	43
<b>Tab. 4:</b> <i>Náklady zemědělského střediska 2011 – 2013</i> .....	44
<b>Tab. 5:</b> <i>Výnosy zemědělského střediska 2011 – 2013</i> .....	44
<b>Tab. 6:</b> <i>Časový harmonogram prací spojených s procesem rozdělení</i> .....	46
<b>Tab. 7:</b> <i>Přecenění odštěpované části pozemků</i> .....	48
<b>Tab. 8:</b> <i>Přecenění odštěpovaných staveb</i> .....	48
<b>Tab. 9:</b> <i>Přecenění samostatných movitých věcí a jejich souborů</i> .....	49
<b>Tab. 10:</b> <i>Přecenění zvířat v základním stádě</i> .....	50
<b>Tab. 11:</b> <i>Přecenění odštěpovaných zásob</i> .....	50
<b>Tab. 12:</b> <i>Přecenění odštěpovaných pohledávek</i> .....	51
<b>Tab. 13:</b> <i>Přecenění odštěpovaných závazků</i> .....	52
<b>Tab. 14:</b> <i>Odštěpovaná část aktiv a pasiv s přeceněním k 31.12.2012</i> .....	53
<b>Tab. 15:</b> <i>Zaměstnanci společnosti NVS, spol. s r.o.</i> .....	55
<b>Tab. 16:</b> <i>Odštěpované stavby</i> .....	59
<b>Tab. 17:</b> <i>Odštěpované samostatné movité věci</i> .....	59
<b>Tab. 18:</b> <i>Odštěpovaná zvířata v základním stádě</i> .....	60
<b>Tab. 19:</b> <i>Odštěpované zásoby</i> .....	61
<b>Tab. 20:</b> <i>Odštěpované pohledávky</i> .....	61
<b>Tab. 21:</b> <i>Odštěpované závazky</i> .....	62
<b>Tab. 22:</b> <i>Struktura odštěpované části jmění</i> .....	63
<b>Tab. 23:</b> <i>Aktiva zahajovací rozvahy ROV, spol. s r.o.</i> .....	64
<b>Tab. 24:</b> <i>Pasiva zahajovací rozvahy ROV, spol. s r.o.</i> .....	64
<b>Tab. 25:</b> <i>Zahajovací rozvaha NVS, spol. s r.o.</i> .....	65
<b>Tab. 26:</b> <i>Zaučtování přecenění staveb na účtu 021.000</i> .....	67
<b>Tab. 27:</b> <i>Zaučtování přecenění strojů a zařízení na účtu 022.500</i> .....	68
<b>Tab. 28:</b> <i>Zaučtování přecenění DrHM na účtech 022.8xx</i> .....	69
<b>Tab. 29:</b> <i>Zaučtování přecenění zvířat v základním stádě na účtech 026.100 a 026.500</i> .....	70
<b>Tab. 30:</b> <i>Zaučtování přecenění pozemků na účtu 031.000</i> .....	71
<b>Tab. 31:</b> <i>Rozdíl z ocenění prodaného majetku a jeho zaučtování</i> .....	71

<b>Tab. 32:</b> <i>Oceňovací rozdíl z přeměny</i> .....	72
<b>Tab. 33:</b> <i>Zaučtování převzetí odštěpovaného jmění u ROV, spol. s r.o. a NVS, spol. s r.o.</i> .....	73
<b>Tab. 34:</b> <i>Rozdělení oceňovacích rozdílů do položek vlastního kapitálu</i> .....	74
<b>Tab. 35:</b> <i>Zaučtování rozdělení oceňovacích rozdílů do položek VK</i> .....	74
<b>Tab. 36:</b> <i>Výpočet a zaučtování odložené daně</i> .....	75
<b>Tab. 37:</b> <i>Výhody a nevýhody rozdělení odštěpením ve srovnání se vkladem a prodejem podniku</i> .....	81
<b>Tab. 38:</b> <i>Harmonogram po změně rozvahového dne pro ocenění</i> .....	83

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Konečná účetní závěrka společnosti ROV, spol. s r.o.

příloha P II: Návrh projektu rozdělení

Příloha P III: Zahajovací rozvaha společnosti ROV, spol. s r.o.

Příloha P IV: Komentář k zahajovací rozvaze společnosti ROV, spol. s r.o.

Příloha P V: Zahajovací rozvaha společnosti NVS, spol. s r.o.

Příloha P VI: Komentář k zahajovací rozvaze společnosti NVS, spol. s r.o.

Příloha P VII: Vybrané účty účtové osnovy

# PŘÍLOHA P I: KONEČNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI ROV, SPOL. S R.O.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších předpisů

## ROZVAHA (BILANCE)

ke dni **31.12.2013**  
( v celých tisících Kč )

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

**ROV, spol. s r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	287 105	-158 118	128 987	121 128
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	226 108	-157 009	69 099	68 146
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.06 až 12)</b>	004	16	-16	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	16	-16	0	0
4	Oceňitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	225 912	-156 913	68 999	68 046
B. II. 1	Pozemky	014	2 179	0	2 179	2 152
2	Stavby	015	32 838	-18 449	14 389	15 630
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	183 012	-134 825	48 187	46 376
4	Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	4 975	-3 639	1 336	1 407
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	2 481	0	2 481	2 481
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	427	0	427	0
9	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	180	-80	100	100
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	100	0	100	100
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	80	-80	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládaní a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	58 784	-1 109	57 675	49 497
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	5 074	0	5 074	5 588
C. I. 1	Materiál	033	1 820	0	1 820	1 883
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	307	0	307	258
3	Výrobky	035	553	0	553	689
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	2 394	0	2 394	2 758
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	21 014	-1 109	19 905	16 980
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15 808	-1 109	14 697	10 594
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	4 760	0	4 760	5 857
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	174	0	174	161
8	Dohadné účty aktivní	056	154	0	154	65
9	Jiné pohledávky	057	120	0	120	303
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	32 696	0	32 696	26 929
C. IV. 1	Peníze	059	200	0	200	360
2	Účty v bankách	060	32 496	0	32 496	26 569
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	2 213	0	2 213	3 485
D. I. 1	Náklady příštích období	064	1 719	0	1 719	2 852
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	494	0	494	633

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	128 987	121 128
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	068	101 662	92 739
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	2 000	2 000
1	Základní kapitál	070	2 000	2 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073	588	588
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	588	588
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)</b>	078	500	500
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	500	500
2	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081	89 651	79 365
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	89 651	79 365
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) ř.01 - (+69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)</b>	084	8 923	10 286
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	19 682	27 883
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4	Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	5 001	5 769
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6	Vydané dluhopisy	097	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9	Jiné závazky	100	5 001	5 769
10	Odložený daňový závazek	101	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	10 082	14 480
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	6 611	10 868
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	718	778
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	107	1 263	1 250
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	493	467
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	860	868
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	16	147
11	Jiné závazky	113	121	104
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	4 599	7 634
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	4 599	7 634
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	7 643	508
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	7 643	508
2	Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	mechanizační služby v zemědělství

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------	--	--

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2013

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

ROV, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

0

0

0

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	123	196
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	122	189
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	1	7
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	107 432	93 992
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	106 522	93 159
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	910	833
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	48 786	47 228
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	26 439	24 510
B. 2	Služby	10	22 347	22 718
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	58 647	46 771
C.	Osobní náklady	12	19 008	17 728
C. 1	Mzdové náklady	13	14 146	13 074
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	4 671	4 405
C. 4	Sociální náklady	16	191	249
D.	Daně a poplatky	17	612	551
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	36 044	36 859
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	12 652	21 167
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	8 881	17 621
2	Tržby z prodeje materiálu	21	3 771	3 546
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	3 357	4 870
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 047	2 260
F. 2	Prodaný materiál	24	2 310	2 610
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-678	-560
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	10 724	13 495
H.	Ostatní provozní náklady	27	12 684	9 536
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	10 996	12 449

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	12	18
N.	Nákladové úroky	43	262	129
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 003	1 407
O.	Ostatní finanční náklady	45	826	1 579
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46))+(-47)/	48	-73	-283
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	2 000	1 880
Q. 1	-splatná	50	2 000	1 880
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	8 923	10 286
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	8 923	10 286
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	10 923	12 166

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------	--	--

## **PŘÍLOHA P II: NÁVRH PROJEKTU ROZDĚLENÍ**

---

### **PROJEKT ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI ROV, SPOL. S R.O. ODŠTĚPENÍM SE VZNIKEM NOVÉ SPOLEČNOSTI NVS, SPOL. S R.O.**

Dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev (dále jen zákon o přeměnách)

vyhotovený

statutárním orgánem společnosti

**ROV, spol. s r.o.**

---

# Projekt rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti NVS, spol. s r.o.

dle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev (dále jen „zákon o přeměnách“)

## I. Označení subjektů rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti

### 1. Rozdělovaná společnost

obchodní firma: **ROV, spol. s r.o.**

sídlo: ....

IČO: ...

právní forma: společnost s ručením omezeným

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka číslo ...

(dále jen „**Rozdělovaná společnost**“)

### 2. Nástupnická společnost:

obchodní firma: **NVS, spol. s r.o.**

sídlo: ....

právní forma: společnost s ručením omezeným

(dále jen „**Nástupnická společnost**“)

## II. Úvodní ustanovení

1. Společnost ROV, spol. s r.o. je v procesu rozdělení formou odštěpení se vznikem nové společnosti (dále jen jako „**Rozdělení**“) v postavení společnosti rozdělované.
2. Společnost NVS, spol. s r.o. je v procesu Rozdělení v postavení společnosti nástupnické.
3. V souladu s ustanovením § 243 odst. 1, písm. b) bod 1. zákona o přeměnách a za splnění dalších zákonem o přeměnách stanovených podmínek dochází v důsledku procesu Rozdělení Rozdělované společnosti ke dni účinnosti zápisu tohoto Rozdělení do obchodního rejstříku k přechodu vyčleněné části obchodního jmění Rozdělované společnosti, jak je identifikována níže v tomto projektu (dále jen „**Odštěpovaná část jmění**“), na Nástupnickou společnost. V důsledku přechodu Odštěpované části jmění na Nástupnickou společnost nedochází ke zrušení ani k zániku Rozdělované společnosti a Nástupnická společnost se ve vztahu k Odštěpované části jmění stane univerzálním právním nástupcem Rozdělované společnosti.
4. Předmětem tohoto projektu Rozdělení je vymezení podmínek a pravidel procesu Rozdělení a úprava práv a povinností společností v průběhu realizace procesu Rozdělení, včetně postavení společníků a věřitelů Rozdělované společnosti (dále jen jako „**Projekt**“).

### III. Rozhodný den rozdělení

Ve smyslu ustanovení § 10 odst. 1 a 3 zákona o přeměnách je rozhodným dnem Rozdělení den 1. leden 2014 (dále jako „Rozhodný den“)

### IV. Práva poskytnutá vlastníků emitovaných dluhopisů

Vzhledem k tomu, že Rozdělovaná společnost nevydala dluhopisy, nejsou v tomto Projektu stanovena ve smyslu ustanovení § 250 odst. 1, písm. e) zákona o přeměnách práva, jež Nástupnická společnost poskytne majitelům emitovaných dluhopisů, ani zde nejsou uvedena opatření, jež jsou pro ně navrhována.

### V. Všechny zvláštní výhody, které poskytuje Rozdělovaná společnost

Rozdělovaná společnost neposkytuje v souvislosti s Rozdělením podle tohoto Projektu svému statutárnímu orgánu, znalci provádějícímu ocenění jmění ani případným jiným osobám, žádné zvláštní výhody ve smyslu ustanovení § 250 odst. 1, písm. g) zákona o přeměnách.

### VI. Určení, kteří zaměstnanci Rozdělované společnosti se stávají zaměstnanci Nástupnické společnosti

Na Nástupnickou společnost přecházejí následkem realizace procesu Rozdělení tito zaměstnanci Rozdělované společnosti:

<i>Příjmení</i>	<i>Datum narození</i>	<i>Druh pracovního poměru</i>	<i>Pracovní pozice</i>
Martin Novák	13.08.1962	HPP	Ředitel
Jan Šedivý	27.04.1974	HPP	Zootechnik
Josef Krátký	16.12.1955	HPP	ošetřovatel dobytka
František Nejedlý	13.03.1982	HPP	ošetřovatel dobytka
Stanislav Hladový	31.10.1964	HPP	ošetřovatel dobytka
Tomáš Dlouhý	12.01.1961	HPP	ošetřovatel dobytka
Milena Novotná	11.05.1980	HPP	ošetřovatelka dobytka

*\*Pozn. Jména, příjmení a data narození zaměstnanců jsou smyšlená*

### VII. Určení, který majetek a jaké závazky přecházejí na Nástupnickou společnost

#### 1. Odštěpovaná část jmění

K přechodu na Nástupnickou společnost se určuje část jmění – majetek a závazky uvedené v příloze č. 1 tohoto Projektu, označené „Majetek a závazky přecházející z Rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost“.

#### 2. Ocenění Odštěpované části jmění

Část jmění Rozdělované společnosti určená k přechodu na Nástupnickou společnost (tedy Odštěpovaná část jmění) byla v souladu s ustanovením § 253 odst. 1 zákona o přeměnách oceněna znaleckým posudkem č. x/xxx/2013 (dále také jako „Posudek“) ze dne 27. května 2013 zpracovaným znalcem, Ing. Petrem Jedličkou, jmenovaným za



tímto účelem usnesením Krajského soudu v Brně č.j. XXNc xxxx/xxxx-xx dne 8. května 2013, právní moc dne 15. května 2013, přičemž její hodnota byla v uvedeném posudku stanovena na částku 24,787.361,- Kč (slovy: Dvacet čtyři milionů sedm set osmdesát sedm tisíc tři sta šedesát jedna korun českých)

### **3. Smlouvy a jiné právní skutečnosti**

Na Nástupnickou společnost přecházejí jako součást Odštěpované části jmění Rozdělované společnosti práva a povinnosti, pohledávky a závazky z veškerých smluv uzavřených Rozdělovanou společností a práva a povinnosti, pohledávky a závazky vzniklé z případných jiných právních skutečností, které se týkají majetku, závazků a jiných složek jmění určených dle výše uvedených ustanovení tohoto projektu k přechodu na Nástupnickou společnost.

### **4. Procesní nástupnictví**

Není-li dále v Projektu uvedeno jinak, Nástupnická společnost bude pokračovat ve všech správních a soudních řízeních týkajících se Odštěpované části jmění. Rozdělovaná společnost je povinna poskytnout Nástupnické společnosti potřebnou součinnost.

### **5. Dokumentace**

Na Nástupnickou společnost přechází veškerá technická a obchodní dokumentace týkající se Odštěpované části jmění.

### **6. Společná dokumentace**

Ohledně účetní, daňové, pracovněprávní, správní a jiné obdobné dokumentace, kterou pro řádné plnění zejména svých daňových, účetních a správních povinností bude potřebovat Rozdělovaná i Nástupnická společnost, se po zápisu Rozdělení do obchodního rejstříku dohodnou obě společnosti na sdílení této dokumentace s ohledem na řádné plnění jejich příslušných povinností.

## **VIII. Výměnný poměr, výše vkladů, rozsah jejich splacení a výše obchodních podílů před zápisem a po zápisu Rozdělení do obchodního rejstříku**

### **A. Rozdělovaná společnost**

1. Rozdělovaná společnost má základní kapitál ve výši 2,000.000,- Kč (slovy: dva miliony korun českých). Společníky před zápisem Rozdělení do obchodního rejstříku jsou:
  - Jaroslav Kovář, narozený 24. 11. 1960, bytem ... .., se vkladem ve výši 1,200.000,- Kč (slovy: jeden milion dvě stě tisíc korun českých), rozsah splacení 100% (slovy: jedno sto procent), kterému odpovídá podíl ve výši 60% (slovy: šedesát procent).
  - Martin Novák, narozený 13. 8. 1962, bytem ....., se vkladem ve výši 800.000,- Kč (slovy osm set tisíc korun českých), rozsah splacení 100% (slovy: jedno sto procent), kterému odpovídá podíl ve výši 40% (slovy: čtyřicet procent).
2. Výše základního kapitálu Rozdělované společnosti se v souvislosti s Rozdělením nezmění. Společníky po zápisu Rozdělení do obchodního rejstříku budou:
  - Jaroslav Kovář, narozený 24. 11. 1960, bytem ... .., se vkladem ve výši 1,200.000,- Kč (slovy: jeden milion dvě stě tisíc korun českých), rozsah splacení

100% (slovy: jedno sto procent), kterému odpovídá podíl ve výši 60% (slovy: šedesát procent).

- Martin Novák, narozený 13. 8. 1962, bytem ....., se vkladem ve výši 800.000,- Kč (slovy osm set tisíc korun českých), rozsah splacení 100% (slovy: jedno sto procent), kterému odpovídá podíl ve výši 40% (slovy: čtyřicet procent).
3. V důsledku rozdělení tedy nedochází ke snížení ani zvýšení výše obchodních podílů.

### **B. Výměnný poměr**

1. Výměnný poměr obchodních podílů Rozdělované společnosti za podíly Nástupnické společnosti je stanoven rovnoměrně.
2. Společníci Rozdělované společnosti se stanou společníky Nástupnické společnosti s podíly ve stejném poměru, v jakém se podílejí na Rozdělované společnosti.
3. Z tohoto důvodu nebylo potřeba stanovit žádné doplátky dle § 250 odst. 1, písm. c) zákona o přeměnách.

### **C. Nástupnická společnost**

1. Nástupnická společnost je společností s ručením omezeným.
2. Základní kapitál Nástupnické společnosti bude činit 2,000.000,- Kč (slovy: dva miliony korun českých) a bude zcela splacen při vzniku společnosti z kapitálových fondů rozdělované společnosti, viz čl. IX. tohoto projektu.
3. Je tudíž splněna podmínka § 265 zákona o přeměnách, neboť součet vkladů společníků Nástupnické společnosti tvořících základní kapitál nástupnické společnosti nebude vyšší než hodnota čistého obchodního majetku Odštěpované části jmění stanovené Posudkem.

### **IX. Struktura převzetí složek vlastního kapitálu**

1. Odštěpovaná část jmění Rozdělované společnosti je v souladu s ustanovením § 254 odst. 1 zákona o přeměnách oceňována posudkem znalce společnosti ABC, s.r.o.
2. Struktura kapitálu zúčastněné společnosti – K převzetí složek vlastního kapitálu a cizího kapitálu, jež nejsou závazkem, dojde následujícím způsobem:
  - a. Základní kapitál, rezervní fond rozdělované společnosti zůstanou nezměněny.
  - b. Veškeré položky vlastního kapitálu odštěpované společnosti budou tvořeny z nerozděleného zisku minulých let zúčastněné společnosti a to ve výši vyplývající z rozdělení aktiv a cizích zdrojů zúčastněné společnosti.
  - c. Vlastní kapitál Nástupnické společnosti bude co do kapitálu základního činit 2,000.000,- Kč (slovy: Dva miliony korun českých) a rezervní fond bude již ke dni vzniku společnosti činit 100.000,- Kč.
  - d. Pokud jde o dohadné účty aktivní a pasivní a časové rozlišení, pak tyto budou rozděleny k 1.1.2014 podle toho, zda se vztahují k majetku a závazkům, které tvoří odštěpovanou část, či k majetku a závazkům, který zůstane majetkem společnosti zúčastněné. Zdrojem pro jejich vytvoření budou rezervy rozdělované společnosti, které se o to sníží.

## **X. Společenská smlouva Nástupnické společnosti**

1. Znění společenské smlouvy Nástupnické společnosti je uvedeno v příloze č. 2 tohoto Projektu.
2. Jednateli Nástupnické společnosti jsou jmenováni:
  - Jaroslav Kovář, narozený 24. 11. 1960, bytem ... ..
  - Martin Novák, narozený 13. 8. 1962, bytem ... ..
  -

## **XI. Den, od kterého vzniká právo na podíl ze zisku z vyměněných obchodních podílů**

S podíly společníků na Nástupnické společnosti je spojeno právo na podíl na zisku dle platné společenské smlouvy.

## **XII. Konečná účetní závěrka Rozdělované společnosti**

V souladu s ustanovením § 11 odst. 1 zákona o přeměnách bude konečná účetní závěrka Rozdělované společnosti sestavena ke dni předcházejícímu Rozhodnému dni, tj. k 31. prosinci 2013, a bude v souladu s ustanovením § 12 odst. 1 zákona o přeměnách v návaznosti na ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jako „zákon o účetnictví“), ověřena auditorem.

## **XIII. Zahajovací rozvahy společnosti**

V souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona o přeměnách bude zahajovací rozvaha každé ze společností sestavena k Rozhodnému dni, tj. k 1. lednu 2014, a bude v souladu s ustanovením § 20 zákona o účetnictví ověřena auditorem.

## **XIV. Souhlas orgánů veřejné moci**

Statutární orgán Rozdělované společnosti prohlašuje, že se k realizaci procesu Rozdělení nevyžaduje žádné povolení orgánu veřejné moci.

V ..... dne 27. května 2013

---

Jaroslav Kovář

---

Martin Novák

Přílohy:

1. Majetek a závazky přecházející z Rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost
2. Společenská smlouva Nástupnické společnosti

## **Příloha č. 1**

### **Majetek a závazky přecházející z Rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost**

Majetek a závazky, přecházející z Rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost jsou tvořeny

- Veškerým majetkem a závazky evidovanými ke dni předcházejícímu Rozhodný den v rámci střediska Zemědělská prvovýroba Rozdělované společnosti

V rámci majetku, který přechází z rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost, se jedná především o následující položky:

- pozemky;
- stavby;
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí;
- dospělá zvířata a jejich skupiny
- zásoby
- pohledávky z obchodních vztahů;
- pohledávky za státními institucemi;
- náklady příštích období

V rámci závazků, které přecházejí z rozdělované společnosti na Nástupnickou společnost, se jedná především o následující položky:

- závazky z obchodních vztahů;
- závazky k zaměstnancům;
- závazky k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění;
- závazky vůči státním institucím
- práva a povinnosti z úvěrové smlouvy č. ....

## **Příloha č. 2**

### **Společenská smlouva Nástupnické společnosti**

#### **SPOLEČENSKÁ SMLOUVA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

##### **I. Obchodní firma**

Obchodní firma společnosti zní: NVS, spol. s r.o.

##### **II. Sídlo společnosti**

Sídlem společnosti je: .....

##### **III. Doba, na kterou je společnost založena**

Společnost je založena na dobu neurčitou.

##### **IV. Předmět podnikání (činnosti)**

Předmětem činnosti podnikání společnosti je:

- Zemědělská prvovýroba

##### **V. Určení společníků**

1. Jaroslav Kovář, narozený 24. 11. 1960, bytem ... ..
2. Martin Novák, narozený 13. 8. 1962, bytem ... ..

##### **VI. Základní kapitál společnosti**

1. Základní kapitál společnosti činí 2,000.000,- Kč (slovy: dva miliony korun českých) a je tvořen vklady společníků.
2. Vklady společníků:
  - Jaroslav Kovář ... 1,200.000,- Kč (slovy: jeden milion dvě stě tisíc korun českých), připadající na podíl ve výši 60% (slovy: šedesát procent).
  - Martin Novák ... 800.000,- Kč (slovy: osm set tisíc korun českých), připadající na podíl ve výši 40% (slovy: čtyřicet procent).
3. Vklady do základního kapitálu společnosti byly splaceny v plné výši před zápisem společnosti do obchodního rejstříku.

##### **VII. Podíly**

1. Podíly jsou stanoveny jako základní. Podíl představuje účast společníka na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti. Jeho výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti.
2. Podíl může být předmětem zástavního práva.
3. Tato společenská smlouva připouští i převod podílu či jeho části na společníka či jinou osobou než společníka se souhlasem valné hromady. Nabytím podílu přistupuje nabyvatel ke společenské smlouvě společnosti. Převodce ručí společností za závazky, které přešly převodem podílu. Účinky převodu podílu nastávají vůči společnosti dnem doručení účinné smlouvy o převodu podílu.

4. Rozdělení podílu je možné jak při jeho převodu, tak i při jeho přechodu na dědice nebo právního nástupce společníka.
5. Zánikem právnické osoby, která je společníkem, přechází podíl na jejího právního nástupce.

### **VIII. Orgány společnosti, jejich práva a povinnosti**

#### **Jednání jménem společnosti**

##### **A. Valná hromada**

1. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada
2. Společník se zúčastňuje jednání valné hromady osobně anebo v zastoupení zmocněncem na základě písemné plné moci. Jednání valné hromady se účastní vždy jednatel.
3. Valná hromada je schopná usnášení, jsou-li přítomni společníci mající prostou většinu všech hlasů. Každý společník má jeden hlas na každých 1.000,- Kč (slovy: jeden tisíc korun českých) vkladu do základního kapitálu.
4. V případech stanovených zákonem nemůže společník vykonávat hlasovací právo na valné hromadě.
5. Valná hromada rozhoduje usnesením přijatým prostou většinou všech hlasů společníků, pokud zákon nebo tato společenská smlouva nevyžaduje vyšší počet hlasů.
6. Jednatel je povinen svolat valnou hromadu nejméně 1x (jeden krát) za účetní období. Valná hromada, která schvaluje řádnou účetní závěrku, se musí konat nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období.
7. Valnou hromadu svolává jednatel písemnou pozvánkou, která musí obsahovat:
  - hodinu, den, měsíc a rok konání valné hromady,
  - místo konání valné hromady,
  - pořad jednání valné hromady,
  - návrh usnesení valné hromady.
8. Pozvánka musí být odeslána jednatelem společníkům nejméně 15 (patnáct) dní před dnem konání valné hromady na jejich adresu uvedenou v Seznamu společníků.
9. Valná hromada volí svého předsedu a zapisovatele. Do zvolení předsedy řídí jednání valné hromady jednatel nebo jím pověřený společník.
10. Jednatel je povinen zajistit vyhotovení zápisu z jednání valné hromady. Zápis popisuje předseda valné hromady a zapisovatel. Zápis je povinen jednatel doručit všem společníkům do 15 (patnáct) dnů ode dne ukončení jednání valné hromady.  
..

##### **B. Jednatel**

1. Statutárním orgánem společnosti je jednatel. Společnost má dva jednatele.
2. Do působnosti jednatele patří zejména:
  - obchodní vedení společnosti;
  - zajišťování řádného vedení předepsané evidence a účetnictví;

- vedení seznamu společníků, svolávání a účast na jednání valné hromady, včetně vyhotovení zápisu z jednání valné hromady;
  - informování společníků o věcech společnosti.
3. Pro jednatele platí zákaz konkurence.

#### **C. Jednání jménem společnosti**

Jménem společnosti jedná každý jednatel samostatně.

#### **D. Jmenování**

Jednateli společnosti při jejím založení byli jmenováni (zvoleni)

- Jaroslav Kovář, narozený 24. 11. 1960, bytem ... ..
- Martin Novák, narozený 13. 8. 1962, bytem ... ..

#### **IX. Závěrečná ustanovení**

1. Společnost je českou obchodní korporací, právnickou osobou. Vznik, forma, právní poměry a zánik se řídí českým právním řádem. Vztahy mezi společníky, společníky a společností, pokud není v této smlouvě dohodnuto jinak, se řídí ustanoveními zákona o obchodních korporacích a družstev v platném znění a předpisů souvisejících.
2. O změně obsahu této společenské smlouvy rozhoduje valná hromada společnosti.

# PŘÍLOHA P III: ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SPOLEČNOSTI

## ROV, SPOL. S R.O.

Zpracováno v souladu s  
vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

### PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

(BILANCE)  
ke dni 1.1.2014  
( v celých tisících Kč )

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

ROV, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	253 422	-140 965	112 458
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	199 982	-139 856	60 126
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>	004	16	-16	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0
3	Software	007	16	-16	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)</b>	013	199 786	-139 760	60 026
B. II. 1	Pozemky	014	1 259	0	1 259
2	Stavby	015	20 384	-11 030	9 354
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	175 235	-128 730	46 505
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	2 481	0	2 481
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	427	0	427
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	180	-80	100
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	100	0	100
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	80	-80	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	51 239	-1 109	50 130
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	1 627	0	1 627
C. I. 1	Materiál	033	1 627		1 627
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0
	3 Výrobky	035	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	16 916	-1 109	15 807
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15 806	-1 109	14 697
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	662	0	662
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	174	0	174
	8 Dohadné účty aktivní	056	154	0	154
	9 Jiné pohledávky	057	120	0	120
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	32 696	0	32 696
C. IV. 1	Peníze	059	200	0	200
	2 Účty v bankách	060	32 496	0	32 496
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	2 201	0	2 202
D. I. 1	Náklady příštích období	064	1 707	0	1 708
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	494	0	494

označ	PASIVA	řad	Běžné úč. období
a	b	c	5
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)</b>	067	112 458
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)</b>	068	85 729
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	2 000
1	Základní kapitál	070	2 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0
3	Změny základního kapitálu	072	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)</b>	073	588
A. II. 1	Emisní ážio	074	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	588
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0
5	Rozdíly z přeměn společností	078	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)</b>	080	500
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	500
3	Statutární a ostatní fondy	082	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)</b>	083	82 641
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	82 641
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0
3	Jiný výsledek hospodářství minulých let	086	0
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b> <i>ř.01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121)/</i>	087	0
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)</b>	088	19 086
B. I.	<b>Rezervy (ř. 90 až 93)</b>	089	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0
3	Rezerva na daň z příjmů	092	0
4	Ostatní rezervy	093	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)</b>	094	5 001
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0
3	Závazky - podstatný vliv	097	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0
6	Vydané dluhopisy	100	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0
8	Dohadné účty pasivní	102	0
9	Jiné závazky	103	5 001
10	Odložený daňový závazek	104	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)</b>	105	9 741
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	6 435
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	718
3	Závazky - podstatný vliv	108	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	0
5	Závazky k zaměstnancům	110	1 156
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	437
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	858
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	0
9	Vydané dluhopisy	114	0
10	Dohadné účty pasivní	115	16
11	Jiné závazky	116	121
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 117 až 120)</b>	117	4 344
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	4 344
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 122 + 123)</b>	121	7 643
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	7 643
2	Výnosy příštích období	123	0

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Mechanizační služby

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.1.2014		

## **PŘÍLOHA P IV: KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE SPOLEČNOSTI ROV, SPOL. S R.O.**

### **Komentář k zahajovací rozvaze společnosti ROV, spol. s r.o.**

Na základě § 11b zák. č. 125/2008 o přeměnách obchodních společností a družstev je vyhotoven komentář k zahajovací rozvaze rozdělované společnosti ROV, spol. s r.o. sestavené k rozhodnému dni 1.1.2014 na základě Projektu rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti NVS, spol. s r.o. Komentář popisuje, do jakých položek zahajovací rozvahy byly převzaty položky vyplývající z konečné účetní závěrky rozdělované společnosti ROV, spol. s r.o. sestavené ke dni 31. 12. 2013 nebo jak jinak s nimi bylo naloženo.

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. přebírá do svých aktiv, vyjma dlouhodobého majetku, oběžných aktiv a přechodných účtů střediska Zemědělské prvovýroby přecházejících na nástupnickou společnost, veškerá aktiva z konečné účetní závěrky k 31.12.2013 v účetních hodnotách vykázaných v této závěrce.

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. vykázala ve své konečné účetní závěrce sestavené ke dni předcházejícímu rozhodný den Rozdělení odštěpením, tj. ke dni 31.12.2013 níže uvedené složky vlastního kapitálu:

<b>Řádek</b>	<b>Položka</b>	<b>v tis. Kč</b>
A.I.1.	Základní kapitál	2 000
A.II.	Kapitálové fondy	588
A.III.1.	Zákonný rezervní fond	500
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	98 574

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. přebírá do své zahajovací rozvahy vyhotovené k rozhodnému dni Rozdělení odštěpením, tj. ke dni 1. 1. 2014 složky vlastního kapitálu z konečné závěrky v následující struktuře:

<b>Řádek</b>	<b>Položka</b>	<b>v tis. Kč</b>
A.I.1.	Základní kapitál	2 000
A.II.	Kapitálové fondy	588
A.III.1.	Zákonný rezervní fond	500
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	82 641

Přitom:

- Základní kapitál společnosti ve výši 2 000 tis. Kč přechází zcela z konečné závěrky do zahajovací rozvahy.

- Zákonný rezervní fond ve výši 500 tis. přechází zcela z konečné závěrky do zahajovací rozvahy.
- Nerozdělený zisk minulých let přechází ve výši 82 641 tis. Kč z konečné závěrky do zahajovací rozvahy.

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. přebírá do svých pasiv, vyjma vyčleněných krátkodobých závazků a bankovních úvěrů střediska Zemědělské prvovýroby přecházejících na nástupnickou společnost, veškerá ostatní pasiva z konečné účetní závěrky k 31.12.2013 v účetních hodnotách vykázaných v této závěrce.

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. přebírá do zahajovací rozvahy veškeré opravné položky z konečné účetní závěrky k 31.12.2013 v účetních hodnotách vykázaných v této závěrce.

Datum sestavení: 25. ledna 2014

---

Jaroslav Kovář

---

Martin Novák

# PŘÍLOHA P V: ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SPOLEČNOSTI

## NVS, SPOL. S R.O.

Zpracováno v souladu s  
vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

### PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni 1.1.2014

( v celých tisících Kč )

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

NVS, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	25 290	0	25 290
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	17 734	0	17 734
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>	004	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0
	2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0
	3 Software	007	0	0	0
	4 Ocenitelná práva	008	0	0	0
	5 Goodwill	009	0	0	0
	6 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0
	7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	17 734	0	17 734
B. II. 1	Pozemky	014	1 111	0	1 111
	2 Stavby	015	7 477	0	7 477
	3 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4 931		4 931
	4 Pěstičské celky trvalých porostů	017			0
	5 Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	4 215		4 215
	6 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0
	7 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0
	9 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0
	2 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025		0	0
	3 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026		0	0
	4 Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv	027	0	0	0
	5 Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0
	6 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0
	7 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	7 545	0	7 545
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	3 447	0	3 447
C. I. 1	Materiál	033	193	0	193
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	307	0	307
	3 Výrobky	035	553	0	553
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	2 394	0	2 394
	5 Zboží	037	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	4 098	0	4 098
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	4 098	0	4 098
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0
C. IV. 1	Peníze	059	0	0	0
	2 Účty v bankách	060	0	0	0
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	11	0	11
D. I. 1	Náklady příštích období	064	11	0	11
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0

označ	PASIVA	řad	Bežné úč. období 5
a	b	c	
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)</b>	067	25 290
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)</b>	068	23 029
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	2 000
1	Základní kapitál	070	2 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	
3	Změny základního kapitálu	072	
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)</b>	073	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	
2	Ostatní kapitálové fondy	075	
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	
5	Rozdíly z přeměn společností	078	
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)</b>	080	100
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	100
3	Statutární a ostatní fondy	082	
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)</b>	083	20 929
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	22 594
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	
3	Jiný výsledek hospodářství minulých let	086	-1 665
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b> <i>ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121)</i>	087	0
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)</b>	088	2 261
B. I.	<b>Rezervy (ř. 90 až 93)</b>	089	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0
3	Rezerva na daň z příjmů	092	0
4	Ostatní rezervy	093	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)</b>	094	1 665
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0
3	Závazky - podstatný vliv	097	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0
6	Vydané dluhopisy	100	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0
8	Dohadné účty pasivní	102	0
9	Jiné závazky	103	
10	Odložený daňový závazek	104	1 665



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)</b>	105	341
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	178
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	
3	Závazky - podstatný vliv	108	
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	
5	Závazky k zaměstnancům	110	107
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	58
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	2
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	
9	Vydané dluhopisy	114	
10	Dohadné účty pasivní	115	
11	Jiné závazky	116	
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 117 až 120)</b>	117	255
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	255
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 122 + 123)</b>	121	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	
2	Výnosy příštích období	123	

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Zemědělská prvovýroba

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.1.2014		

## **PŘÍLOHA P VI: KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE SPOLEČNOSTI NVS, SPOL. S R.O.**

### **Komentář k zahajovací rozvaze společnosti NVS, spol. s r.o.**

Na základě § 11b zák. č. 125/2008 o přeměnách obchodních společností a družstev je vyhotoven komentář k zahajovací rozvaze nástupnické společnosti NVS, spol. s r.o. sestavené k rozhodnému dni 1.1.2014 na základě Projektu rozdělení společnosti ROV, spol. s r.o. odštěpením se vznikem nové společnosti NVS, spol. s r.o. Komentář popisuje, do jakých položek zahajovací rozvahy byly převzaty položky vyplývající z konečné účetní závěrky rozdělované společnosti ROV, spol. s r.o. sestavené ke dni 31.12.2013 nebo jak jinak s nimi bylo naloženo.

Nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. přebírá do svých aktiv vyčleněný dlouhodobý majetek, oběžná aktiva a přechodné účty střediska Zemědělské prvovýroby dle stavu v konečné účetní závěrce k 31.12.2013 s přeceněním dle posudku znalce.

Rozdělovaná společnost ROV, spol. s r.o. vykázala ve své konečné účetní závěrce sestavené ke dni předcházejícímu rozhodný den Rozdělení odštěpením, tj. ke dni 31.12.2013 níže uvedené složky vlastního kapitálu:

<b>Řádek</b>	<b>Položka</b>	<b>v tis. Kč</b>
A.I.1.	Základní kapitál	2 000
A.II.	Kapitálové fondy	588
A.III.1.	Zákonný rezervní fond	500
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	98 574

Nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. přebírá do své zahajovací rozvahy vyhotovené k rozhodnému dni Rozdělení odštěpením, tj. ke dni 1.1.2014 složky vlastního kapitálu Rozdělované společnosti v následující struktuře:

<b>Řádek</b>	<b>Položka</b>	<b>v tis. Kč</b>
A.I.1.	Základní kapitál	2 000
A.II.	Kapitálové fondy	0
A.III.1.	Zákonný rezervní fond	100
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	22 594
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření	-1 665

Přítom:

- Na základě rozdílů mezi oceněním majetku a závazků v účetnictví a oceněním jmění vznikly položky Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti ve výši 7.441 tis. Kč a Rozdíly z ocenění při přeměnách ve výši -262 tis. Kč, které byly plně rozděleny mezi ostatní složky vlastního kapitálu nástupnické společnosti.
- Základní kapitál společnosti ve výši 2.000 tis. Kč byl vytvořen z rozdělení Oceňovacích rozdílů z přecenění při přeměnách společnosti.
- Zákonný rezervní fond ve výši 100 tis. Kč byl vytvořen z rozdělení Oceňovacích rozdílů z přecenění při přeměnách společnosti.
- Nerozdělený zisk minulých let ve výši 22.594 tis. Kč byl vytvořen z rozdělení Oceňovacích rozdílů z přecenění při přeměnách společnosti ve výši 5.341 tis. Kč, Rozdílů z ocenění při přeměnách ve výši -262 tis. Kč a z nerozděleného zisku minulých let Rozdělované společnosti ve výši 17.515 tis. Kč.
- V položce Jiného výsledku hospodaření je vykázáno zaúčtování odložené daně z přeměny.

Nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. přebírá z konečné závěrky do svých pasiv krátkodobé závazky a závazky z titulu vyčleněných bankovních úvěrů dle stavu v konečné účetní závěrce k 31.12.2013.

Nástupnická společnost NVS, spol. s r.o. nepřebírá žádné složky cizího kapitálu, jež nejsou závazkem.

Datum sestavení: 25. ledna 2014

---

Jaroslav Kovář

---

Martin Novák

## PŘÍLOHA P VII: VYBRANÉ ÚČTY ÚČTOVÉ OSNOVY

Vybrané účty účetní osnovy			
Účet	Název	Účet	Název
<b>Účtová třída 0</b>		<b>Účtová třída 3</b>	
021.000	Stavby	311.100	Pohledávky z obchodního styku
022.000	Stroje a zařízení	321.100	Závazky z obchodního styku
022.500	Stroje a zařízení - zemědělství	331.100	Závazky vůči zaměstnancům
022.800 - 022.812	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	336.100	Sociální pojištění organizace
026.100	Zvířata v základním stádě	336.200	Sociální pojištění zaměstnanci
026.500	Základní stádo - ovce	336.300	Zdravotní pojištění organizac
031.000	Pozemky	336.400	Zdravotní pojištění zaměstnanci
081.000	Oprávky ke stavbám	342.100	Daň ze závislé činnosti
082.500	Oprávky ke str. a zařízením	345.100	Spotřební daň
086.000	Oprávky ke zvířatům	347.500	Dotace
<b>Účtová třída 1</b>		381.220	Náklady příštích období - úroky
112.000	Materiál na skladě	395.100	Zúčtovací účet
112.600	Seno	<b>Účtová třída 4</b>	
112.650	Seno - ekologické	411.000	Základní kapitál
112.700	Sláma	416.000	Rozdíly z ocenění při přeměnách
112.800	Pšenice	418.000	Oceňovací rozdíl při přeměnách
121.000	Nedokončená výroba	421.000	Rezervní fond
123.100	Seno	425.000	Jiný výsledek hospodaření
123.200	Senáž	428.100	Nerozdělený zisk - Projekt
123.300	Sláma	428.200	Nerozdělený zisk - ROV, spol. s r.o.
123.400	Oves	461.000	Úvěr - VW Tiguan
123.600	Senáž GPS	481.000	Odložená daň
124.000	Mladý dobytek		