

Projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti

Bc. Jan Strojil

Diplomová práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Jan Strojil
Osobní číslo: M22169
Studijní program: N0412A050011 Finance
Specializace: Finanční kontrola
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární poznatky z oblasti přeměn obchodních společností a formulujte teoretická východiska pro zpracování praktické části.

II. Praktická část

- Na základě osvojených teoretických poznatků vypracujte projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti.
- Sestavte harmonogram jednotlivých kroků realizovaného projektu přeměny.
- Provedte účetní řešení projektu přeměny u zúčastněných společností.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

DEPAMPHILIS, Donald M. *Mergers, Acquisitions, and Other Restructuring Activities*. 11th ed. London: Academic Press, 2021. ISBN 978-0-12-819782-0.
DVOŘÁK, Tomáš. *Přeměny obchodních korporací*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-803-1.
SHERMAN, Andrew J. *Mergers & acquisitions: from A to Z*. 4rd ed. New York: Amacom, 2018. ISBN 978-08-14-439029.
SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-570-5.
ŠAFRÁNEK, Jan. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7552-914-5.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Roman Sklenár, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání diplomové práce: **19. dubna 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- 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;
- beru na vědomí, že diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl jsem seznámen s tím, že na moji 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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – diplomovou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 18.4.2024

Jméno a příjmení: ...Jan Strojil.....

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou přeměn obchodních korporací z hlediska právního, daňového a účetního v rámci podmínek České republiky. Předmětem teoretické části je zpracovat literární poznatky z oblasti přeměn obchodních korporací a formulovat teoretická východiska pro zpracování řešené problematiky. V praktické části jsou analyzovány reálné společnosti, které jsou zúčastněné na navrhovaném projektu přeměny. Primární cíl diplomové práce je sestavit návrh projektu přeměny rozdělením odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti. Jako dílčí cíle jsou stanoveny vytvoření časového harmonogramu přeměny pro úspěšnou realizaci projektu přeměny a následně zpracování účetního řešení přeměny u zúčastněných společností. Výsledky zpracované diplomové práce jsou východiskem pro následnou realizaci projektu přeměny konkrétních společností.

Klíčová slova: přeměna obchodních korporací, projekt přeměny, rozdělení odštěpením sloučením, změna právní formy, harmonogram přeměny, účetní řešení rozdělení

ABSTRACT

This master's thesis deals with the transformation of business corporations from legal, tax, and accounting perspectives within the conditions of the Czech Republic. The theoretical part aims to compile literary knowledge related to corporate transformations and formulate theoretical foundations for addressing the specific issues. In the practical section, real companies involved in the proposed transformation project are analyzed. The primary objective of the thesis is to create a transformation project proposal involving division, spin-off, merger, and a change in the legal form of the successor company. Secondary goals include establishing a timeline for the transformation to ensure successful project implementation and subsequently devising accounting solutions for the transformation within the participating companies. The results of this elaborated master's thesis serve as a basis for the subsequent execution of transformation projects for specific companies.

Keywords: transformations of business corporations, project of demerger, division by spin-off with merger, change legal form, demerger schedule, accounting demerger solution

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

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval vedoucímu diplomové práce panu Ing. Romanu Sklenárovi, Ph.D. za vstřícný přístup, odborné vedení a cenné rady.

Poděkování patří i mé rodině za podporu a pomoc v průběhu celého studia.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	11
I TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY PŘEMĚN OBCHODNÍCH KORPORACÍ	13
1.1 DRUHY PŘEMĚN	15
1.1.3 Převod jmění na společníka	17
1.1.4 Změna právní formy.....	18
1.2 MOTIVY, CÍLE A DŮVODY PŘEMĚN	18
1.2.3 Diverzifikace	20
1.2.4 Synergie.....	20
1.2.5 Daňové motivy	21
1.2.6 Ostatní	21
1.3 SPOLEČNÉ ZNAKY PŘEMĚN.....	21
1.3.1 Rozhodný den.....	21
1.3.2 Ocenění jmění	23
1.3.3 Účetní období.....	24
1.3.4 Účetní závěrka.....	24
1.3.7 Auditované účetní závěrky.....	27
2 ČASOVÁ PRŮBĚH PŘEMĚNY	32
2.1 PŘÍPRAVNÁ FÁZE.....	32
2.2 NEOFICIÁLNÍ SCHVÁLENÍ	33
2.3 STANOVENÍ ROZHODNÉHO DNE	33
2.4 PROJEKT PŘEMĚNY	38
2.4.1 Zveřejnění projektu přeměny	40
2.4.2 Schválení projektu přeměny.....	40
2.4.3 Zápis do obchodního rejstříku.....	40
2.4.4 Test úpadku nástupnické společnosti	42
2.4.5 Testování ZK a VK rozdělované společnosti.....	42
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	44
3 CHARAKTERISTIKA HOLDINGU A ÚČASTNÍKŮ PŘEMĚNY.....	45
3.1 HISTORIE A STRUKTURA HOLDINGU	45
3.1.1 Holdingové společnosti Gama a.s. a Delta a.s.	47
3.2 VYMEZENÍ PŘEDPOKLADŮ PRO ÚČELY PRÁCE	48
3.3 DŮVODY A POŽADAVKY PŘEMĚNY	49
3.4 ZÚČASTNĚNÉ SPOLEČNOSTI PROJEKTU ROZDĚLENÍ.....	51
3.4.1 Výkazy zúčastněných společností k 31.12.2023.....	54
3.4.2 Vymezení odštěpované části společnosti Beta a.s.	56

4	HARMONOGRAM PROJEKTU PŘEMĚNY.....	62
4.1	PŘÍPRAVNÁ FÁZE.....	62
4.2	REALIZACE PŘEMĚNY	64
4.2.1	Časové limity	65
4.2.2	Časová osa projektu přeměny	66
4.2.3	Definice důležitých faktů	66
4.2.4	Stanovení rozhodného dne	67
4.2.5	Účetní závěrky a zahajovací rozvahy.....	68
4.2.6	Výsledný návrh projektu přeměny	69
4.3	ČINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO ZÁPISU PŘEMĚNY DO OR	71
5	NÁVRH PROJEKTU PŘEMĚNY	73
5.1	PROJEKT ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM SLOUČENÍM	73
5.1.1	Struktura projektu přeměny.....	73
6	ÚČETNÍ ŘEŠENÍ PŘEMĚNY	79
6.1	SOUHRN ÚČETNÍCH DAT SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. A BETA A.S.	80
6.2	ZAHAJOVACÍ ROZVAHY SPOLEČNOSTI BETA A.S. A ALFA S.R.O.	82
6.2.1	Účetní skutečnosti v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti	83
6.3	ÚČETNÍ SOUVZTAŽNOSTI SE ZAHAJOVACÍMI ROZVAHAMI	85
6.4	PŘEÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH SKUTEČNOSTÍ V „MEZIOBDOBÍ“	86
6.5	UKONČENÍ PŘEMĚNY Z ÚČETNICTVÍ HLEDISKA.....	87
6.5.1	Finanční vypořádání přeměny.....	89
	ZÁVĚR	90
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	91
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	94
	SEZNAM OBRÁZKŮ	95
	SEZNAM TABULEK.....	96
	SEZNAM PŘÍLOH.....	97

ÚVOD

V současné době v ekonomickém prostředí existuje široké spektrum forem a struktur korporací, ve kterém je problematické se zorientovat. Vysokou aktuálnost řešené problematiky vidíme v potřebě správného definování a osvojení dovedností v obsáhlé a komplikované oblasti přeměn obchodních korporací k dosažení záměru efektivní realizace podnikové transformace. Tento důvod vysoké aktuálnosti, zajímavosti a pestrosti problematiky přispěl k výběru tématu této diplomové práce. Ze širokého spektra forem přeměn obchodních korporací se práce zaměřuje na konkrétní projekt přeměny rozdělení odštěpením sloučením a změnou právní formy.

Charakter předkládané diplomové práce je teoreticko-praktický. V první části jsou zpracovány literární poznatky z oblasti přeměn obchodních korporací a formulovaná jsou teoretická východiska pro zpracování řešené problematiky. Vymezeny jsou základní pojmy v oblasti druhů přeměn, definovány a podrobněji charakterizovány jsou fúze, rozdělení, převod jmění na společníka a změny právních forem v kontextu právních, daňových a účetních souvislostí v rámci podmínek České republiky. Teoretická část také obsahuje motivy a cíle podnikové transformace, například diverzifikaci rizik a daňové úspory. Další podkapitola vymezuje společné znaky přeměn, jako je rozhodný den, zahajovací rozvaha, ocenění jmění a další terminologie v zájmu bližšího vysvětlení problematiky. Druhá kapitola objasňuje časový průběh přeměny, sestaven v několika krocích, kterých postupnost a návaznost zabezpečí bezproblémovou realizaci projektu přeměny. Jde o důležitou přípravnou etapu, obsahující rozbor výchozí situace, stanovení rozhodného dne, schvalovací procesy a různé povinnosti, bez kterých by celkový projekt nebyl kompletní a definitivně uskutečnitelný.

Praktická část obsahuje charakteristiku společností, které tvoří holding. V třetí kapitole jsou obsáhleji charakterizované společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o. které jsou zúčastněné v projektu přeměny, uvedena je historie a struktura holdingu, vymezeny jsou základní předpoklady pro účely práce a důvody pro plánování přeměny. Obsahem čtvrté kapitoly je sestavení podrobného harmonogramu projektu přeměny, na základě kterého by mělo dojít k úspěšné realizaci přeměny. Jedná se o vymezení časových limitů a načrtnutí časové osy projektu, stanovení rozhodného dne, charakterizaci činností následujících po zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Pátá kapitola je zaměřena na samotný návrh projektu přeměny odštěpením sloučením, obsahuje jeho strukturu a vymezuje odštěpovanou část rozdělované společnosti. Šestá kapitola poskytuje konkrétní účetní řešení přeměny, sumarizuje účetní

data společností Alfa s.r.o. a Beta a.s. prostřednictvím zahajovacích rozvah a jejich účetních souvztažností a finalizuje proces přeměny z účetního hlediska.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Primární cíl diplomové práce je sestavit návrh projektu přeměny rozdělením odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti v zájmu návrhu efektivního řešení na základě požadavků vlastníka a statutárních orgánů zúčastněných společností na projektu přeměny.

Pro vypracování praktické části je nezbytné osvojit si teoretické poznatky, z toho důvodu byl stanoven první dílčí cíl, který je zorientovat se v teoretických východiskách pro danou problematiku. V kontextu primárního cíle jsou odvozené další dílčí cíle, za které jsme stanovili vytvořit návrh časového harmonogramu přeměny a provést účetní řešení přeměny u zúčastněných společností. Návrh časového harmonogramu je složený z jednotlivých kroků, které jsou rozčleněny do přípravných kroků, realizace přeměny a činnosti po zapsání přeměny do obchodního rejstříku.

Předmětem zkoumání jsou dvě reálné společnosti z holdingu, které jsou podrobeny důkladné analýze konečných účetních závěrek k 31.12.2023.

Hlavní metodou teoretické částí je shromáždění údajů prostřednictvím literární rešerše teoretických materiálů a zákonu v aktuálním znění, která spočívá v důkladné analýze, třídění, selekci, syntéze a následné kompletizace do finálních textů. Klíčovými metodami pro praktickou část jsou základní logické postupy: analýza, syntéza, dedukce a indukce. Další využitě metody jsou komparace a deskripce.

Návrh projektu byl zpracován v prvním čtvrtletí roku 2024 a je realizovaný na základě platné legislativy v České republice.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY PŘEMĚN OBCHODNÍCH KORPORACÍ

V zájmu hlubšího porozumění řešené problematice je považováno za důležité definovat základní terminologii v dané oblasti. Skálová (2019, s. 17) vymezuje pojmy akvizice, podniková kombinace a přeměna. Akvizice představuje nákup majetku nebo jeho získání jiným úkonem do svého vlastnictví, za účelem získání výhod pro dosažení cílů daného podniku. Nákupčí získává kontrolu nad nakoupenou společností, za kterou zaplatí cenu sjednanou v podobě úhrady peněžité nebo nepeněžité, jako jsou akcie, podíly, nebo jiné převoditelné hodnoty.

Podniková kombinace je charakterizována účetními procesy a sdružuje účetní data majetkově propojených společností, tvoří ekonomické celky a nebere v potaz obchodní právo nebo smluvní uspořádání. Podniková kombinace se řídí dle IFRS 3 (mezinárodními standard účetního výkaznictví 3). Vytváří se pro uživatele účetních výkazů celého ekonomického celku a nezáleží na tom, jestli jsou společnosti provázány právní formou. Přeměny společností zahrnují vymezené procesy, při kterých nastávají změny právní formy nebo struktury již existujících právnických forem společností nebo nově vznikající společnosti. Přeměny mohou zahrnovat případy fúze sloučením nebo splynutím, rozdělení a změnou právní formy společnosti, respektive jejich případnou kombinací, jako například rozdělení sloučením a změnou právní formy nástupnické společnosti. Tyto procesy jsou regulovány právními předpisy, dle kterých se musí subjekty řídit při případné realizaci přeměn a stanovují práva a zájmy dotčených stran. V praxi je zásadní rozlišovat pojmy akvizice, podniková kombinace a přeměna obchodních korporací, protože každý pojem vyjadřuje jiný právní nebo ekonomický proces. (Skálová, 2019, s. 19)

Na doplnění jsou uvedena fakta podle Schönfelda (2018, s. 179), které korespondují s výše uvedenými informacemi a podrobněji vysvětlují stav při akvizici společnosti. Tyto společnosti nezanikají, ale mění se vlastníci společnosti. Nákupčí společnost bude evidovat akcie či podíly nakoupené společnosti. Akvizice může být přátelská nebo nepřátelská.

Sherman (2018, s. 3) upozorňuje na důležitost rozlišovat pojmy fúze a akvizice. Fúze je seskupování společností, při prodeji jsou aktiva a pasiva prodávající společnosti absorbována kupujícím subjektem, který si zachovává svou právní identitu. Zatímco při akvizici mluvíme o nákupu společnosti nebo její části, které zůstává právní identita, ale mění se vlastníci.

Přeměny obchodních korporací jsou klíčovými strategickými nástroji pro společnosti, které se přizpůsobují měnícím se podmínkám na trhu. Dále je lze využít pro optimalizaci právní struktury či diverzifikaci rizika. Motivů a cílů k uskutečnění přeměn obchodních společností je nespočet. K naplnění záměrů a motivů lze dosáhnout pomocí správně zvolené formy přeměny obchodních korporací. Každý účastník přeměny má jiné vstupní parametry a hodnoty, ať už jde o majetkovou strukturu, formu financování tohoto majetku, vlastnickou strukturu či ekonomickou činnost. Z tohoto důvodu je možné tvrdit, že přeměna obchodních korporací, ať fúze nebo rozdělení, je velmi specifická a je třeba brát ohled na individuální strukturu či požadavky. Přeměny obchodních společností jsou poměrně složitým procesem a vyžadují úzkou spolupráci odborníků. Za nezbytnou je proto považována vzájemná spolupráce právníků, daňových poradců, účetních, znalců a notářů. Pro tyto odborníky účast na projektech přeměn může být zajímavou výzvou. (Šafránek, 2019, s. 3-12)

Výchozí právní pramen pro přeměny obchodních korporací (dále jen „ObchKor“) je Občanský zákoník (dále jen „NOZ“), kde jsou tomuto tématu věnovány §174-184. Specifický právní pramen pro přeměny je zákon o přeměnách obchodních společností a družstev (dále jen „ZoP“). ZoP je specifický zákon a měl by být aplikován před NOZ princip speciálnosti nebo *lex specialis*. Přeměnou ObchKor se rozumí fúze, rozdělení, změna právní formy. V momentě, kdy se přeměna ObchKor stane účinnou, tj. zapsáním přeměny do veřejného rejstříku, už nelze zrušit rozhodnutí nebo jej měnit. Každá přeměna musí mít svůj rozhodný den, toto bude podrobněji rozebráno v kapitole 1.3.1 diplomové práce. Den před rozhodným dnem se sestavuje konečná účetní závěrka. Zahajovací rozvalu sestavují společnosti, které k rozhodnému dni nezanikají, anebo společnosti, které nově vznikají. (Česko, 2012a)

Rozbor zákona o obchodních korporacích (dále také jako „ZOK“) poskytuje definici právnické osoby (dále jako „PO“) jako obchodní korporace, které členíme na kapitálové a osobní společnosti. Do kapitálových společností řadíme společnost s ručením omezením (dále také jako „s.r.o.“) a akciovou společnost (dále také jako „a.s.“). Mezi osobní společnosti patří veřejné obchodní společnosti (dále také jako „v.o.s.“) a komanditní společnosti (dále také jako „k.s.“). Diplomová práce je zaměřena na kapitálové a osobní společnosti, dále nebyly zahrnuty družstva a evropské formy společností. (Česko, 2012b)

Čouková (2015, s.32-35) popisuje výklad problematiky a členění obchodních korporací. Osobní společnosti jsou označovány jako osobní z důvodu ručení za závazky společnosti v celkové výši svého majetku, až na výjimku u k.s., kdy komanditisté ručí pouze do výše

svého vkladu, ať již splaceného či nesplaceného. Osobní společnosti se zakládají se záměrem provozování ekonomické činnosti za účelem zisku, podnikání a také kvůli správě majetku. Osobní společnost musí být založena nejméně dvěma osobami.

Největší rozdíl u kapitálových společností je, že společníci ručí pouze ve výši nesplaceného vkladu do základního kapitálu, toto ručení zaniká při splacení předepsaného vkladu. Zákonem je stanovena minimální výše základního kapitálu u s.r.o. 1,- Kč a u a.s. je stanovena výše 2.000.000,- Kč. Jeho výše je veřejně dostupná v obchodním rejstříku (dále jen jako „OR“). Společníci kapitálových společnosti nabývají za jejich vklad do kapitálových společností cenný papír (dále jen „CP“), u a.s. jsou to akcie a u s.r.o. jsou to kmenové listy. K těmto CP jsou přiřazeny zákonem vymezená práva, jako je podílení na zisku, účast na tvorbě stanov a řízení kapitálových společností. Tyto privilegia nemusí být přiřazena ke všem CP. (Čouková, 2015, s. 34)

1.1 Druhy přeměn

Jak bylo výše uvedeno, v NOZ najdeme přeměny ObchKor, které specifikuje ZoP, který uvádí následující možné případy přeměn „*Přeměnou se pro účely tohoto zákona rozumí fúze společnosti nebo družstva, rozdělení společnosti nebo družstva, převod jmění na společníka, změna právní formy a přeshraniční přemístění sídla.*“ (Česko, 2008a)

Přeměny mohou uskutečnit mezi sebou osobní společnosti nebo kapitálové společnosti, nikoliv osobní s kapitálovými společnostmi dohromady. Změna právní formy může proběhnout pouze v rámci osobních nebo kapitálových společností. Z kapitálových společností se nemůžou stát v rámci přeměny osobní společnosti, ať již v.o.s. či k.s., a to samé platí i inverzně, že z osobní společnosti se nemůže stát kapitálová společnost. Společnosti, které se účastní přeměny, mají svou vlastní charakteristiku. Přechází-li jmění vlastníka je společnost nazývána zanikající společností. Při přeměně rozdělením se společnost označuje jako rozdělovaná. Zúčastněná společnost, která v rámci přeměny něco nabývá se nazývá nástupnická společnost. (Sedláček, 2014, s. 64)

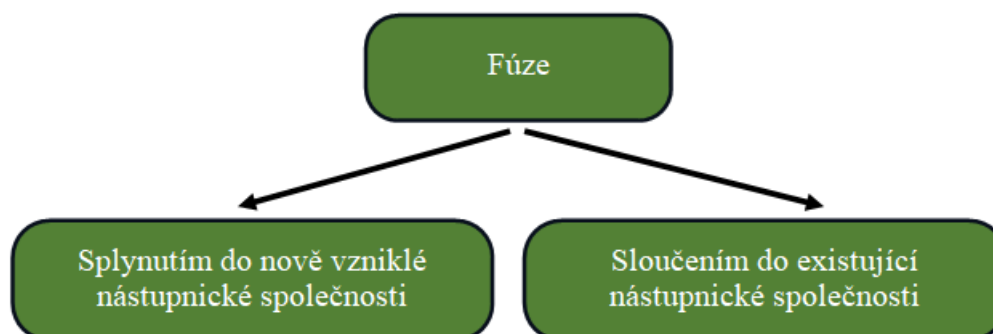
1.1.1 Fúze

Z analýzy ZoP (Česko,2008) vyplývá, že fúze je forma sloučení nebo splynutí společností. Sloučení se týká nejméně dvou účastníků. Jedna zúčastněná společnost zaniká a její majetek, závazky, práva a povinnosti přechází na nástupnickou společnost. Nástupnická společnost absorbuje společnost zúčastněnou. Při fúze splynutím všechny zúčastněné společnosti

zanikají a jejich majetek, závazky, práva a povinnosti přecházejí do nově vzniklé nástupnické společnosti.

Skálová (2019, s. 31) rozlišuje fúze vnitrostátní a přeshraniční. Při realizaci vnitrostátní fúze se jedná o společnosti sídlící na území České republiky (dále jen „ČR“). Při přeshraniční fúzi se jedná o nejméně jednu společnost, která sídlí mimo ČR. Zanikající zúčastněné společnosti v rámci fúze zanikají bez likvidace. Majetek, závazky, práva a povinnosti společnosti, která zaniká přechází na nástupnickou společnost již existující nebo nově vzniklou. Obvykle vlastníci či společníci těchto zanikajících společností se stanou nově společníci nástupnických společností, pokud zákon ZoP neurčí jinak, či nedojde k nějaké jiné dohodě, která se může uskutečnit bezprostředně při fúzi.

Salachová a Vítek (2014, s. 116-117) zmiňují, že fúze je nejčastější přeměna na území ČR. Její největší výhoda je dosahování úspor z rozsahu. Poukazují, že realizace je náročná a její provedení nezaručuje dosažení úspor z rozsahu. Důležité je předběžné ekonomické zhodnocení efektivnosti provedení fúze.



Obrázek 1 Typy fúzí (vlastní zpracování)

1.1.2 Rozdělení

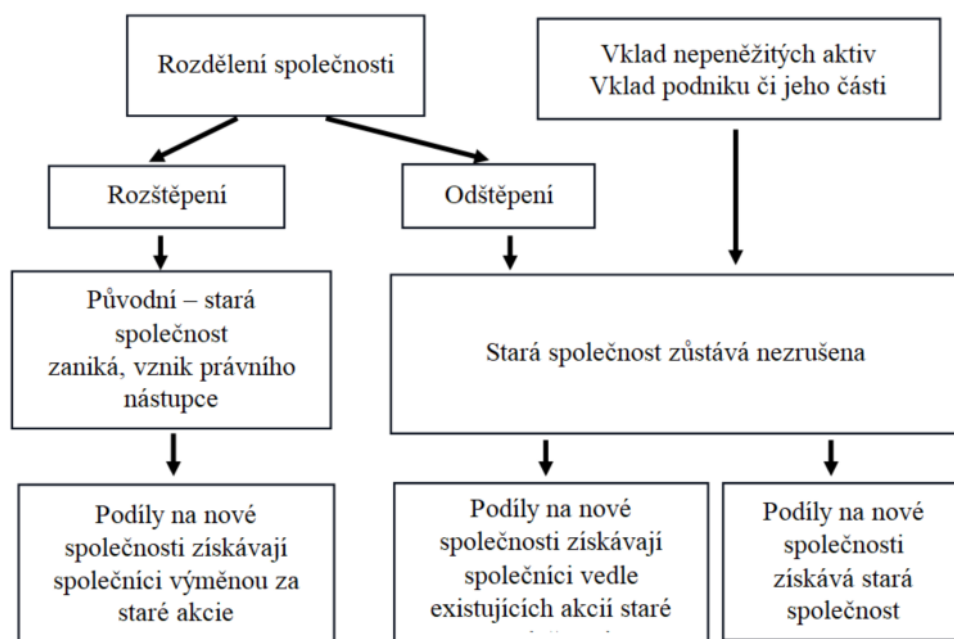
Česko (2008) stanovuje rozdělení dvěma formami, a to rozštěpením nebo odštěpením. Jednotlivé formy nabývají dalších možností dle toho, kam se společnosti nebo odštěpené části společnosti budou rozštěpovat nebo odštěpovat.

Šafránek (2019, s. 333-335) popisuje, že při rozštěpení se společnost rozštěpuje a po uskutečnění přeměny zanikne. Zatímco rozdělení odštěpením rozdělovaná společnost nezaniká, ale vyčlenění se rozdělované jmění, které přechází na určeného právního nástupce. Při rozdělení rozštěpením i odštěpením mohou nastat tyto 3 varianty:

- se vznikem nové nebo nových nástupnických společností

- sloučením do již existující společnosti nebo do více společností
- kombinace sloučením se vznikem nové nebo nových společností

Při přeměnách rozdělením je nutná řádná specifikace, vymezené části společnosti což jsou z účetního pohledu aktiva a pasiva. Dále to jsou vyčleněná práva a povinnosti, které budou přecházet na nástupnickou společnost, tyto skutečnosti byly uvedeny v projektu přeměny rozdělením. Jako příklad pracovněprávních vztahů jsou uzavřené smlouvy se zaměstnanci. Při rozdělení může dojít k odštěpení společníka, který převede svoji celkovou část majetku ve společnosti a nazýváme to “odštěpení do nuly”. Toto rozhodnutí musí být schváleno všemi společníky a to jednomyslně. Pozor na rozlišení “dělení” společností, které umožňuje NOZ, jako například zakládání dceřiných společností prostřednictvím nepeněžitých vkladů. Toto dělení je rozebráno v obrázku 2. (Skálová, 2019, s.32)



Obrázek 2 Možnosti „dělení“ společností (vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 33)

1.1.3 Převod jmění na společníka

Nejvyšší orgán společnosti se může rozhodnout pro zrušení společnosti bez likvidace a převodu jmění na přejímajícího společníka, který je kvalifikován jako podnikatel ke dni podání návrhu do OR. U kapitálových společností je nejvyšší orgán valná hromada, která se může rozhodnout pro vyplacení převodu obchodního podílu společníkovi, vlastního nejméně 90 % základního kapitálu (dále jen „ZK“) společnosti a u a.s. majitele akcií ve jmenovité hodnotě 90 % ZK. Ostatní společníci budou vypořádáni ve stanovené výši posudkem znalce. V praxi může nahradit tato přeměna likvidaci společnosti nebo se využívá

pro vypořádání minoritních vlastníků. Rozhodnutí minoritních vlastníků nemá vliv na uskutečnění převodu jmění na společníky. (Skálová, 2019, s. 153)

1.1.4 Změna právní formy

„Změnou právní formy právnická osoba nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejích společníků.“ (Česko, 2008)

Skálová (2019, s. 159-160) uvádí, že změna právní formy je atypická od dalších přeměn. Při takové přeměně žádná část jmění nepřechází, nerozštěpuje se, neodštěpuje se, neslučuje se, ale zúčastněná společnost se stává ve své podstatě společností zanikající i nástupnickou. Změna probíhá uvnitř dané společnosti a mění se vnitřní právní poměry společnosti, společníci mění dle práva své postavení. Při změně právní formy z osobní společnosti na kapitálovou nebo obráceně upozorňuje autorka na úskalí změny poplatníka daně z příjmu.

Dle zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) se požaduje podat daňové přiznání vždy pokud poplatník zanikne nebo se změni způsob zdanění. Při změně právní formy mezi osobní a kapitálovou společností, se změni poplatník z fyzické osoby na PO. Den účinnosti je den zapsání změny právní formy. (Marková, 2024, s. 66).

1.1.5 Přeshraniční přemístění sídla

ZoP vymezuje přeshraniční přemístění sídla do, nebo z ČR, v rámci Evropské unie Evropská komise vydala směrnici, která by měla umožňovat společnostem v Evropské unii přesun sídla do, anebo z jiného členského státu (dále jen „JČS“). Cílem tohoto doporučení pro ČR bylo umožnit českým kapitálovým společnostem přesun do JČS a umožnit jim změnit právní formu podle práva JČS. Při přemístění sídla nedochází k zániku a ani vzniku nové společnosti. Společnosti, které se budou přemísťovat do ČR se budou řídit českými právními poměry. Dále autor uvádí možné důvody takového přemístění sídla, které jsou motivovány výhodnějšími podmínkami pro podnikání, kvalitním legislativním prostředím, různými formami státní podpory, daňové optimalizace a překonání politických překážek. (Šafránek, 2019 s 511-513).

1.2 Motivy, cíle a důvody přeměn

Josková (2012, s. 36) uvádí, že při přeměně musí mít vlastníci a statutární orgány zúčastněných společností vytyčený cíl, kterého chtějí přeměnou dosáhnout. Následně je

důležitá konzultace s odborníky v právním oboru a daňovými poradci. Tito odborníci vyhodnotí tu nejoptimálnější variantu dosažení stanoveného cíle přeměnou, prodejem či nákupem celého podniku nebo jeho části. Přeměny ObchKor jsou daňově neutrální, využívají se při převodech velkých aktiv a pasiv společností. Termín „daňově neutrální“ znamená, že při provedení transakce nedochází k žádnému daňovému dopadu, což znamená, že není vyvolána žádná daňová povinnost ani žádná daňová úleva.

Vlastníci nebo manažeři by pomocí transformace měli dosáhnout posílení postavení nebo zefektivnit činnost a maximalizovat výkonnost. Pro každou společnost bude transformace jiná, protože má odlišné cíle, strategie, pohybuje se na jiných trzích a má odlišnou činnost. Odlišný životní cyklus obchodní společnosti hraje roli. Každá přeměna by měla přinést zlepšení stavu v porovnání s dobou před transformací. (Hlaváč, 2016, s.29-31)

Josková (2012, s. 24) upozorňuje na nevýhody realizaci přeměn: časová náročnost, markantní náklady, organizační náročnost. Při přeměnách jsou využíváni právníci na vyhotovení potřebných dokumentů, v případě povinnosti auditu účetní závěrky společnosti se využívají auditní společnosti. Případné zapojení advokáta notáře a znalce. Se všemi externími pracovníky navíc musí spolupracovat zaměstnanci, pro které spolupráce je časově náročná a pro společnost z toho plynou dodatečné mzdové náklady.

1.2.1 Integrace

Gaughan (2017, s. 146-151) člení integraci do několika kategorií, každá kategorie má své specifické cíle a výhody, které obecně zahrnují zlepšení efektivity, dosažení synergií nebo diverzifikaci portfolia společnosti. Volba konkrétního typu integrace závisí na strategických cílech a charakteristikách společnosti.

- Horizontální integrace představuje kombinaci společností, které jsou na stejné úrovni ve výrobním řetězci nebo působí ve stejném odvětví. Účel této integrace může být klíčový pro získání větší tržní síly, optimalizace výrobního procesu, úspory z rozsahu a ovládnutí trhu.
- Vertikální integrace zahrnuje změny kombinací, kdy společnost rozšiřuje svou činnost do jiných fází výrobního nebo dodavatelského řetězce. Členíme na dva typy, zpětnou a progresivní, podle směru integrace. Zpětná nás bude směřovat ke zdroji surovin a progresivní dále k prodejci našeho výrobku u výrobní společnosti. Účel této integrace může být zefektivnění provozního řetězce, snížení článků ve výrobním řetězci a stabilizaci provozního řetězce.

- Konglomerátní integrace kombinuje společnosti, které působí v odlišných odvětvích, tyto společnosti nemají mezi sebou žádnou spojitost. Snaha o rozšíření své činnosti do nových odvětví, z důvodu diverzifikace rizika a činnosti.
- Geografická integrace kombinuje společnosti, které působí na odlišných geografických trzích.
- Funkcionální integrace – kombinace společností zaměřená na stejnou funkční oblast například právní poradenství, marketing a informační služby. (Gaughan, 2017, s.146-151)

1.2.2 Úspory z rozsahu

Jeden ze základních motivů podnikové transformace je dosažení úspor z rozsahu, což zahrnuje snižování celkových nákladů na výrobní jednotku v důsledku rozšíření podniku. S rostoucím objemem se snižují průměrné náklady na jednotku, ať už se jedná o jednotku výrobku nebo služby. Úspor z rozsahu lze dosáhnout výrobní efektivitou, nákupní silou, distribuční efektivitou, personální efektivitou a marketingovou efektivitou. (Sedláček, 2013, s. 49-53)

1.2.3 Diverzifikace

Diverzifikace rizik představuje náročný proces, který vyžaduje analýzu a plánování. Hlavním cílem je dosáhnout vyváženého portfolia rizik a vytvořit odolnější a stabilnější společnost, než byla před transformací. Společnosti se rozšiřují na nové trhy a odvětví. (Goodwin, 2023 s. 5-6)

Při rozdělení odštěpením nebo rozštěpením se diverzifikuje riziko společnosti. Nemovitosti se rozštěpí nebo odštěpí do nástupnické společnosti za účelem ochrany majetku při nepříznivých ekonomických jevech. (Hlaváč, 2016 s. 42)

1.2.4 Synergie

Ray (2022, s. 7) jako jeden z motivů realizovat podnikovou transformaci zmiňuje dosáhnout synergií. Synergie je situace, kdy kombinace nebo spojení dvou nebo více prvků vytváří výsledek, který je větší nebo efektivnější než součet jednotlivých prvků. Synergie může být finanční, operační nebo manažerská, a projevuje se v úspoře nákladů, zvýšení efektivity nebo posílení konkurenceschopnosti.

Finanční synergii popisuje Smrčka (2013, s. 64) jako získání finanční výhody oproti stavu původnímu. Z důvodu přeměny selepší finanční rating. Při zvýšení ratingu dochází ke snižování finančních nákladů a možnost většího zadlužení.

1.2.5 Daňové motivy

Depamphilis (2021, s. 10-11) upozorňuje na daňové motivy. Výše placené daňové povinnosti motivuje společnosti hledat možnosti, jak se přesouvat do zemí, kde je pro ně příhodnější zdanění příjmu z právnických osob a jiné daňové výhody. Dále uvádí možnost při fúzi převzít ztrátu zanikající společnosti a tím snížit své daňové povinnosti v letech nastávajících.

Sedláček (2013, s. 60) uvádí, že daňový motiv by neměl být primární účel rozdělení nebo fúze. Primární účel by měl být vždy ekonomický a nikoliv daňový.

1.2.6 Ostatní

Gaughan (2022, s.176) uvádí možnost fúze za účelem získání efektivního vrcholového managementu, a nahradit stávající nekvalifikovaný management. Nabyvatel se domnívá, že management má pro podnik větší hodnotu, než je cena akvizice.

Podle Depamphilis (2018, s. 11-12) je nesprávné ocenění podniku motiv pro koupi. Nabyvatelé nepřesně ohodnotí cenu podniku, jako nejčastějším důvodem je nedostatek úplných informací. Oportunističtí nabyvatelé profitují z nákupu podhodnocených cílů nebo využívají k nadhodnocení svého vlastního kapitálu.

Goodwin (2023 s. 6) zmiňuje motiv ovládnutí něčeho co společnost nevlastní a jejím záměrem je získat určitou výhodu. Jedná se například o přístup k novým technologiím, procesům a duševnímu vlastnictví dané společnosti.

1.3 Společné znaky přeměn

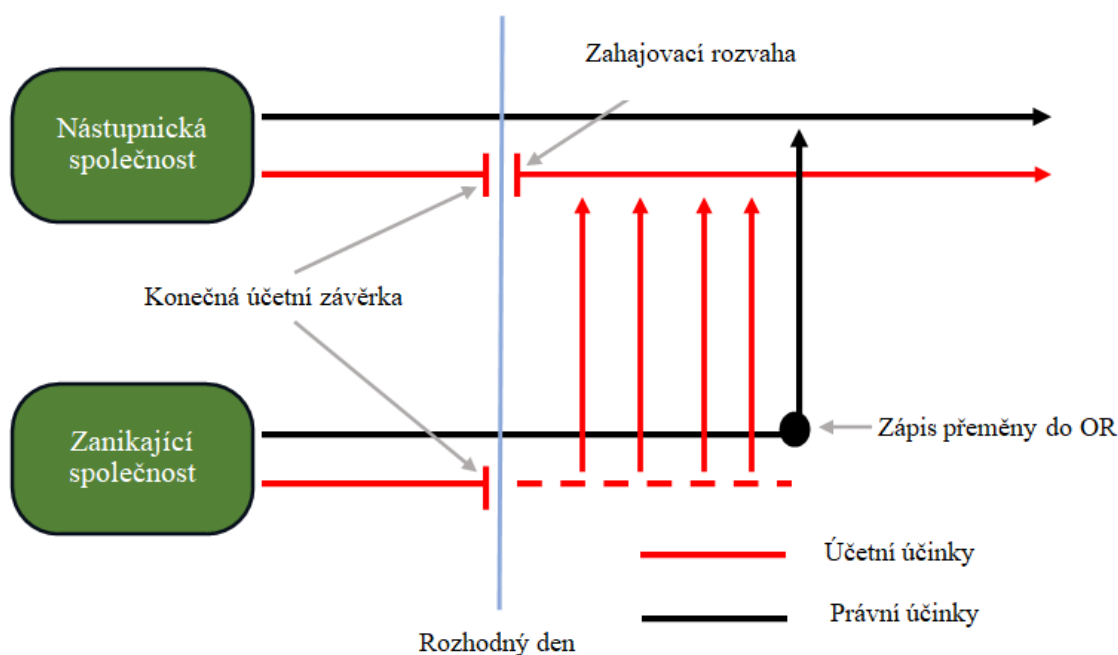
V následujících podkapitolách byly vyjmenovány a charakterizovány základní společné znaky přeměn ObchKor.

1.3.1 Rozhodný den

„Rozhodný den se určuje pouze při fúzi, rozdělení nebo převodu jmění na společníka.“
(Česko, 2012a)

„Při přeměně musí být stanoven rozhodný den, od něhož se jednání zanikající právnické osoby považuje z účetního hlediska za jednání uskutečněné na účet nástupnické právnické osoby.“ (Česko, 2012a).

Skálová (2019, s. 42-43) tvrdí, že den před rozhodným dnem sestavují zúčastněné, zanikající a nástupnické PO konečnou účetní závěrku. K rozhodnému dni nástupnické a zúčastněné PO sestavují zahajovací rozvahu. V případě rozdělení odštěpením bude mít vliv rozhodný den pouze na vyčleněnou část majetku a dluhů u zúčastněné PO, která je konkrétně popsána v projektu přeměny. Navržený zápis přeměny do OR musí být podán nejpozději do dvanácti měsíců od rozhodného dne. V obrázku 3 je prezentován vliv rozhodného dne a dne zápisu přeměny do OR. Konkrétně se jedná o průběh fúze splynutím se stanovením rozhodného dne před dnem vypracování projektu fúze.



Obrázek 3 Účetní a právní souvislosti rozhodného dne (vlastní zpracování)

Dvořák (2015, s. 18) charakterizuje rozhodný den, jako okamžik účetní a daňové transformace, k jejímu stvrzení musí být schválen projekt přeměny a zapsán do OR. Den zápisu přeměny do OR je označován jako den účinnosti. V meziobdobí mezi rozhodným dnem a dnem účinnosti vedou společnosti dvojí účetnictví pro případ neschválení projektu přeměny a tím vyplývající neúčinností celého projektu. Z účetního a daňového hlediska je dnem přeměny rozhodný den, z právního hlediska je to den účinnosti. Z právního hlediska je den účinnosti dnem, kdy vzejde přeměna v právní platnost.

V případě přeměny rozdělení odštěpením sloučením, bude část odštěpované části rozdělované společnosti vést v meziobdobí účetnictví na vyčleněném středisku nebo použije odlišné syntetické účty. Pro případnou přehlednost je doporučováno rozčlenit rozdělovanou část společnosti při tvorbě konečné účetní závěrky pomocí syntetických účtů. V meziobdobí následně dodržujeme zvolené syntetické účty a zpřehledňujeme si účetnictví rozdělované společnosti. (Dvořák, 2015, s. 19)

Rozhodný den v případech fúze, může být odsunut a zvolen až po zpracování projektu fúze. Nastane tedy situace, že při schválení projektu a následného zapsání do OR bude den zapsání totožný s dnem rozhodným. V tomto případě platí, že den před rozvahovým dnem společnosti vytváří konečnou účetní závěrku, z které vychází zahajovací rozvaha, ale projekt fúze je vytvořen na základě posledních známých účetních závěrek. Pro tento způsob stanovení rozhodného dne je důležité sestavit předběžnou informativní konečnou závěrku a zahajovací rozvahu pro dodržení právních předpisů pro daný typ přeměny. (Skálová, 2019 s. 135-136)

1.3.2 Ocenění jmění

„Jmění osoby tvoří souhrn jejího majetku a jejích dluhů.“ (Česko, 2012a)

Ocenění jmění je podstatné pro spravedlivé rozdělení hodnoty mezi zúčastněnými stranami při přeměně ObchKor. V uvedených případech dle ZoP je povinnost ocenit jmění pomocí znaleckého posudku rozdělované nebo zanikající společnosti vždy, když se zvyšuje základní kapitál nástupnické společnosti nebo část jmění tvoří základní kapitál nově vzniklé společnosti. V případě rozdělení odštěpením sloučením může dojít u nástupnické společnosti k zvýšení základního kapitálu, znalecké ocenění bude prováděno pouze u odštěpované části. Rozdělení odštěpením sloučením bez zvýšení základního kapitálu přechází odštěpovaná část nástupnické společnosti v účetních hodnotách. Hodnota odštěpované části bude zvyšovat jiné položky základního kapitálu. (Dvořák, 2015, s. 50-52)

Okamžik ocenění je vázán na den, kdy byla vyhotovena poslední konečná účetní závěrka. Obecně je to den před rozhodným dnem. V případě, že rozhodný den je stanoven až po vypracování projektu přeměny, bude znalecky oceněna poslední účetní závěrka rozdělované nebo zanikající společnosti. (Skálová, 2019, s. 54)

Znalecký posudek je objektivní a profesionální dokument, který vytváří nezávislý odborník na posuzovanou oblast a jeho výsledek je v peněžité hodnotě. Podle ZoP musí znalecký posudek charakterizovat jmění oceňované společnosti, a uvést které oceňovací metody byly

použity. Zákon zakazuje, aby vlastníci zanikající společnosti získali v rámci přeměny vyšší majetkovou hodnotu, než do přeměny vkládají ze zanikající společnosti. (Skálová, 2019, s.56-57)

Při volbě oceňovací metody znalec zvažuje všechny relevantní faktory, aby dosáhl co nejpřesnějšího a nejobektivnějšího odhadu hodnoty oceňovaného předmětu. Je důležité, aby volba metody odpovídala specifikacím posudku a splňovala standardy platné v daném odvětví nebo právním rámci. Mezi nejčastěji používané oceňovací metody řadíme porovnávací, výnosovou nebo nákladovou. Stanovení správné oceňovací metody je stěžejní. (Josková, 2012, s. 65-66)

1.3.3 Účetní období

„Nejobecnější vymezení účetního období je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.“ (Skálová 2022, s. 1)

Nejběžnějším účetním obdobím je kalendářní rok, který začíná prvního ledna. V některých společnostech je stanoveno účetní období jako hospodářský rok, který začíná prvního dne měsíce jiného než leden. Pro určité vybrané společnosti je vhodnější stanovit účetní období jako hospodářský rok. Auditní společnosti často stanovují účetní období jako hospodářský rok například se začátkem k 1.8. daného roku. Při přechodu z kalendářního období na hospodářský rok může být delší nebo kratší účetní období. Při vzniku účetní jednotky (dále jen „ÚJ“) 3 měsíce před koncem kalendářního roku lze prodloužit účetní období na 15 měsíců. Při zániku ÚJ lze prodloužit kalendářní rok nebo hospodářský rok o 3 měsíce navíc tedy na 15 měsíců. ZÚ dále stanovuje při přeměnách ObchKor možnost prodloužení o tři měsíce jak na počátku účetního období, tak na konci. Toto rozhodnutí je spojeno s volbou rozhodného dne. (Skálová 2022, s. 2-3)

Dvořáková (2021a, s.31-33) mimo výše napsané dále uvádí, že za účetní období ÚJ zjišťuje výsledek hospodaření a sestavuje účetní závěrku společnosti a s ní všechny účetní procesy při tvorbě účetní závěrky, jako jsou stanovení daně z příjmu právnických osob, výpočet odložené daně, dodržení akruálního principu a s ním spojené časové rozlišení nákladů a výnosů atd.

1.3.4 Účetní závěrka

Dle Štekra a Otrusinové (2021, s. 242-246) je účelem účetní závěrky informovat uživatele o aktivech a pasivech ÚJ, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Účetní výkazy, které

tvoří účetní závěrku jsou rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o peněžních tocích neboli z anglického názvu cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha, popřípadě výroční zpráva. Tyto dokumenty jsou klíčovým výchozím bodem pro hodnocení finančního zdraví a výkonnosti společnosti. Typy účetních závěrek jsou řádná, mimořádná, mezitímní a konsolidovaná. Řádná účetní závěrka je sestavována na konci účetního období. V průběhu účetního období je sestavována mimořádná účetní závěrka. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje při likvidaci ÚJ, zániku povinnosti vést účetnictví nebo vstupu do konkurzu. Mezitímní účetní závěrka je sestavována v průběhu účetního období, účetní knihy se neuzavírají, ale zjišťuje se aktuální účetní hodnota k určitému datu.

1.3.5 Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje povinně mateřská společnost neboli ovládající společnost za majetkově propojené společnosti. Jde o kombinaci účetních závěrek jednotlivých podřízených/dceřiných společností. Při procesu konsolidace se vylučují některé účetní skutečnosti, například závazky a pohledávky v konsolidované skupině, náklady a výnosy spojené s přefakturací v konsolidované skupině atd. Konsolidovaná účetní závěrka poskytuje komplexní náhled na finanční strukturu a výkonost celé skupiny. Konsolidace se sestavuje metodou plné konsolidace, ekvivalenční metodou, nebo metodou poměrné konsolidace. Konsolidované výkazy mají klíčový význam pro zainteresované majitele a věřitele. (Sedláček 2014, s.181)

Dle zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví (dále jen „ZÚ“), jsou povinni sestavovat konsolidovanou účetní závěrku velké a střední ÚJ. Konsolidovaná účetní závěrka je povinně ověřována auditorem. ZÚ také stanovuje povinnou předepsanou formu účetní závěrky nebo je umožněno sestavit je v souladu s IFRS (mezinárodní standardy účetního výkaznictví). (Česko, 1991)

Šteker a Otrusínová (2021, s. 246) ve své publikaci poukazují na často vyskytující se skutečnost, kdy společnost bude povinně sestavovat výkazy jak dle české legislativy, tak i v IFRS, a to v případě, že společnost v ČR bude poskytovat účetní závěrku mateřské společnosti, která bude vykazovat výkazy dle IFRS. Povinnost vzniká také při vydání emitování akcií, které jsou obchodovatelné na burze, nebo evropském regulovaném trhu.

1.3.6 Zahajovací rozvaha a komentář

Rozvaha je součástí finančních výkazů, které se zákonně tvoří při sestavení účetní závěrky na konci účetního období. V rozvaze najdeme strukturu majetku společnosti a formu jakým je tento majetek financován. Rozvaha se řídí bilančním principem, to znamená, že aktiva se musí vždy rovnat pasivům. Zahajovací rozvaha je sestavována k určitému datu. (Knápková et al, 2017, s. 24-25).

Zahajovací rozvaha se sestavuje při vzniku ÚJ, v kontextu přeměny ObchKor k rozhodnému dni. Při přeměně ObchKor zahajovací rozvahu sestavují všechny nově vzniklé společnosti, ať již z procesu fúze nebo přeměnou, a všechny společnosti, které se zúčastnily a po rozhodném dni nezanikají a dále pokračuje jejich ekonomická činnost. (Skálová, 2022, s. 173)

Zahajovací rozvaha je předkládána spolu s projektem přeměny ke schválení valné hromadě nebo společníkům v případě, kdy rozhodný den předchází dni vypracování projektu přeměny. Eventuelně lze sestavit projekt přeměny fúze již před rozhodným dnem, když společníci nebo valná hromada nemají k dispozici zahajovací rozvahu. V takových případech je doporučované sestavit předběžnou zahajovací rozvahu. (Skálová, 2019, s.48-49)

Zahajovací rozvaha je vypracována v situacích, kdy dochází ke sloučení, splynutí nebo převodu jmění v následujících krocích:

- 1) Sumarizovat celková aktiva a pasiva všech zúčastněných společností z konečných závěrek pro nástupnickou společnost.
- 2) Provést přecenění aktiv a pasiv dle znaleckého ocenění a následné zaúčtování, buď souhrnně přes ocenění rozdílu k převedenému majetku, nebo individuálně s použitím goodwillu.
- 3) Sestavit novou strukturu VK (dále jen „VK“), dle komentáře k zahajovací rozvaze a projektu přeměny.
- 4) Účetně se vypořádat s akciemi/podíly zanikající a nástupnické společnosti.
- 5) Eliminovat společné závazky a pohledávky.
- 6) Vyrovnat se s případnými menšinovými společníky. (Josková, 2012, s. 87-89)

Zahajovací rozvaha je vypracována v situacích, kdy dochází k rozdělení nebo odštěpení v následujících krocích:

- 1) Vyčlenit aktiva a pasiva zúčastněné nebo zanikající společnosti z konečných závěrek pro nástupnickou společnost.
- 2) Provést přecenění aktiv a pasiv dle znaleckého ocenění a následné zaúčtování, buď souhrnně přes ocenění rozdílu k převedenému majetku, nebo individuálně s použitím goodwillu.
- 3) Sestavit novou strukturu VK dle komentáře k zahajovací rozvaze a projektu přeměny.
- 4) Započíst případné společné závazky a pohledávky. (Josková, 2012, s. 87-89)

Skálová (2019, s. 107-108) upozorňuje na skutečnost, že při sestavování zahajovacích rozvah při přeceňování aktiv znalcem dochází ke vzniku odložené daně z faktického rozdílu účetních a daňových hodnot. Tento úkon je promítnut až do zahajovací rozvahy.

Komentář k zahajovací rozvaze obsahuje identifikaci, z jakého důvodu se sestavuje zahajovací rozvaha, na základě jakého projektu přeměny je rozvaha sestavována a identifikuje zúčastněnou společnost. Najdeme v něm stanovený rozhodný den a způsob ocenění přecházející části nebo celé společnosti. Předpoklad platnosti zahajovací rozvahy platí pouze pokud projekt přeměny bude schválen a následně zapsán do OR. Za účelem vytvoření zahajovací rozvahy se v komentáři nacházejí obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchyl jednotlivých položek rozvahy. Další část obsahuje podrobný popis položek zahajovací rozvahy, které se převádí na základě projektu přeměn a jejich zařazení do jednotlivých řádků zahajovací rozvahy. (Skálová, 2019, s. 38)

1.3.7 Auditované účetní závěrky

Auditoři se řídí zákonem č. 93/2009Sb o auditorech a o změně některých zákonů. Šindelář a Müllerová (2022, s. 29-31) definují audit účetní závěrky následovně „*Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená.*“ (Müllerová, 2022, s. 30)

ZOK (Česko, 2012b) ukládá povinnost pro všechny zúčastněné společnosti přeměny nechat ověřit konečnou účetní závěrku auditorem, pokud nejméně jedna zúčastněná společnost je povinně auditována ze zákona. Nově vzniklé nástupnické společnosti přejímají povinnost ověřit zahajovací rozvahu auditorem po zanikajících nebo zúčastněných společnostech.

Základní kritéria pro povinnost ověření účetních závěrek auditorem stanovuje ZÚ jsou to následovné podmínky:

- překročení výše aktiv 40 mil. Kč,
- překročení ročního úhrnu čistého obratu 80 mil. Kč,
- přesáhnutí průměrného přepočteného počtu 50 zaměstnanců za účetní období.

Zákon dále stanovuje, které ÚJ podléhají povinnému auditu při překročení 2 kritérii. (Česko, 1991)

1.4 SPOLEČNÉ DAŇOVÉ SOUVISLOSTI PŘEMĚN

Při přeměně ObchKor dochází k řadě daňových anomálií, mění se metodika výpočtu a datumy povinnosti podání daňových přiznání.

1.4.1 Daň z příjmu právnické osoby

Daň z příjmu právnických osob je spojena s účetním obdobím. Stanovení rozhodného dne při přeměnách nám může ovlivnit délku účetního období a počet období v jednom kalendářním roce. Při zvolení rozhodného dne na počátek kalendářního nebo hospodářského roku a zapsání přeměny do OR v tom samém roce nenastává při podání daňového přiznání žádná změna. Standardní lhůta pro podání je 3 měsíce od konce účetního období. Při povinnosti auditu nebo zpracování daňového přiznání daňovým poradcem se tato lhůta prodlužuje na 6 měsíců od skončení účetního období, za které se daň vyměřuje. Při rozhodnutí stanovit rozhodný den na jiný než první den kalendářního nebo hospodářského roku, vzniká povinnost sestavit účetní závěrku za dané účetní období před rozhodným dnem. Z toho plyne povinnost zpracovat a podat daňové přiznání za zkrácené účetní období. V tomto případě je povinnost podat daňové přiznání do tři měsíců po schválení projektu přeměny valnou hromadou. Daňové přiznání za účetní období po rozhodném dni podává pouze nástupnická společnost. Datum podání je ve standardní lhůtě. Zanikající společnost již nemá povinnost podávat DPPO za účetní období po rozhodném dni. (Skálová, 2019, s.81-83)

V případě rozhodného dne 1. 5. 2024 budou zúčastněné společnosti zpracovávat daňové přiznání za období 1. 1. 2024 - 30. 4. 2024. Schválení projektu přeměny valnou hromadou zainteresovaných společností nastane dne 30. 11. 2024. V tomto případě zúčastněné společnosti budou mít lhůtu podání DPPO až do 28. 2. 2025. (Skálová, 2019, s.83)

Poplatník je povinný podat daňové přiznání příslušnému finančnímu úřadu, který je přidělen dle sídla společnosti. Sazba daně se zvýšila oproti roku 2023 o 2 %, v roce 2024 činí 21 %. (Česko, 1992)

1.4.1.1 Odpisy

Při přeměnách ObchKor je důležité rozlišit daňovou uznatelnost odpisů za jednotlivá rozdělená účetní období. Daňově uznatelné odpisy se uplatňují na ročním principu. Rozhodný den k začátku kalendářního nebo hospodářského roku se pro uplatňování daňových odpisů nemění a uplatňují se v plné roční výši. V případě stanovení rozhodného dne v průběhu účetního období uplatňují společnosti v období před rozhodným dnem pouze 50 % ročního daňového odpisu. V období, které začíná od rozhodného dne uplatňuje nástupnická společnost zbylých 50 % ročního daňového odpisu z převedeného majetku v rámci přeměny. Období po rozhodném dni může v některých případech být prodloužené a trvat více než 12 měsíců, v takovém případě si ÚJ uplatní pouze 50 % ročního daňového odpisu. Při pořízení majetku v prvním zkráceném účetním období si společnosti neuplatňují žádný daňový odpis. V účetním období po rozhodném dni si společnosti uplatní roční daňový odpis v plné výši. (Skálová, 2022, s. 177-178)

1.4.1.2 Oceňovací rozdíl a goodwill

Oceňovací rozdíl představuje rozdíl mezi celkovou kupní cenou společnosti a individuální ocenění jednotlivých složek majetku a závazků přecházející společnosti v účetních hodnotách. Zatímco goodwill se definuje jako nadhodnota, když kupní cena společnosti přesahuje individuální ocenění jednotlivých složek majetku prodávané společnosti v hodnotách znaleckého posudku. (Skálová, 2019, s. 54)

Při přeměnách nebo akvizicích je vznik goodwillu a oceňovacího rozdílu daňově neutrální a daňové odpisy nebudou součástí základu daně pro výpočet daňové povinnosti nástupnické společnosti za období po rozhodném dni. Převzatá cena zařazeného majetku v zúčastněné nebo zanikající společnosti převezme daňový odpisový plán nástupnická společnost a bude dále pokračovat v odpisování dle plánu zanikající společnosti. Změna ceny při přecenění z důvodu přeměny nebude z daňového hlediska brána v úvahu. Rozdíl z takového přecenění bude zařazen jako goodwill nebo oceňovací rozdíl a ty dle ZDP nejsou brány jako daňový výnos nebo náklad. Výše uvedené platí pouze při vzniku goodwillu a oceňovacích rozdílů při přeměně ObchKor. V rámci akvizice jsou odpisy daňově uznatelné, ať se jedná o výnos nebo náklad. (Výchopeň, 2023, s. 175-178)

1.4.1.3 *Daňová ztráta*

Při zániku společnosti v rámci přeměny může daňový poplatník převést vyměřenou daňovou ztrátu v rámci přeměny. Tato ztráta musí být uplatněna k činnosti, ze které vznikla. Při rozdělení odštěpením sloučením může přejít v rámci vyčleněné činnosti na nástupnickou společnost daňová ztráta, která se v budoucnu může odečíst od daňového základu. Nástupnická společnost, jež má daňovou ztrátu z předchozích období před uskutečněním přeměny, může ztrátu daňově uplatnit pouze k činnosti, ze které vznikla. Tímto zákon zamezuje při přeměnách ObchKor obchodu a zneužití převodu daňových ztrát a systematickému krácení daňových povinností. Daňové ztráty lze uplatnit pět po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Při přeměně je tato lhůta neměnná a počítá se od vzniku ztráty. (Skálová 2022, s. 184-185)

1.4.1.4 *Odložená daň*

„Odložená daň je nástrojem podvojného účetnictví, který slouží k přiřazení nákladu na daň z příjmů správnému účetnímu období. Odložená daň tak naplňuje účetní zásadu aktuálnosti, správného přiřazení nákladů a výnosů do účetního období, srovnatelnosti účetních informací i zásady opatrnosti.“ (Skálová, 2022, s. 93)

Odložená daň může být odložená daňová pohledávka nebo závazek. V případě odložené daňové pohledávky můžeme říct, že společnost v budoucnu bude snižovat daňové povinnosti v důsledku vyšší účetní hodnoty než daňové hodnoty u majetku a závazků. U odloženého daňového závazku je to naopak a musíme počítat s vyšší daňovou povinností v budoucnosti. Jedna z možností vzniku je stanovení účetních odpisů podle doby životnosti majetku, které se budou lišit od daňových, které jsou stanoveny zákonem. (Skálová, 2022, s.93)

Při přeměnách ObchKor je zákonem stanoveno, že rozdělované společnosti se musí ocenit znaleckým posudkem. Jednotlivé případy ocenění stanovuje ZoP. Rozdíl oceněného jmění zvyšuje nebo snižuje základní kapitál nástupnické společnosti. Účtování o odložené dani vzniklé při přeměně se zaznamenává v zahajovací rozvaze nikoliv v účetní závěrce. (Skálová 2019, s. 101-102)

1.4.2 **Daň z nemovitých věcí**

Vlastníci nemovitosti jsou poplatníci daně z nemovitých věcí. Daňové přiznání je podáváno do 31. 1. roku za niž se daň vyměřuje a je placena dopředu. Při převodu nemovitosti v rámci přeměny přechází vlastnické právo na nástupnickou společnost dnem zapsání přeměny do

OR. Dle zákona o dani z nemovitosti je poplatníkem vlastník. Vlastnické právo je stvrzeno okamžikem zápisu změny vlastnictví ve veřejném rejstříku katastru nemovitostí. V případě převodu nemovitosti v rámci přeměny je důležité časově rozlišit daňově uznatelné náklady ze zaplacené daně z nemovitých věcí. V rozdělované nebo zanikající společnosti lze uplatit pouze tu část nákladu ze zaplacené daně z nemovitostí, které společnosti náleží. V rámci přeměny s rozhodným dnem 1. 8. 2024 a dnem zápisu přeměny do OR 30. 11. 2024. Rozdělovaná společnost uplatní pouze tu část nákladu, která jí náleží. Daňové přiznání bude podáno 31. 1. 2024 ještě rozdělovanou společností. Nástupnická společnost podá nové daňové přiznání k nemovitým věcem do dne 31. 1. 2025 a v účetnictví eviduje daň od 1. 8. 2024. (Marková 2024, s. 130-135)

1.4.3 Dan z přidané hodnoty

Zúčastněné společnosti podávají daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) každá samostatně až do dne zápisu přeměny do OR, kdy nastane den právní účinnosti. V případě zániku společnosti a při vzniku nové nástupnické společnosti přechází registrace na nástupnickou společnost. Zdanitelná plnění v rozdělované společnosti po rozhodném dni jsou z daňového i účetního hlediska vykonávány na účet nástupnické společnosti pod hlavičkou rozdělované společnosti až ke dni účinnosti. Daňové přiznání za poslední zdaňovací období od prvního dne do dne předcházejícího zápisu přeměny do OR zanikající společnosti, podává nástupnická společnost. (Skálová, 2019, s. 123-124)

Za zanikající společnost podává daňové přiznání k DPH nástupnická společnost odděleně do 25. dne následujícího měsíce po konci zdaňovacího období. Lhůta podání a zaplacení je stejná jako u řádného přiznání k DPH. (Česko, 2004)

2 ČASOVÁ PRŮBĚH PŘEMĚNY

Josková (2012 s. 45-50) ve své publikaci uvádí, že kombinace ObchKor nejsou z pravidla realizovány každý rok, z tohoto důvodu je důležité sestavení plánu provedených činností a dodržení jednotlivých zákonem stanovených termínů a podmínek. Autorka dále sumarizuje jednotlivé kroky:

- 1) Přípravná fáze – stanovení důvodů a cílů přeměny, vypracování analýzy proveditelnosti.
- 2) Neoficiální schválení přeměny –informování statutárního orgánu a zjištění předběžného stanoviska.
- 3) Stanovení rozhodného dne.
- 4) Realizace přecenění části, resp. celé rozdělované/zanikající společnosti znaleckým posudkem k datu konečné účetní závěrky.
- 5) Sestavení konečné účetní závěrky k dni předcházejícího rozhodného dne.
- 6) Sestavení zahajovací rozvahy s komentářem.
- 7) Vytvoření projektu přeměny a jeho zveřejnění pro zúčastněné společnosti a veřejnost.
- 8) Svolání valné hromady a projednání procesu schválení projektu přeměny.
- 9) Podání návrhu na zápis do OR a zápis do OR – v den zápisu nastává den účinnosti
- 10) Splnění povinností po zapsání do OR.

2.1 Přípravná fáze

Výchozí etapa průběhu přeměny podle Joskové (2012 s. 35) začíná nezávaznou otevřenou diskuzí mezi statutárním orgánem společnosti, zaměstnanci, zainteresovanými externími odborníky a seznámení s důvody a představami majitele. Následně jsou úvahy překlápěny do hlubších rozborů a analyzovány důvody a cíle transformace ObchKor. Nejčastěji přichází prvotní signál od vlastníků, statutárního orgánu nebo po oslovení expertní společnosti zabývající se přeměnami pro dosažení určitého cíle nebo vize.

Josková (2012, s. 35-36) doporučuje vytvořit interaktivní proces, který zahrnuje širokou škálu názorů a perspektiv, ať již od expertů práva pro přeměnu obchodních korporací, daňových poradců, specializovaných účetních na přeměny, notářů a znalců. Následuje vyčlenění projektového týmu, který provádí jednotlivé dílčí kroky. Toto odborné seskupení sestaví předběžný plán projektu přeměny, prověří právní a daňové aspekty transformace a následného provedení celého projektu z právního, daňového a účetního hlediska. Analyzuje

současný stav, identifikuje rizika a výhody spojené s uskutečněnou transformací. Identifikuje potřebné finanční, lidské a materiální zdroje a sestaví předběžnou kalkulaci nákladů. Analyzuje a sumarizuje náklady a přínosy, provede prognózu životnosti transformovaných organizací. Všechny výše předběžné zpracované poznatky předloží statutárnímu orgánu dané společnosti na neoficiální schválení.

2.2 Neoficiální schválení

Josková (2012, s. 35) zdůrazňuje při teoretické tvorbě přeměny fúzí nebo rozdělením závažnost poznání názoru statutárního orgánu a předběžného posouzení, jestli plánovaný projekt přeměny bude mít u nejvyššího orgánu společnosti šanci uspět. V opačném případě by se ušetřily v budoucnu nemalé finanční prostředky za právní, daňové a účetní služby. Většinou v praxi vzejde první impulz k rozhodnutí provedení určitého projektu přeměny od majitelů nebo statutárních orgánů, kteří o přijetí projektu rozhodují. V případě předběžného schválení se může postupovat k projektu přeměny dále a začít s plánováním dalšího kroku, jako je určení rozhodného dne.

2.3 Stanovení rozhodného dne

Při stanovení rozhodného dne upozorňuje Skálová (2019, s. 42-43) na možnosti stanovení rozhodného dne před vyhotovením projektu přeměny, což je v transformacích vnitrostátních přeměn pravděpodobnější. Další možností může být stanovení rozhodného dne až po vypracování a schválení projektu, resp. je rozhodný den totožný s dnem právní účinnosti neboli dnem zápisu do OR. Druhá možnost je častěji využívána v přeshraničních fúzích.

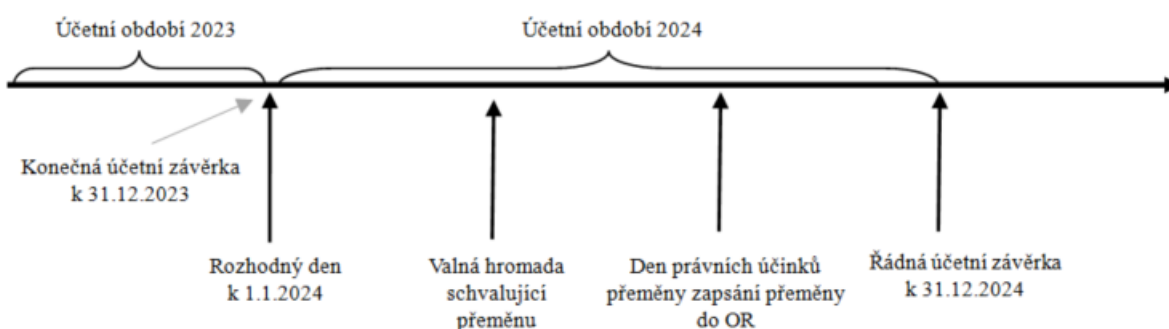
Nejčastěji dochází k transformaci mezi dceřinými a mateřskou společností neboli spojenými osobami. V tomto případě stanovení rozhodného dne z ekonomického hlediska je pouze formalita, protože spojené osoby již mají společné hospodářství, v některých případech sestavují konsolidovanou účetní závěrku. Z toho vyplývá, že mají sjednocenou účetní politiku při sestavování účetních závěrek. V tomto případě rozhodný den ztrácí svou důležitou podstatu a stanovuje se po zvážení všech okolností na nejefektivnější možnou variantu pro zúčastněné společnosti, ať již z pohledu nákladů, organizace práce, dostupné kapacity odborníků jako jsou právníci, daňoví poradci, znalci. (Skálová 2019, s. 43)

Skálová (2019, s. 43) uvádí, že při přeměně nespojených subjektů je stanovení rozhodného dne klíčovým bodem v procesu převzetí kontroly nebo sloučení společností. Rozhodný den je počátkem společného hospodaření na účet nástupnické společnosti. Nutnost přijmout od

rozhodného dne společná pravidla je pro vlastníky a výkonné vedení zanikající společnosti omezující v jejich rozhodování. Nastavení společných účetních metod dle požadavků nástupnické společnosti od rozhodného dne v případě volby rozhodného dne po vypracování projektu přeměny je nutno tyto metody aplikovat od poslední účetní závěrky.

Za nejtypičtější považuje Dvořák (2015, s. 18-19) stanovení rozhodného dne na začátek účetního období, čím vzniká výhoda využití řádné účetní závěrky, která by nebyla zvlášť sestavena z důvodu přeměny, ale byla by k přeměně využita. V případě zapsání přeměny do OR v daném roce by účetní období trvalo jako standardní kalendářní rok, což je 12 měsíců. V některých případech jsou společnosti nuceny zvolit rozhodný den v průběhu účetního období. Tato volba stanovuje, že by společnosti musely rozdělit standardní účetní období na dvě samostatné účetní období. Jednalo by se o dvě zkrácené účetní období nebo jen jedno zkrácené s prodlouženým účetním obdobím se všemi podstatami účetního období. Volba stanovení rozhodného dne v průběhu účetního období vyžaduje dodatečné úpravy a pečlivé plánování pro zajištění dodržení příslušných daňových předpisů pro zkrácené a prodloužené účetní období z důvodu přeměny.

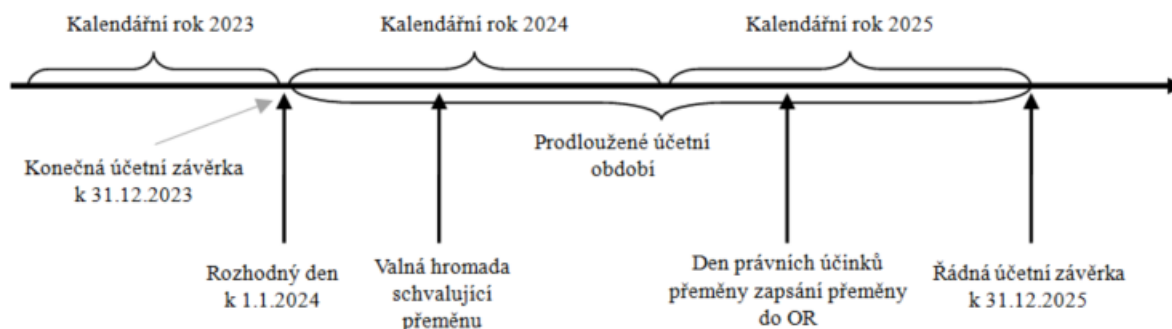
Obvyklou praxí je stanovit rozhodný den na začátek běžného účetního období k prvnímu dni nového účetního období, co znamená k 1.1. daného roku. Tento přístup je považován za nejčastější a nejefektivnější, minimalizuje náklady a náročnost spojené s vytvářením dodatečné účetní závěrky, včetně všech přidružených činností a souvisejících povinností s podáváním daňového přiznání z příjmu PO ověřením účetní závěrky auditorem. Tato volba poskytuje dostatečnou časovou rezervu pro sestavení projektu přeměny, její schválení a zápis do OR. (Skálová, 2019, s. 45)



Obrázek 4 Optimální průběh přeměny (vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 45)

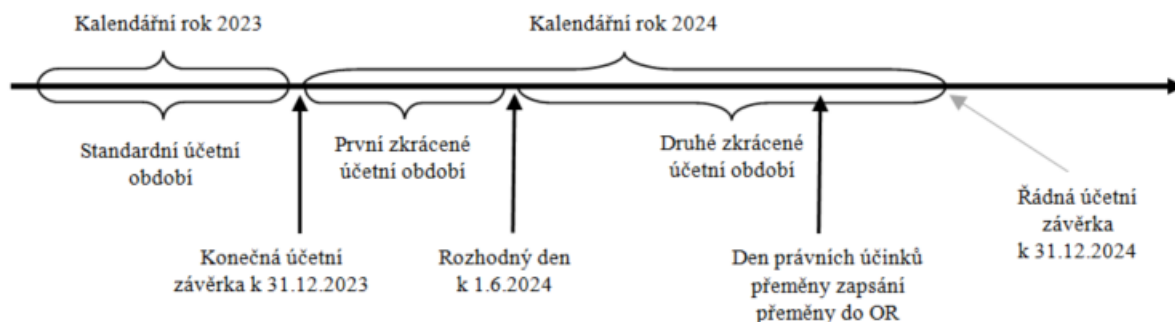
V některých případech mohou vzniknout komplikace se zápisem přeměny do OR, který se neuskuteční 12 měsíců po rozhodném dni. Právní účinnost přeměny vznikne v den zápisu do OR. Vymezení účetního období při přeměně končí v roce, kdy byla přeměna zapsána do OR.

Z toho vyplývá situace, kdy ÚJ bude mít prodloužené účetní období, které bude trvat dva roky. Při prodlouženém účetním období je velmi problematické sestavit účetní závěrku pro mateřskou společnost, která konsoliduje účetní závěrku. Při prodlouženém účetním období musíme řešit daňové otázky a odlišnosti. V praxi se tato varianta neplánuje, protože přeměny ObchKor jsou velmi atypické a přináší různé úskalí, ale není tato varianta vyloučena. (Skálová, 2019, s. 46)



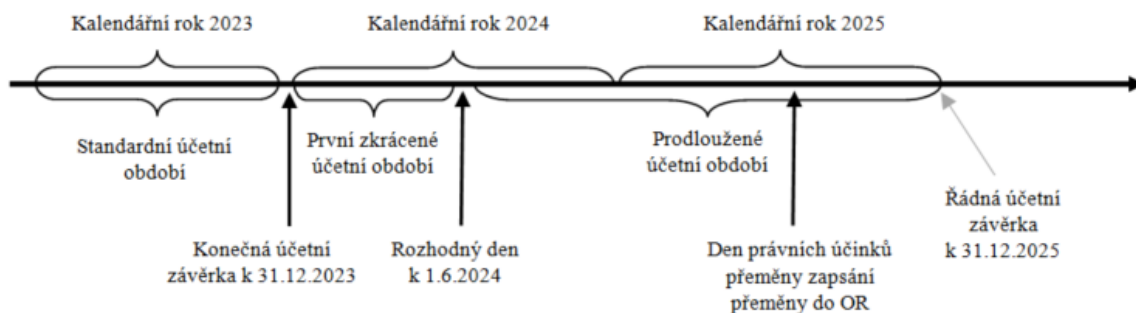
Obrázek 5 Účetní období prodloužené na dvě (vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 46)

Stanovení rozhodného dne při přeměně mimo počátek účetního období je obvyklé vždy k prvnímu dni v měsíci. Takové rozhodnutí může nastat ze strategických důvodů a může se lišit v závislosti na konkrétních podmínkách, cílech a potřebách zúčastněných stran. Obecně se může jednat o následující důvody: optimalizace daňových efektů, zohlednění aktuální hospodářské situace a výkonnosti společnosti, nepředvídatelné skutečnosti nebo možnost prodloužení účetního období. Pokud je rozhodný den v účetním období v podstatě toto období rozdělí na dvě. Účetní období před rozhodným dnem bude vždy zkrácené období. Období po rozhodném dni bude v případě vypracování, schválení a zapsání do OR v rozdělovaném účetním období zkrácené. Jestliže však k zápisu nedojde, druhé účetní období bude prodloužené a bude trvat od rozhodného dne do dne zapsání přeměny do OR. (Skálová, 2019, s. 45-46)



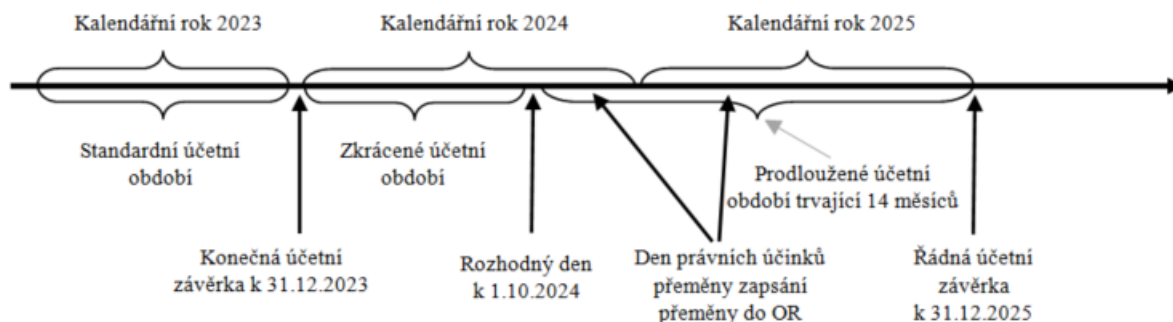
Obrázek 6 Dvě zkrácené účetní období v jednom roce
(vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 46)

Níže znázorněná alternativa může nastat z důsledku nedostatečné přípravy projektu přeměny nebo mylné organizace procesu přeměny, přecenění časové náročnosti, odbornosti a celkové kooperace všech odborníků podílejících se na projektu přeměny. (Skálová, 2019, s. 46)



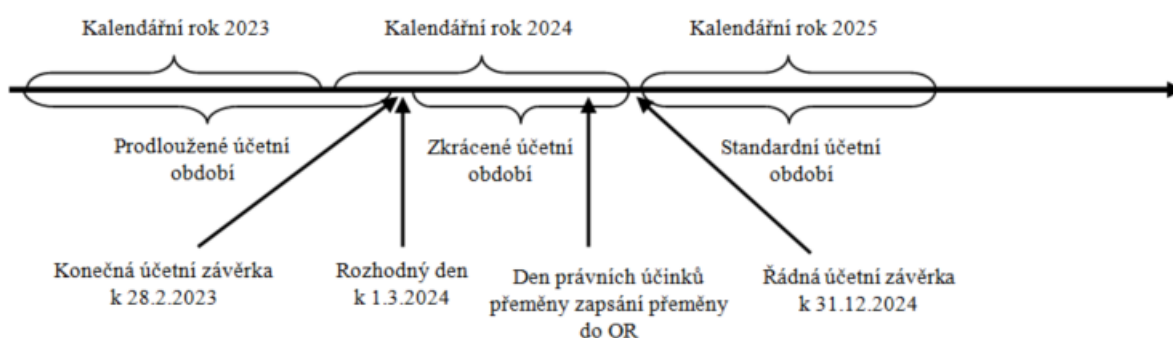
Obrázek 7 Prodloužené účetní období po rozhodném dni
(vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 46)

Skálová (2019, s. 47) zdůrazňuje zákon o účetnictví, který umožňuje připojit k účetnímu období až tři předcházející měsíce při stanovení rozhodného dne k 1. 10. 2024. Při realizaci všech potřebných úkonů k zapsání přeměny do OR ještě v roce 2024 nastává možnost připojit tyto 3 měsíce k účetnímu období roku 2025. Tato situace by eliminovala povinnost sestavení účetní závěrky za období 1. 10. 2024 - 31.12.2024. V případě zapsání přeměny do OR v roce 2025 bude účetní období končit v roce, ve kterém došlo k zapsání přeměny do OR.



Obrázek 8 Prodloužené účetní období po rozhodném dni
(vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 47)

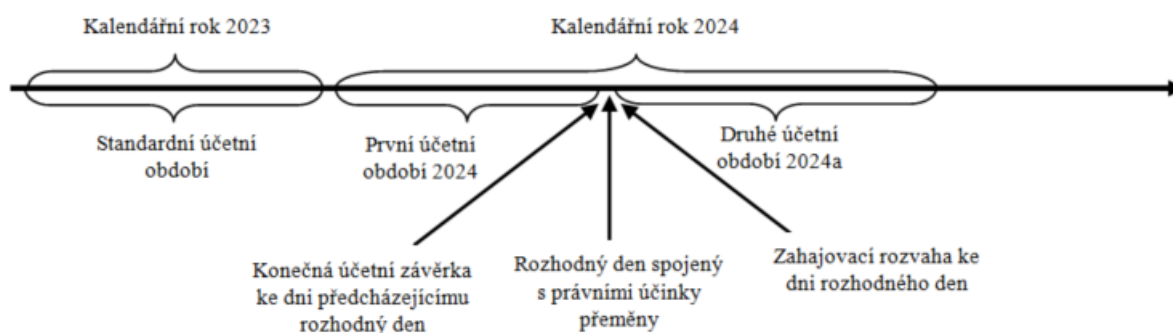
V případě, kdy rozhodný den je stanoven v počátcích nového účetního období v rozsahu tří měsíců, lze tento časový úsek připojit k předcházejícímu účetnímu období, čímž se prodlouží účetní období a není tedy nutno sestavovat účetní závěrku za pouhé uplynuté 3 měsíce. Ke dni předcházejícímu rozhodnému dni 1. 3. 2024 sestavíme účetní závěrku za období 1. 1. 2023 - 29. 2. 2024. (Skálová, 2019, s. 46)



Obrázek 9 Prodloužené účetní období před rozhodným dnem
(vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 46)

Při odložení rozhodného dne až po vypracování projektu přeměny bude rozhodný den i den právních účinků totožný. Projekt přeměny bude sestavován z řádné účetní závěrky k 31.12.2023. Po stanovení rozhodného dne a právní účinnosti k 1.8.2024. Společnosti sestaví konečné účetní závěrky k 31.7.2024. Z těchto údajů se následně vytvoří zahajovací rozvaha k rozhodnému dni. Stanovení rozhodného dne rozdělí období 2024 na dvě zkrácené účetní období. V tomto případě by bylo pro zúčastněné společnosti ideální naplánovat

rozhodný den s právním dnem na konec účetního období za rok 2024, tedy k 31.12.2024. (Skálová, 2019, s. 48)



Obrázek 10 Rozhodný den spojený s právními účinky přeměny
(vlastní zpracování dle Skálová, 2019, s. 48)

2.4 Projekt přeměny

V ZoP (Česko, 2008) je projekt přeměny charakterizován jako dokument písemné formy a jde o popis uskutečněných transakcí a provedených změn v zúčastněných společnostech. Projekt přeměny je zásadním dokumentem a podkladem pro úspěšné realizování přeměny, který schvalují všechny zúčastněné strany. Tento písemný dokument je zveřejněn ve finální podobě.

Dědic (2012, s. 18-21) uvádí, že vypracování projektu je stěžejní pro celý proces přeměny. Projekt obsahuje podrobně popsání postupů, podle kterých se přeměna bude řídit, charakteristiku zúčastněných osob, vyčlenění aktiv a pasiv, které budou měnit svého právního nástupce a budou tak předmětem přeměny. Realizace projektu změny právní formy společnosti způsobuje změnu v zakladatelských údajích nástupnické společnosti a nahrazuje právní jednání zanikající společnosti. Na základě projektu můžou vznikat nové nástupnické společnosti. Na vyhotovení se podílejí statutární orgány všech zúčastněných společností, finální verzi projektu musejí schválit svým podpisem.

„Dnem vyhotovení projektu přeměny je den, kdy projekt přeměny splňuje všechny náležitosti právního jednání vyžadované tímto zákonem.“ (Česko, 2008)

Při sestavování projektu přeměny rozdělením zákon ZoP v §250 stanovuje tyto povinné náležitosti:

- Název, charakteristika právní forma, identifikační číslo a sídlo zúčastněných společností.

- Informace o rozdělení a úpravě výměnném poměru podílů na nástupnických subjektech mezi společníky nebo členy původní entity.
- Stanovený rozhodný den rozdělení.
- Stanovený den, při kterém vzniká právo na podíl při sloučení.
- Speciální výhody, které nadobude jedna nebo více zúčastněných, resp. nových společností a identifikace příslušného příjemce.
- Vymezení zaměstnanců, kteří jsou účastníci přeměny a přechod pracovněprávních vztahů.
- Vymezení majetku a dluhů, které se budou převádět do nástupnické společnosti.
- Případné změny zakladatelského právního jednání, jestli k nim v projektu dochází. (Česko, 2008)

Při sestavení projektu změny právní formy zákon ZoP vymezuje tyto povinné náležitosti:

- Název, právní formu před změnou, identifikační číslo a sídlo společnosti
- Právní formu a název společnosti dosaženou po změně právní formy.
- Den vyhotovení projektu změny právní formy.
- Společenskou smlouvu, stanovy nebo zakladatelskou listinu po zápisu změny právní formy do OR.
- Speciální výhody společnosti, které mění svoji právní formu, uvádí se informace, za jakým účelem jsou realizovány a identifikuje se příjemce.
- Případná pravidla vypořádání se společníky nebo vlastníky účastnických CP, kteří nesouhlasili se změnou právní formy.
- Identifikační údaje osob nebo společností, které vzniknou a budou zapsány do OR po schválení zápisu změny právní formy.
- V případě změny na a.s. identifikace akcii, které budou určeny novým akcionářům, akcie lze vydat jako CP nebo zaknihovaný CP a pravidla postupu pro jejich vydání (Česko, 2008).

Příloha k projektu přeměny obsahuje některé další podrobnější vymezení převádějící části například soupis majetku, které není v účetnictví, ale je pouze v operativní evidenci.

2.4.1 Zveřejnění projektu přeměny

Hlavní podstatou zveřejnění informací o budoucí přeměně je povinnost zajistit pro obchodní partnery zúčastněných společností, zejména věřitelé, aby byli včas informováni o skutečnostech, které by mohly ovlivnit jejich situaci. (Dvořák, 2015, s. 39-40)

V případě, kdy osoba zúčastněná na přeměně je zapsána do OR má povinnost uložit projekt přeměny do sbírky listin OR nebo bezplatně uveřejnit jednoduchým přístupem na svých internetových stránkách pod názvem společnosti. Tuto povinnost mají všichni účastníci. Při zveřejnění v OR je nutnost projekt i s přílohami poslat přes datovou schránkou. V rámci zveřejnění na svých internetových stránkách je potřebné mít dokumenty elektronicky podepsané příslušným způsobem. Termín zveřejnění u obou možností je nejméně jeden měsíc před schválením této přeměny valnou hromadou. (Josková, 2012, s. 89-92)

2.4.2 Schválení projektu přeměny

Schválení projektu přeměny valnou hromadou zúčastněných společností se musí uskutečnit minimálně po 30 dnech od zveřejnění projektu přeměny. Z rozhodnutí valných hromad musí být pořízen notářský zápis. K rozhodnutí valné hromady, které je notářsky zapsáno se přiloží projekt přeměny. Notářský zápis musí obsahovat rozhodnutí valných hromad všech zúčastněných společností. (Česko, 2008)

Pro schválení projektu přeměny se musí vyslovit minimálně tři čtvrtiny přítomných společníků v případě s.r.o. a akcionářů v případě a.s. V notářském zápisu musí být při schválení zaznamenáno, kdo se vyslovil proti schválení projektu přeměny, respektive v opačném případě při neschválení přeměny musí být uvedeno, kdo hlasoval pro schválení. Ve stanovách zúčastněných společností mohou být různé specifické podmínky při schvalování přeměn. Po zápisu projektu přeměny do OR je následné zrušení přeměny nemožné. (Šafránek, 2019, s.48-49,56-58)

2.4.3 Zápis do obchodního rejstříku

Zapsání do OR proběhne na základě návrhu zápisu do OR. K zapsání přeměny se odešle návrh na zápis do OR s následujícími přílohami:

- Projekt přeměny s přílohou
- Konečná účetní závěrka
- Zahajovací rozvaha

- Notářský zápis z valné hromady, kde byl schválen projekt přeměny (Josková 2012, s. 106)

Odeslání návrhu na zapsání přeměny je jeden z finálních úkonů při přeměně ObchKor. V momentě provedení zápisu do OR nabývá projekt právní účinnost. Návrh na zapsání podávají všechny zúčastněné společnosti. (Josková 2012, s. 106)

Přímý zápis do OR notářem usnadňuje proces registrace právních úkonů týkajících se obchodních společností. Tato možnost jednoznačně urychlí celý průběh zapsání přeměny, je možné využít při zapsání nově vzniklé společnosti nebo při její likvidaci. Je to efektivnější způsob zapsání oproti způsobu předložení soudu. (Pravdová et al., 2021, s.57)

2.4.3.1 Povinnost po zapsání přeměny do OR

Po zápisu přeměny do OR následují určité povinnosti nástupnických společností, které je nutné dodržet v souvislosti s informovaností zainteresovaných stran, kterých se dotýká aktuální schválení projektu přeměny. Jedná se o povinnost informovat správce daně z příjmu právnických osob (dále už jen „DPPO“), podat nové přiznání z daně nemovitých věcí. U cenných papírů, jež byly součástí přeměny, je potřeba zajistit jejich převod. Dále je nutné zajistit právní převod bankovních účtů, které byly součástí přeměny, vyřešit přepisy plynoucí z pracovněprávních vztahů, a to přehlášení srážkové a zálohové daně. Také je nezbytné informovat zaměstnance o změně pracovněprávních vztahů, informovat obchodní partnery o uskutečněné přeměně, zažádat o změnu vlastnictví na katastru nemovitosti, oznámit změnu práv a povinností vyplývajících ze smluv, které byly součástí přeměny písemnou formou o informování uskutečněné přeměny. V případě, že společnost má věřitele, je důležité informovat je o provedené přeměně a o jakýchkoli změnách, které by mohly ovlivnit jejich zájmy. K dalším povinnostem patří zveřejnit dokumenty, jako jsou nové stanovy společnosti, prohlášení o přeměně; informovat akcionáře o výsledcích a důsledcích přeměny. (Josková, 2012, s. 114-116)

2.4.3.2 Zpráva o přeměně

Statutární orgány společností zúčastněných na přeměně podle povinnosti vyplývající ze ZoP § 24 zformulují zprávu o přeměně. V ZoP § 27 jsou uvedeny výjimky kdy zpráva o přeměně vypracovaná být nemusí. Tato zpráva slouží pro informování všech relevantních stran, zajišťuje transparentnost a respektuje práva všech zúčastněných stran na přeměně. Zpráva o přeměně je podrobný písemný dokument, který obsahuje popis celého projektu přeměny

jak z právního, tak i z ekonomického hlediska. Zákon stanovuje výjimky, kdy společnost zprávu o přeměně zpracovávat nemusí. (Šafránek, 2019, s.67-68)

2.4.4 Test úpadku nástupnické společnosti

Pro úspěšné zapsání přeměny do OR je nutnost dodržet obecné pravidlo, které vyplývá z § 5a ZoP. Přeměna nemůže uvrhnout nástupnickou společnost do ztráty. V zahajovací rozvaze nástupnické společnosti nemůže být vykázána ztráta, která by nemohla být pokryta disponibilními finančními prostředky. V případě přesáhnutí ztráty polovinu VK, projekt přeměny nemůže být zapsán do OR. Nenaplnění výše uvedeného pravidla následně vede k zrušení přeměny v případě, že tato přeměna byla zapsána do OR. (Česko, 2008)

„Dlužník je v úpadku, jestliže má více věřitelů a peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopen plnit.“ (Česko, 2006)

Skálová (2022, s. 138-140) k problematice zmíněné výše doporučuje tvorbu předběžné zahajovací rozvahy a zamezit vypracování projektu přeměny, který by způsobil úpadek nástupnické společnosti. Autorka doporučuje stanovit rozhodný den před dnem sestavení projektu přeměny. Upozorňuje na fakt, že souvislosti přeměny mateřské a dceřiné společnosti je vždy riziko významného poklesu VK. V případě signalizace výrazného poklesu vlastního kapitálu, Společnost provede některý z následujících kroků:

- zvýší VK pomocí příplatku do VK,
- použije jiný typ přeměny,
- změni parametry projektu,
- zajistí znalecký posudek z důvodu znaleckého ocenění majetku a závazků.

2.4.5 Testování ZK a VK rozdělované společnosti

Při tvorbě projektu přeměny rozdělení ObchKor je důležité dodržet pravidlo testování VK a ZK v zahajovací rozvaze rozdělované společnosti. Nedodržení níže stanovených pravidel může způsobit právní neplatnost projektu přeměny. (Skálová, s. 138-139)

V zahajovací rozvaze rozdělované společnosti nesmí být VK nižší než ZK. Blíže specifikováno je v § 265-266 ZoP. V ojedinělých možnostech to zákon dovoluje, a to při dorovnání vzniklého rozdílu příplatkem mimo ZK, nebo snížením ZK, které bude zakomponované do projektu přeměny. Při zvýšení základního kapitálu rozdělení odštěpením nelze překročit výši části odštěpené z rozdělované společnosti. Tato musí být znalecky

oceněná, respektive uvedena v účetních hodnotách, když oceněná znalcem není. Při rozdělení do nových společností částka ocenění v nástupnické společnosti musí být nižší, než je v zanikajících společnostech součet vkladů nebo jmenovitá hodnota akcií společníků. (Česko, 2008)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA HOLDINGU A ÚČASTNÍKŮ PŘEMĚNY

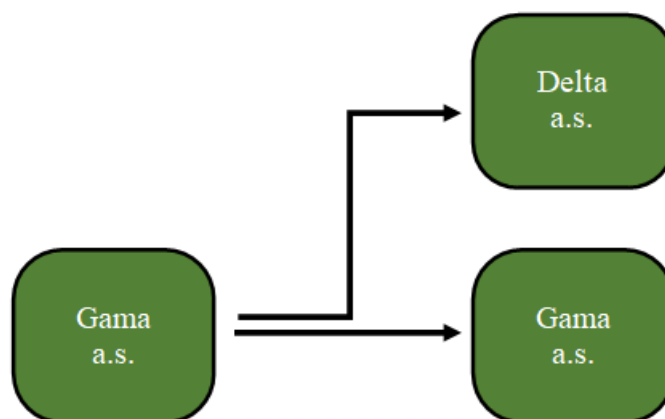
Při zpracování práce bylo vycházeno z dat účetních závěrek a interních materiálů reálných společností, spadajících do holdingu, který provozuje svou činnost na území ČR. Z důvodu anonymity byly společnosti nazývány Alfa s.r.o., Beta a.s., Delta a.s. a Gama a.s. Diplomová práce se výhradně zaměřuje na přeměnu mezi společnostmi Alfa s.r.o. a Beta a.s., a byla zpracována dle platných českých legislativních předpisů k 31.12.2023.

Pro lepší porozumění kontextů cílů této diplomové práce je třeba charakterizovat prostředí, ve kterém se projekt realizuje. K tomu je nezbytné definování vlastnické a právní struktury celého holdingu, včetně prezentování jeho stručné historie. V této práci byly všechny vstupující účetní data pozměněna přepočteným koeficientem na přání statutárních orgánů zúčastněných společností, a to z důvodu zachování anonymity.

Zpracování přeměny rozdělením odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti následně proběhne bezprostředně či v blízké době po zpracování tohoto návrhu projektu, který by měl být vodítkem pro reálnou realizaci. V průběhu realizace navrhovaného projektu je garantováno, že přepočtené údaje koeficientem nijak neovlivnily a nezaměnily princip dosažení ani formu vypracování jednotlivých cílů této práce. Ekonomické činnosti jednotlivých společností v rámci holdingu vycházely ze skutečnosti.

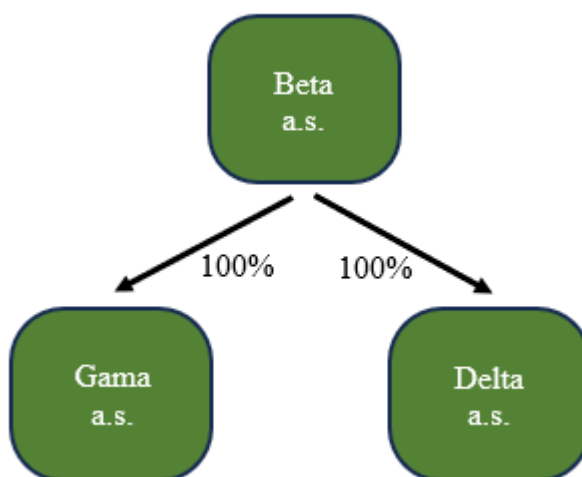
3.1 Historie a struktura holdingu

Společnost Gama a.s. byla založena před zhruba třiceti lety pěti fyzickými osobami. Od svého vzniku byla výrobní společností, která se až doposud zabývá zakázkovou výrobou nábytku z masivu. V počátku úměrně ke své produkci měla společnost pouhých 10 zaměstnanců. Tempo ekonomického růstu společnosti bylo adekvátní její aktivní snaze a schopnosti získávání nových odběratelů, což následně během 8 let přispělo k zvyšování obrátů a progresu společnosti. Z pohledu struktury nastal významný zlom v roce 2001 v důsledku světové ekonomické krize. Vedení společnosti mělo potřebu diverzifikovat riziko. V tomto období začalo vedení společnosti zvažovat první přeměnu, kterou následně i zrealizovalo. Přeměna spočívala v tom, že ze společnosti Gama a.s. byl odštěpen výrobní areál. Výrobním areálem byl pouze nemovitý majetek, movitý majetek zůstal v společnosti Gama a.s. Převedeny byly budovy a pozemky do společnosti Delta a.s. Vlastníci společnosti Delta a.s. byli totožní jako ve společnosti Gama a.s. Hlavní ekonomickou činností společnosti Delta a.s. se stala správa majetku a jeho pronájem. Majetek je pronajímán jak společnosti Gama a.s. tak i externím nájemcům.



Obrázek 11 Vznik nové společnosti Delta a.s. z části společnosti Gama a.s. (vlastní zpracování)

V roce 2013 došlo k další zásadní změně, tři vlastníci byli vyplaceni. Zbývajících dva vlastníci JK a PN odkoupili jejich podíly ve společnostech Gama a.s. a Delta a.s. Vlastníci JK a PN, kteří nabývali podíly založili novou společnost Beta a.s., do které byly vloženy podíly společností Gama a.s. a Delta a.s. Společnost Beta a.s. se tímto krokem stala mateřskou společností, která ovládá dceřiné společnosti Delta a.s. a Gama a.s. V tomto roce proběhla také druhá přeměna v holdingu ze společnosti Gama a.s. byla odštěpena část na základě projektu rozdělení odštěpením sloučením na nástupnickou společnost Beta a.s. Vedení společnosti rozhodlo o odštěpení účetního oddělení, oddělení IT a marketingového oddělení. Společnost Beta a.s. začala vykonávat uvedené činnosti v rámci skupiny, ale nově i pro externí společnosti.



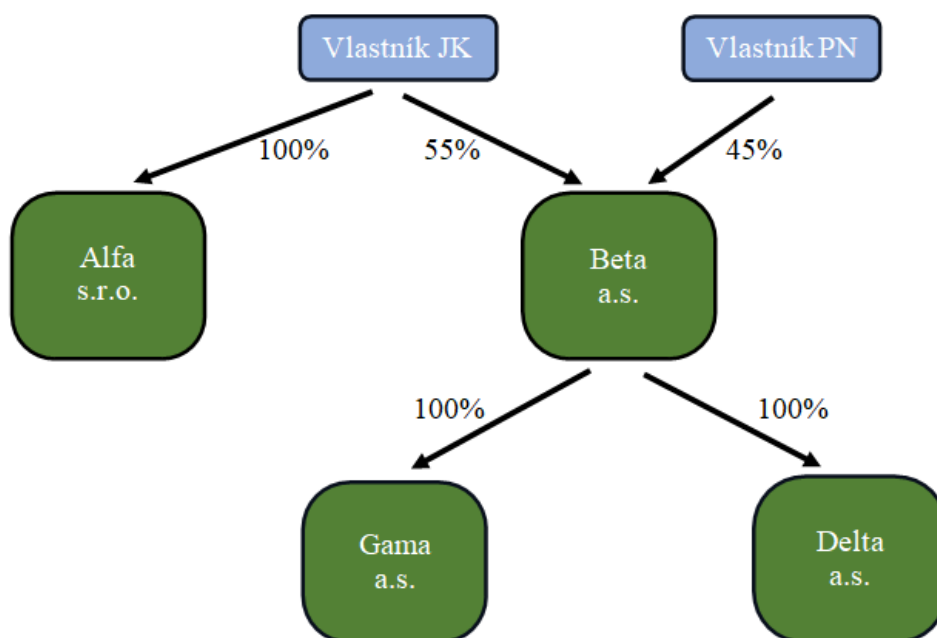
Obrázek 12 Majetková struktura holdingu v roce 2013 s mateřskou společností Beta a.s. (vlastní zpracování)

Nejmladší holdingová společnost Alfa s.r.o., byla založena v roce 2015 společníkem JK. Důvod vzniku primárně nesouvisel s činností holdingu. Ačkoliv se tato skutečnost mohla

jevit v tu chvíli jako nepodstatná, opak byl pravdou a tato společnost sehrála hlavní roli v připravovaném projektu rozdělení. Všechny společnosti v holdingu měly kapitálovou právní formu a.s., vyjma společnosti Alfa s.r.o., která byla společností s ručením omezeným. Před prodejem akcií společnosti Beta a.s., které drží vlastník PN je struktura konečného vlastnictví v holdingu následující:

- Vlastník JK vlastní 55 % procent akcií společnosti Beta a.s.
- Vlastník PN vlastní 45 % procent akcií společnosti Beta a.s.

Struktura celého holdingu je graficky znázorněna v obrázku č. 13.



Obrázek 13 Majetková struktura holdingu před prodejem akcií vlastníka PN (vlastní zpracování)

3.1.1 Holdingové společnosti Gama a.s. a Delta a.s.

Průměrný počet zaměstnanců výrobní společnosti Gama a.s. v roce 2023 je 102 a čistý účetní obrat společnosti činí okolo 225 milionů korun českých za tentýž rok 2023. Zaměřuje svou činnost na výrobu zakázkového masivního nábytku a s ním spojené služby, ať se jedná o montáž nebo různé přidružené služby. Specializuje se na konečného zákazníka se záměrem maximalizovat zisk. Z důvodu pandemie covid 19 se společnosti dařilo nad očekávání, protože zákazníci si uvědomili, že tráví ve svých domovech daleko více času než před pandemií. Společnost každoročně vykazuje kladný hospodářský výsledek a dá se říct, že prosperuje. Společnost Gama a.s. ovládá společnost Beta a.s. z důvodu vložení akcií společnosti Gama a.s. do společnosti Beta a.s.

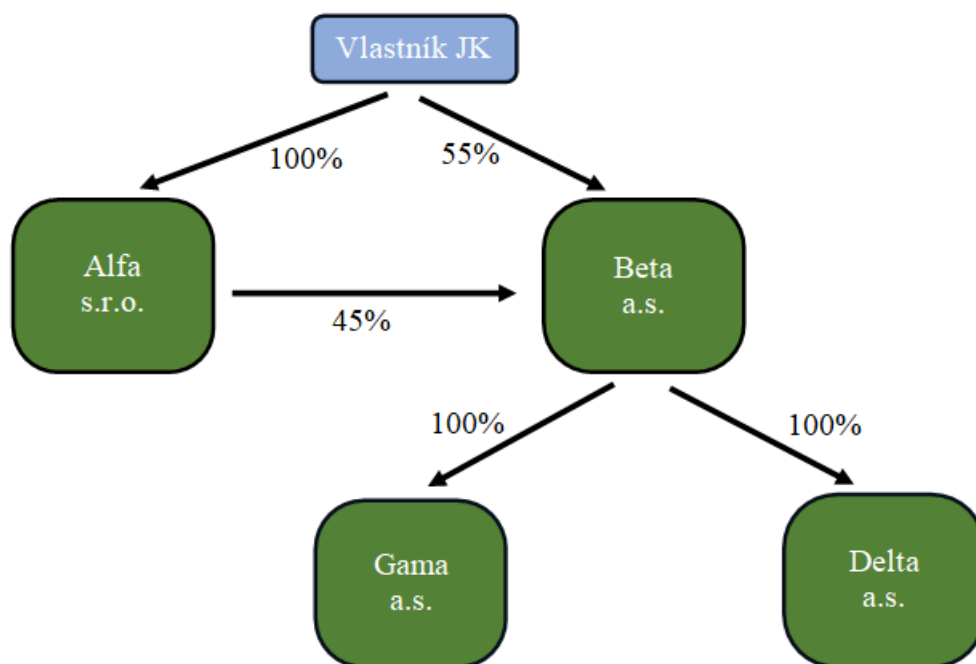
Společnost Delta a.s. se převážně zabývá správou výrobního areálu ve kterém sídlí společnost Gama a.s., ale i externí nájemci. Společnost zaměstnává 6 zaměstnanců, kteří mají hlavní náplň pracovní činnosti údržbu nemovitostí a okolí. Čistý obrat společnosti Delta a.s se pohybuje okolo 20 milionů korun českých za účetní období. Její výsledek hospodaření bývá pravidelně kladný, výše zisku záleží na četnosti oprav nemovitostí a významných investic do nemovitosti.

3.2 Vymezení předpokladů pro účely práce

V kontextu této diplomové práce je podstatná skutečnost, že projekt bude realizován v průběhu roku 2024. Vzhledem k tomu, že bylo nutno pracovat s účetními daty, pro potřebu této práce byl stanovený rozhodný den k 1.1.2024. Dále je důležité zmínit, že odkup akcií od vlastníka PN proběhne před 1.1.2024, pro účely této práce bylo stanovené datum 28.11.2023.

Významnou skutečností, která sehrává v projektu důležitou roli, je vymezení odkupu akcií. Vlastník PN chce prodat akcie vlastníkovi JK, který má jak předkupní právo, tak i zájem je koupit. Stanovení kupní ceny pro účely výše uvedeného odkupu bude významným faktorem, jde tedy o rozhodující vstupní veličinu pro přeměnu. Cena pro prodej je stanovena znaleckým posudkem, který byl již vypracován a oba vlastníci nemají výhrady ke stanovené hodnotě. Dále je nutno brát v úvahu skutečnost, že vlastník JK nedisponuje dostatečnými finančními prostředky na úhradu kupní ceny. Požadavky na úhradu kupní ceny od prodávajícího vlastníka PN jsou následující: polovina kupní ceny je splatná do 1 měsíce po podpisu kupní smlouvy a druhá polovina se splatností dle splátkového kalendáře, který je součástí kupní smlouvy.

Výše uvedeným požadavkům a skutečnostem je třeba věnovat důkladnou pozornost při plánování přeměny. Bylo navrženo, aby společnost Beta a.s. půjčila požadovanou částku společnosti Alfa s.r.o. Na základě faktu, že společnost Alfa s.r.o. je 100 % vlastněna vlastníkem JK, lze uvažovat o možnosti nakoupit akcie společnosti Beta a.s., které ovládá vlastník PN do společnosti Alfa s.r.o. Tento návrh oba vlastníci kvitují a stvrzují svým podpisem smlouvy o půjčce mezi společností Alfa s.r.o. a Beta a.s. Půjčená částka pro společnost Alfa s.r.o. tvoří necelou polovinu hodnoty z kupní ceny akcií Beta a.s. Část hodnoty chybějící do poloviny kupní ceny zapůjčí do společnosti Alfa s.r.o. vlastník JK. Společnost Alfa s.r.o. koupila akcie společnosti Beta a.s. od vlastníka PN. Nová majetková struktura holdingu před navrhovanou přeměnou je graficky zobrazena v obrázku 14.



Obrázek 14 Majetková struktura holdingu před realizací přeměny (vlastní zpracování)

Po výše zmíněných krocích realizují společnosti Alfa s.r.o. a Beta a.s. přeměnu rozdělením odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti.

3.3 Důvody a požadavky přeměny

Důvodem pro plánování přeměny byl primární požadavek vlastníka JK, který projevil zájem odkoupit akcie společnosti Beta a.s. od vlastníka PN. Odkoupením akcií společnosti Beta a.s. od vlastníka PN došlo k vypořádání vlastnického vztahu holdingu. Konkrétnější požadavky na vypořádání bylo nezbytné konzultovat s vlastníky JK a PN.

Jako jeden z důvodů přeměny je bezesporu daňová úspora vlastníka JK, která nastane při realizaci přeměny odštěpením sloučením a využitím finančních prostředků investovaných v holdingu. Vlastník JK není ochotný investovat do nákupu akcií další své finanční prostředky. Možnosti se zúžily na využití finančních prostředků společnosti a jejich případná transformace do společnosti Alfa s.r.o. k odkupu podílu společnosti Beta a.s. od vlastníka PN. Při jednání s vlastníkem JK byla zjištěna stěžejní informace o nevyužitých společnostech Alfa s.r.o. vlastněnou vlastníkem JK. Tato informace byla zásadní a umožnila řešení odkoupit akcie vlastníka PN touto společností za půjčené finanční prostředky společnosti Beta a.s. Primární motiv přeměny by neměl být daňový, v praxi ovšem většina motivů daňových je. Posoudit, jestli primární motiv je daňový nebo ekonomický v některých případech musí rozhodnout až příslušný soud.

Požadavkem vlastníka JK na přeměnu bylo i rozdělení ekonomických činností, část činností zůstane ve společnosti Beta a.s. a část se odštěpí do nástupnické společnosti Alfa s.r.o. Tento krok umožní efektivnější řízení těchto rozdělených činností.

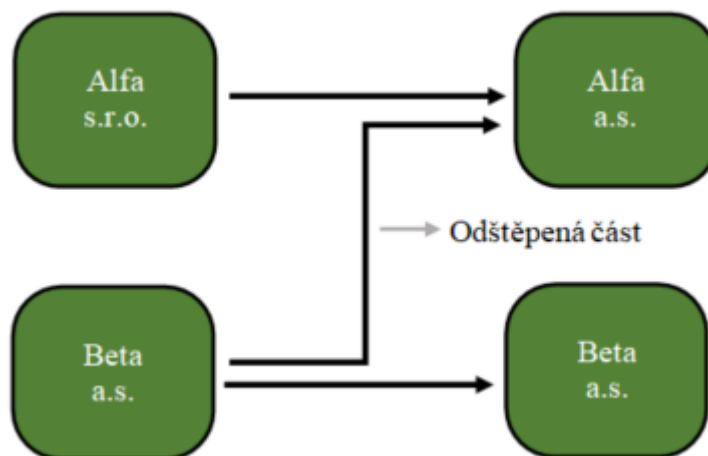
V rámci diskuzí s vlastníkem JK vyvstalo i téma aplikovat motivování vrcholového managementu prodejem akcií bez nežádoucích důsledků zveřejnění vlastnictví všech akcionářů ve veřejném rejstříku. K tomuto požadavku bylo přihlíženo a byla navržena možnost změny právní formy společnosti Alfa s.r.o. na a.s. Z důvodu přehlednosti a zjednodušení proveditelnosti je efektivnější nabízet akcie mateřské společnosti z důvodu nevytvoření složité majetkové struktury v holdingu. Důvodem změny právní formy byla skutečnost, že je jednoduchá operativa a také fakt, že minoritní vlastníci nejsou evidováni ve veřejně dostupných rejstřících. Zatímco u právní formy s.r.o. jsou veřejně dohledatelná jména všech vlastníků a velikosti jejich podílů v obchodním rejstříku, který je dostupný pro všechny bez omezení, tak u právní formy a.s. jsou ve zmiňovaném rejstříku dohledatelní pouze statutární orgán, dozorčí orgán či prokura. Od 1.6.2021 však vstoupil v platnost zákon č. 37/2021 Sb., zákon o evidenci skutečných majitelů, který ukládá povinnost evidovat skutečné majitele. V této evidenci lze dohledat skutečné vlastníky, kteří jsou stanoveni podle určitých pravidel, bezesporu tam jsou uvedeni majoritní vlastníci akcií. Minoritní však zůstávají veřejnosti skrytí.

Požadavek na převod podílu společnosti Delta a.s. ze společnosti Beta a.s. v rámci přeměny do společnosti Alfa s.r.o. z důvodu přímého vlastnictví a vyplácení podílu na zisku ze společnosti Delta a.s. k umořování dlouhodobého závazku k ex-společníkovi PN, který eviduje v účetnictví společnosti Alfa s.r.o.

Jeden z důvodů je i vyřešení ekonomické situace společnosti Alfa s.r.o. ve které vznikají nežádoucí úroky z důvodu půjčky od společnosti Beta a.s. Z toho důvodu je v odštěpované části ze společnosti Beta a.s. i pohledávka ke společnosti Alfa s.r.o. V rámci přeměny se odštěpí a následně započte pohledávka ke společnosti Alfa s.r.o., kterou eviduje v účetnictví společnost Beta a.s. V zahajovací rozvaze společnost Alfa s.r.o. nemůže být evidován v účetnictví dluh a současně pohledávka sama sobě a dojde následnému vyloučení započtením. Tento zápočet byl uskutečněn před sestavením zahajovací rozvahy nástupnické společnosti Alfa s.r.o.

Po vzájemné diskuzi uvedených argumentů a doporučení jediný vlastník JK akceptoval návrh na změnu právní formy společnosti z Alfa s.r.o. na Alfa a.s., uskutečněné v rámci

realizace rozdělením odštěpením sloučením se společností Beta a.s. Graficky je tato přeměna zpracována v obrázku 15.



Obrázek 15 Přeměna mezi společnostmi Alfa s.r.o. a Beta a.s. (vlastní zpracování)

3.4 Zúčastněné společnosti projektu rozdělení

V následující podkapitole byla provedena analýza konečných účetních závěrek společnosti Alfa s.r.o. a Beta a.s., které byly sestaveny ke dni 31.12.2023. Jedná se o řádné konečné účetní závěrky, které budou platné i v případě neschválení projektu přeměny. Tyto společnosti jsou zúčastněné společnosti na projektu přeměny rozdělení odštěpením sloučením a změnou právní formy nástupnické společnosti. Společnost Alfa s.r.o. je společností nástupnickou a společnost Beta a.s. je rozdělovanou společností. Společnost Beta a.s. má povinnost ze zákona ověřit konečnou účetní závěrku auditorem. Tato povinnost přechází i na společnost Alfa s.r.o. z důvodu realizace přeměny se společností Beta a.s. V tabulkách č. 1 a 2 jsou stručně charakterizovaní účastníci projektu rozdělení.

Tabulka 1 Všeobecné údaje společnosti Beta a.s. k datu 31.12.2023 (vlastní zpracování)

Název společnosti	Beta
Právní forma	a.s.
Předmět činností	Vedení účetnictví IT poradenství, Marketingová činnost, Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí
Základní kapitál	20 300 tis. Kč
Akcionář vlastníků JK	55%
Akcionář Alfa s.r.o.	45%
Kategorie účetní jednotky	Malá
Aktiva	447 828 tis. Kč
Čistý obrát společnosti	38 355 tis. Kč
Počet zaměstnanců	7
Pozice v přeměně	Rozdělovaná společnost

Tabulka 2 Všeobecné údaje společnosti Alfa s.r.o. k datu 31.12.2023 (vlastní zpracování)

Název společnosti	Alfa
Právní forma	s.r.o.
Předmět činnosti	Marketingová činnost
Základní kapitál	338 tis. Kč
Společník	Vlastník JK
Výše podílu na ZK	1
Kategorie účetní jednotky	Mikro
Aktiva	170 214 tis. Kč
Čistý obrát společnosti	152 tis. Kč
Počet zaměstnanců	0
Pozice v přeměně	Nástupnická společnost

Beta a.s. je kapitálově dostatečně zajištěnou společností a také disponuje volnými finančními prostředky, které má z prodeje dlouhodobých cenných papírů či z výplat podílu ze zisku ovládaných společností Gama a.s. a Delta a.s. Společnost Beta a.s. vykonává dvě hlavní ekonomické činnosti. První vykonávaná činnost spočívá v poskytování účetního poradenství s využitím IT prvků. Také se zabývá tvorbou interaktivních výstupů s účetními daty, které mají přesah do manažerského účetnictví. Kompletní balíček obsahu vedení účetnictví dle legislativy platné na území ČR, implementace ERP systému a propojení účetních dat k tvorbě ukazatelů pro řídicí pracovníky společností. Tyto služby společnost Beta a.s. poskytuje jak v rámci holdingu, tak i pro externí společnosti. Druhou činností jsou marketingové služby a propagace, které poskytuje výhradně jen své dceřiné společnosti Gama a.s. Pod pojmem marketingových služeb je třeba chápat prvky marketingového mixu. Jedná se o digitální marketing, obsahový marketing, budování public relations neboli PR,

grafický design, branding, marketingový výzkum či analýza. Společnost Beta a.s. dále vlastní nemovitosti, které jsou z části využívány k výkonu vlastních činností a část je pronajata společnosti Gama a.s.

Předmětem činnosti společnosti Alfa s.r.o. je marketingová činnost, jak je uvedeno v příloze ke konečné účetní závěrce. Tato společnost byla založena za účelem nesouvisející s činností holdingu a před koupí akcií společnosti Beta a.s. od vlastníka PN byla v minulosti neaktivní společností. V roce 2023 eviduje ve výkazu zisku a ztráty pouze nevýznamné výnosy za poskytnutí organizačních služeb v rámci holdingu. Nakoupené akcie koupila z finančních prostředků, které jí půjčila společnost Beta a.s. a vlastník JK.

Na základě analýzy příloh konečných účetních závěrek nebyly zjištěny odlišnosti v účetních zásadách a metodách dle kterých byly tyto konečné účetní závěrky sestaveny. Všechny účetní závěrky byly zpracovány za předpokladu nepřetržitého trvání společností. Součástí přílohy je zmínka o přípravě projektů rozdělení, který je bezesporu významnou událostí, o níž by účetní jednotka měla informovat.

Společnosti účtují dle totožné účetní osnovy, kde vedle syntetických účtů používají třímístné analytické rozlišení pro potřebu detailního rozboru účetních účtů a pro podrobnější zachycení účetních skutečností. Pro zjednodušení konsolidace účetních dat je využíván princip analytického rozdělení a při konsolidaci vyloučení vnitro holdingových transakcí je realizován pomocí analytického označení. Výnosy a náklady vznikající v holdingu budou mít své analytické označení. Vnitroholdingová uskutečněná plnění probíhají bez DPH, a to z důvodu, že společnosti v holdingu vystupují pod stejným daňovým identifikovatelným číslem. Vychází to z faktu, že jsou skupinová plátci DPH. Hlavní princip přiřazování analytických účtů je zpracován v tabulce č. 3. Poslední číslo v analytickém členění je určeno pro bližší specifikaci analytické skupiny.

Tabulka 3 Analytické rozlišení skupin v holdingu (vlastní zpracování)

Název	Analytické členění skupin	Specifikace
Alfa s.r.o.	78	x
Beta a.s.	77	x
Gama a.s.	75	x
Delta a.s.	76	x
Vlastník JK	30	x
Vlastník PN	40	x
Rozlišení odštěpku	88	x

3.4.1 Výkazy zúčastněných společností k 31.12.2023

Z důvodů snadnějšího pochopení majetkové struktury a zdrojů financování zúčastněných společností na projektu přeměny je přínosné uvedení analýzy rozvah zúčastněných společností k 31.12.2023. Úplné znění těchto rozvah je uvedeno v Příloze I a II.

3.4.1.1 *Nástupnická společnost Alfa s.r.o.*

V rozvaze společnosti Alfa s.r.o. podstatnou část aktiv tvoří nakoupené cenné papíry společnosti Beta a.s., které k rozvahovému dni byly přeceněny metodou ekvivalence vlastního kapitálu. Další část aktiv představují oběžná aktiva pro běžnou činnost. V části pasiv je vlastní kapitál tvořen převážně přeceněním cenných papírů společnosti Beta a.s. Cizí zdroje tvoří tři čtvrtiny celkových pasiv. Dlouhodobý závazek k vlastníkovi JK, závazek k společnosti Beta a.s. a závazek k vlastníka PN. Při změně právní formy společnosti Alfa s.r.o. tento závazek k vlastníkovi JK bude kapitalizován s pohledávkou za upsaný ZK, jenž vznikne při změně právní formy. Vzhledem k tomu že základní kapitál společnost Alfa s.r.o. je k 31.12.2023 ve výši 338 tis. Kč je třeba při změně právní formy na a.s. navýšit základní kapitál na zákonem stanovené minimum ve výši 2 000 tis. Kč.

Struktura cizích zdrojů je stručně vysvětlena v tabulce č. 4 kde je vyznačen i konkrétní dlužník závazků společnosti Alfa s.r.o.

*Tabulka 4 Struktura cizích zdrojů společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023
(vlastní zpracování)*

Položka	Částka (v tis. Kč)	Věřitel
CIZÍ ZDROJE	131 315	x
Dlouhodobé závazky	117 756	x
-ovládaná osoba	5 070	Vlastník JK
-podstatný vliv	58 606	Beta
-závazky ostatní	54 080	Vlastník PN
Krátkodobé závazky	13 559	x
- jiné	13 520	Vlastník PN
- ostatní	39	Ostatní

Z výkazu zisku a ztráty společnosti Alfa s.r.o. vyplývá, že společnost má záporný výsledek hospodaření za dané účetní období. Důvodem je úhrada úroku z titulu dluhu vzniklého zápůjčkou pro koupi akcií Beta a.s. Náklady z půjčky jsou dvakrát vyšší než pravidelné

smluvně sjednané výnosy, které jsou tvořeny za poskytování organizačních služeb v rámci holdingu. Z dlouhodobého hlediska se nastalá situace vyřeší v rámci navrhované přeměny.

3.4.1.2 Rozdělovaná společnost Beta a.s.

Rozvaha společnosti Beta a.s. je obsáhlejší a na první pohled je zřejmé, že oproti společnosti Alfa s.r.o. je její ekonomická činnost z této skupiny značnější. Významnou položkou oběžných aktiv je pohledávka ke společnosti Alfa s.r.o., vzniklá ze zápůjčky finančních prostředků na koupi akcií. Zbývající část oběžných aktiv souvisí s běžnou činností společnosti. Stálá aktiva jsou tvořena položkou dlouhodobého hmotného majetku, který obsahuje nemovitosti včetně jejich technického vybavení a pozemky. Podstatná část aktiv patří položce dlouhodobého finančního majetku, který je podrobněji zpracován v tabulce č. 5.

Tabulka 5 Podrobná struktura dlouhodobého finančního majetku společnosti Beta a.s. (vlastní zpracování)

Položka	Pořizovací cena (v tis. Kč)	Přecenění (v tis. Kč)	Tržní cena (v tis. Kč)
DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	532 233	-173 873	358 361
Podíly v ovládaných společnostech	463 195	-186 384	276 811
- Delta a.s.	309 405	-178 020	131 385
- Gama a.s.	153 790	-8 364	145 426
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	69 038	12 511	81 550
- J&T 1	16 900	1 616	18 516
- J&T 2	12 450	4 540	16 990
- LGT CZK	20 738	-906	19 833
- LGT EUR	18 950	7 261	26 211

Při prvním pohledu na pasiva společnosti Beta a.s. je zajímavá výše nerozděleného zisku z minulých let a za významné je také považováno samofinancování společnosti z těchto zdrojů. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny vloženými akciemi společnosti Gama a.s., které byly vloženy příplatkem mimo základní kapitál. Podstatnou část tvoří záporný oceňovací rozdíl, který je dán součtem všech oceňovacích rozdílů na drženém dlouhodobém finančním majetku společnosti Beta a.s. U společnosti Delta a.s. je přecenění záporné a tvoří více jak polovinu hodnoty pořízení tohoto podílu. Přecenění se stanovuje metodou ekvivalence VK v ovládané společnosti Delta a.s. Porovnávána je pořizovací cena podílu s aktuální hodnotou VK společnosti Delta a.s. V případě společnosti Delta a.s. je značný nesoulad v těchto dvou údajích. V případě společnosti Delta a.s. to způsobilo, že společníci JK a PN si nechali v minulosti vyplácet příplatek mimo ZK. Tímto krokem snížili ZK, ale společnost Beta a.s. eviduje pořizovací hodnotu podílu ve stejné výši. Změna VK společnosti

Delta a.s. je krokem přecenění zohledněna a aktuální hodnota ve společnosti Beta a.s. je přeceněna na reálnou výši hodnoty společnosti Delta a.s. Z tak vysokého záporného přecenění vyplývá postupné vyčerpání hodnoty společnosti Delta a.s. Hodnotu společnosti Delta a.s. pro společnost Beta a.s. také ovlivňuje nastolená hospodářská politika mateřské společnosti. Z cizích zdrojů stojí za zmínku dlouhodobé závazky k vlastníkovi JK a k bývalému vlastníkovi PN. Tyto dlouhodobé závazky se splácí dle nastaveného splátkového kalendáře.

Společnost Beta a.s. vykazuje ve výkazu zisku a ztrát kladný výsledek hospodaření k 31.12.2023 a to konkrétně 34.510 tis. Kč. Finanční výsledek hospodaření převyšuje celkový výsledek hospodaření. Nejvýznamnější výnosovou položkou jsou výnosy z dlouhodobého finančního majetku, při jejich absenci by byla společnost ve ztrátě. Jedná se o podíly ze zisku z ovládaných společností Gama a.s. a Delta a.s. Čistý obrát je 38 355 tis Kč.

3.4.2 Vymezení odštěpované části společnosti Beta a.s.

Pro odštěpení je třeba určit část společnosti, která bude přecházet na nástupnickou společnost. V praxi tento krok bývá stěžejní. Je nezbytné znát společnost jak z účetního, tak i z právního hlediska. Odštěpovaná část neboli odštěpek, je tvořen účetními položkami, zaměstnanci ale i právy a povinnostmi plynoucími z uzavřených smluv. Za účetní položky jsou považovány majetek a dluhy rozdělované společnosti. Ze společnosti Beta a.s. je cílem projektu odštěpit:

- činnost účetního poradenství s využitím IT prvků se zaměstnanci a majetkem spojené s touto činností,
- podíly společnosti Delta a.s.,
- podílové listy J&T AMMON,
- pohledávku z důvodu půjčky společnosti Alfa s.r.o.

V tabulce č. 6 jsou uvedeny všechny aktiva společnosti Beta a.s. K jednotlivým účtům je přiřazen stručný popis pro rychlejší zorientování. Ve sloupci odštěpek je znázorněna vyčleněná část, která bude převedena v rámci projektu přeměny do společnosti Alfa s.r.o. Pro kontrolu a přehlednější rozdělení je zůstatek společnosti Beta a.s. v posledním sloupci tabulky. Zpracování údajů do následujících přehledných tabulek je považováno za velmi přínosné nejen v raném stádiu plánování, ale i v dalších fázích přeměny.

Tabulka 6 Detail aktiv společnosti Beta a.s. s odštepem do společnosti Alfa s.r.o.
(vlastní zpracování)

Položky aktiv společnosti Beta a.s.	Beta a.s. k 31.12.2023 (v Kč)	Odštep do Alfa s.r.o. (v Kč)	Beta a.s. k 1.1.2024 (v Kč)
013.880 - Software - Helios	80 914	80 914	-
073.880 - Oprávky k software Helios	-80 914	-80 914	-
021.100 - Stavby - Praha	22 750 144	-	22 750 144
081.100 - Oprávky ke stavbám Praha	-6 743 210	-	-6 743 210
021.880 - Stavby - Brno	8 912 398	8 912 398	-
081.880 - Oprávky ke stavbám - Brno	-148 541	-148 541	-
022.100 - Samostatné movité věci - Praha	870 719	-	870 719
082.100 - Oprávky k sam. mov. věcem - Praha	-713 545	-	-713 545
022.880 - Samostatné movité věci - Brno	776 165	776 165	-
082.880 - Oprávky k sam. mov. věcí - Brno	-73 204	-73 204	-
031.100 - Pozemky - Praha	121 680	-	121 680
031.880 - Pozemky - Brno	850 253	850 253	-
061.887 - Podíly v ovládaných spol. Delta	309 405 200	309 405 200	-
061.888 - Oceňovací rozdíl k podílům - Delta	-178 019 530	-178 019 530	-
061.750 - Podíly v ovl. spol. - Gama	153 790 000	-	153 790 000
061.751 - Podíly v ovl. spol. - Gama přecenění	-8 363 810	-	-8 363 810
063.xxx - Realizované CP	52 138 107	-	52 138 107
063.xxx - Realizované CP + přecenění	10 895 117	-	10 895 117
063.880 - CP J&T	16 900 000	16 900 000	-
063.881 - CP J&T - přecenění	1 616 148	1 616 148	-
Dlouhodobý hmotný majetek	384 964 091	160 218 889	224 745 202
132.100 - Zboží na skladě	114 870	-	114 870
Zásoby	114 870	-	114 870
211.170 - Pokladna	36 311	-	36 311
221.170 - Bankovní účty KB	895 441	-	895 441
221.880 - Bankovní účty KB - spořicí	1 999 879	1 999 879	-
Finanční majetek	2 931 631	1 999 879	931 752
311.100 - Odběratelé	818 945	-	818 945
314.880 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - Brno	49 803	49 803	-
341.100 - Daň z příjmů	89 536	-	89 536
345.100 - Ostatní daně	1 268	-	1 268
351.880 - Pohledávky k holdingu - Alfa	58 558 500	58 558 500	-
351.881 - Pohledávky k holdingu - Alfa- úroky	47 743	47 743	-
359.750 - Pohledávky k holdingu Beta - DPH	95 995	-	95 995
Pohledávky	59 661 789	58 656 045	1 005 744
381.100 - Náklady příštích období	7 421	-	7 421
381.880 - Náklady příštích období Brno	40 145	40 145	-
385.100 - Příjmy příštích období	108 526	-	108 526
Časové rozlišení aktiv	156 092	40 145	115 947
AKTIVA CELKEM	447 828 474	220 914 958	226 913 516

Odštěpen byl účet 013.880 kde je evidován software Helios, který je využíván účetním poradenstvím. Stavba, konkrétně nemovitost v Brně je odštěpena, která účetně obsažena na účtech 021.880, 031.880, 081.880. V nemovitosti v Brně je movitý majetek evidovaný na účtech 022.880 a oprávky tohoto majetku na 082.880. Na účtech 022.880 a 082.880 je odštěpen i osobní automobil. Dále se statutární orgány rozhodly do přeměny zahrnout podíly společnosti Delta a.s. a dlouhodobé cenné papíry vedeny v bance J&T. S nemovitostí v Brně jsou spojené zálohy na účtu 314.880. Pohledávka a úrok ke společnosti Alfa s.r.o. je součástí odštěpovaného jmění. Časové rozlišení 381.880 je spojeno s licencí a službami s nemovitostí v Brně z tohoto důvodu bude zahrnuto také do přeměny.

Tabulka 7 Detail pasiv společnosti Beta a. s. s odštěpkem (vlastní zpracování)

Položky pasiv společnosti Beta a.s.	Beta a.s. k 31.12.2023 (v Kč)	Odštěpek do Alfa s.r.o. (v Kč)	Beta a.s. k 1.1.2024 (v Kč)
321.100 - Dodavatelé	-112 185	-	-112 185
321.880 - Dodavatelé	-11 041	-11 041	-
331.100 - Zaměstnanci	-95 233	-	-95 233
331.880 - Zaměstnanci	-211 879	-211 879	-
336.100 - Zúčtování s institucemi	-54 426	-	-54 426
336.880 - Zúčtování s institucemi	-63 651	-63 651	-
342.100 - Ostatní přímé daně	-9 565	-	-9 565
342.880 - Ostatní přímé daně	-19 305	-19 305	-
379.100 - Jiné závazky	-1 183	-	-1 183
379.880 - Jiné závazky	-2 881	-2 881	-
389.100 - Dohadné účty pasivní	-15 075	-	-15 075
389.880 - Dohadné účty pasivní	-39 436	-39 436	-
459.100 - Ostatní rezervy	-68 720	-	-68 720
459.880 - Ostatní rezervy	-202 792	-202 792	-
471.300 - Dlh. úvěry vlastníků JK	-35 971 650	-	-35 971 650
479.400 - Dlh. úvěry vlastníků PN	-29 431 350	-	-29 431 350
481.100 - Odložený daňový závazek	-1 483 779	-	-1 483 779
481.880 - Odložený daňový závazek	-16 858	-16 858	-
Cizí zdroje	-67 811 010	-567 842	-67 243 168
383.100 - Výdaje příštích období	-317 029	-	-317 029
383.880 - Výdaje příštích období	-58 043	-58 043	-
Časové rozlišení pasiv	-375 072	-58 043	-317 029
411.100 - Základní kapitál	-20 300 000	-	-20 300 000
413.110 - Ostatní Kapitálové fondy Gama	-135 200 000	-	-135 200 000
414.xxx - Oceňovací rozdíly z přec. maj. a dluhů	-10 895 117	-	-10 895 117
414.881 - Oceňovací rozdíly - J&T Bond CZK	-1 616 148	-1 616 148	-
414.888 - Oceňovací rozdíly - Delta	178 019 530	178 019 530	-
414.751 - Oceňovací rozdíly - Gama	8 363 810	-	8 363 810
428.100 - Nerozdělený zisk minulých období	-363 504 296	-363 504 296	-
431.100 - Výsledek hospodaření za běžné období	-34 510 170	-33 188 158	-1 322 012
Vlastní kapitál	-379 642 392	-220 289 072	-159 353 319
PASIVA CELKEM	-447 828 474	-220 914 958	-226 913 516

V tabulce č. 7 jsou uvedeny všechny pasiva společnosti Beta a.s. V cizích zdrojích odštěpujeme závazek vůči zaměstnancům 331.880 a s nimi spojené závazky k platbě zákonného sociálního a zdravotního pojištění, které jsou evidovány na účtu 336.880. Účet 459.880 je rezerva na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců. Dohadné účty pasivní reprezentují vytvořený dohad k energiím k nemovitosti v Brně. U odloženého daňového závazku je nutno vyčíslit a odštěpit pouze tu část, která souvisí s položkami přecházejícími v rámci přeměny. Nerozdělený zisk z minulých let je převáděn v plné výši. Převedená je

i podstatná část výsledku hospodaření za běžné období. Oceňovací rozdíly společnosti Delta a.s. a dlouhodobých cenných papírů J&T jsou odštěpeny společně s těmito aktivy. Na účtu 383 jsou evidovány výdaje za právní poradenství fakturované v 1/2024 za období 12/2023, poměrná část náleží k odštěpované činnosti a bude přecházet do nástupnické společnosti.

Na nástupnickou společnost přejdou také práva a povinnosti ze smluv uzavřených rozdělovanou společností. V tabulce 8 se nacházejí jednotlivé smlouvy s datem uzavření.

Tabulka 8 Vymezená přecházející práva a povinnosti z důvodu přeměny do společnosti Alfa s.r.o. (vlastní zpracování)

Obchodní partner	Popis právního jednání	Datum uzavření
DOMOPLAN a.s.	Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem	12.08.2018
AVONET s.r.o.	Smlouva o poskytování internetových služeb	16.12.2022
Asseco Solutions a.s.	Smlouvu o systémové podpoře a poskytnutí podlicence	01.01.2015
Gama a.s.	Daňový doklad o prodeji osobního automobilu Škoda	10.03.2017
JABLOTRON a.s.	Certifikát k poskytování bezpečnostních služeb	14.12.2022
Innogy ČR a.s.	Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny	10.12.2019
Alfa s.r.o.	Smlouva o úvěru se společností Alfa	28.11.2023
Gama a.s.	Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb Gama	01.06.2019
Delta a.s.	Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb Delta	01.06.2019
Odběratel 1	Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb	01.01.2020
Stát	Živnostenské oprávnění	01.12.2016
Zaměstnanec HK	Pracovní smlouva	01.08.2021
Zaměstnanec HK	Dohoda o zvýšení kvalifikace	30.06.2022
Zaměstnanec ES	Pracovní smlouva	01.12.2019
Zaměstnanec SL	Pracovní smlouva	09.01.2016
Zaměstnanec VK	Pracovní smlouva	12.10.2013
Zaměstnanec MZ	Dohoda o provedení práce	01.01.2020

Při finálním vymezení odštěpované části z rozdělované společnosti se zrealizovalo vyčlenění odštěpovaných účetních položek na analytické účty 88x. Toto doporučení se může zdát jako časově náročné, ale zjednodušilo to celkovou práci pro vyčlenění odštěpované části v rozdělované společnosti. V konečné obrátové předvaze je na první pohled jasné, co se odštěpilo do zahajovací rozvahy nástupnické společnosti. Ulehčí to i následné zpracování účetního řešení projektu přeměny po rozhodném dni. V tabulce č. 9 je názorně ukázané přeúčtování v praxi. Přeúčtování z důvodu přeměny u konečných stavů u společnosti Beta k 31.12.2023.

*Tabulka 9 Praktická ukázka analytického vyčlenění odštěpku ve společnosti Beta a.s.
(vlastní zpracování)*

Účetní řada	Datum účtování	Text účetního případ	MD	D
901	31.12.2023	Vyčlenění odštěpující části z důvodu přeměny 021	021.880	021.100
901	31.12.2023	Vyčlenění odštěpující části z důvodu přeměny 081	081.100	081.880
901	31.12.2023	Vyčlenění odštěpující části z důvodu přeměny 311	311.880	311.100
901	31.12.2023	Vyčlenění odštěpující části z důvodu přeměny 321	321.100	321.880
901	31.12.2023	Vyčlenění odštěpující části z důvodu přeměny 321	331.100	331.880

4 HARMONOGRAM PROJEKTU PŘEMĚNY

Cílem kapitoly je sestavení podrobného harmonogramu přeměny rozdělení s rozdělovanou společností Beta a.s. a s nástupnickou Alfa s.r.o., která změní v rámci projektu právní formu na a.s. Podle tohoto harmonogramu by se měly zúčastněné společnosti řídit a splnění jednotlivých kroků by mělo vést k úspěšné realizaci přeměny. Sestavení harmonogramu přeměny je komplexní proces, který vyžaduje pečlivé plánování a řízení jednotlivých kroků. Každá přeměna vyžaduje individuální přístup a specifické úpravy harmonogramu dle konkrétních účastníků a typu jednotlivých právních kroků. Důležité je dodržení termínů a podmínek dle platné legislativy. V praxi převládá realizace zpracování projektu a celkového procesu přeměny prostřednictvím externích specializovaných společností z důvodu náročnosti a odbornosti.

Harmonogram projektu je sestaven ze tří částí, a to přípravy, realizace přeměny a činnosti následující po zápisu do OR. Kompletní zpracovaný harmonogram je přílohou této diplomové práce, a to konkrétně příloha P V. V harmonogramu jsou stanoveny termíny pro jednotlivé kroky a velmi důležité je stanovit zodpovědnou osobu pro každý daný krok. Při případných nedostatcích je jasně definováno, kdo je za daný krok zodpovědný.

4.1 Přípravná fáze

Velmi důležitý je moment prvotního začátku příprav jakékoliv přeměny. V praxi se setkáváme s velmi variabilními prvotními myšlenkami přeměn. Prvotní jednání byla uskutečněna s dostatečným předstihem a možností si naplánovat projekt přeměny rozdělení do detailu. Na základě záměrů a požadavků vlastníka je potřeba najít nejoptimálnější řešení dané situace pro všechny zúčastněné osoby, především pro vlastníka JK. Ze skutečností zmíněných v kapitole 3 vyplývá jediný možný typ přeměny, a to rozdělení odštěpením sloučením. Tento typ bude kombinovaný se změnou právní formy nástupnické společnosti. Zúčastněné společnosti přeměny byly specifikovány v kapitole 3 a byla vymezena odštěpovaná část společnosti Beta a.s. Jednotlivé přípravné kroky jsou stručně zachyceny v tabulce č. 10, která je na konci této kapitoly.

Standardně je sestavena předběžná kalkulace nákladů přeměny a vyhodnocení přínosů uskutečněné přeměny. V tomto případě, finanční nákladnost přeměny neodradí vlastníka JK od uskutečnění projektu. V případě vyplacení zisku společníkovi JK ze společnosti Beta a.s. a následného odkupu akcií přímo od společníka PN by tato výplata byla zdaněna. V případě využití společnosti Alfa s.r.o. a realizace přeměny je tato transakce daňově neutrální.

Důležitý krok je ověření, že vlastník nemá zájem o vypracování znalecké zprávy o rozdělení viz. ZoP § 284. V případě vyžádání znalecké zprávy je nutné zajistit znalce pro vypracování znaleckého posudku pro vyčleněnou část společnosti Beta a.s., písemné odsouhlasení vlastníka JK o nevypracování zprávy o přeměně viz ZoP § 27. S daňovým poradcem byly projednány dopady přeměny z daňového hlediska. Byla ověřena převoditelnost pracovních smluv v rámci přeměny se mzdovou specialistkou. Potvrzení možnosti převoditelnosti CP v rámci přeměny u investiční banky J&T. Stěžejní část přípravných kroků je neoficiální schválení parametrů plánovaného projektu přeměny se statutárními orgány zúčastněných společností. V takovém případě společnosti předcházejí z přípravných prací do fáze realizace projektu přeměny.

*Tabulka 10 Přípravné kroky projektu přeměny mezi Beta a.s. a Alfa s.r.o.
(vlastní zpracování)*

Číslo	Krok	Termín	Zodpovědná osoba	Stav
A	Přípravné kroky			
1	Určení typu přeměny	12/2023	Ekonom/právník	
2	Rozhodnutí specifikace společností, které se účastní přeměny a určení odštěpované části	12/2023	Vedení spol.	
3	Zpracování grafického znázornění stavu po přeměně	12/2023	Ekonom	
4	Kalkulace nákladů na přeměnu	12/2023	Ekonom	
5	Znalecká zpráva o rozdělení – ověření nevyžádání jejího zpracování	1/2024	Akcionář společník	
6	Zpráva statutárního orgánu o přeměně – ověření udělení souhlasu s jejím nevypracováním	1/2024	Statutární orgány	
7	Daňová analýza	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení převzetí daňových ztrát	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení převzetí rezerv	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení dopadu odpisů	2/2024	Daňový poradce	
	-ověření registrace k daním	2/2024	Daňový poradce	
8	Testování převedení software	2/2024	Ekonom	
9	Převod smluvních vztahů	2/2024	Ekonom	
	-vytípnování možných rizikových a specifických smluvních vztahů při převodu v rámci přeměny	2/2024	Ekonom	
	-testování možnosti převodu smluv při převodu v rámci přeměny	2/2024	Ekonom	
10	Neoficiální schválení parametrů plánovaného projektu přeměny	2/2024	Statutární orgány	

Jednotlivé termíny jsou dány pouze orientačně. Jejich dodržení není striktně dané. V přípravných činnostech nejsou žádné zákonem stanovené časové limity.

4.2 Realizace přeměny

V této podkapitole byly zkombinovány dva odlišné projekty:

- Rozdělení odštěpením sloučením.
- Změna právní formy společnosti.

Tyto dva projekty se sloučily do výsledného projektu rozdělením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti. Harmonogram části realizace přeměny je zpracován v tabulce č. 11, kde jsou uvedeny nejzazší termíny, je počítáno i s časovou rezervou a je určena zodpovědná osoba za určený krok.

Tabulka 11 Kroky realizace projektu přeměny mezi Beta a.s. a Alfa s.r.o.
(vlastní zpracování)

Číslo	Krok	Termín	Zodpovědná osoba	Stav
B	Realizace přeměny			
1	Stanovení rozhodného dne přeměny 1.1.2024	2/2024	Ekonom	
2	Sestavení konečné účetní závěrky společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023	29.3.2024	Hlavní účetní	
3	Sestavení konečné účetní závěrky společnosti Beta a.s. k 31.12.2023	29.3.2024	Hlavní účetní	
4	Předání konečných účetních závěrek společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o. auditorovi k ověření	29.3.2024	Ekonom	
5	Audit konečných účetních závěrek společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o.	1.-5.4.2024	Auditor	
6	Finální určení odštěpované části společnosti Beta a.s.	10.4.2024	Ekonom	
7	Sestavení zahajovací rozvahy a komentáře společnosti Beta a. s. a Alfa s.r.o.	10.4.2024	Ekonom	
8	Audit zahajovací rozvahy společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o. k 1.1.2024	12.4.2024	Auditor	
9	Sestavení návrhu oznámení zveřejnění v OR §33 odst. 2	4/2024	Ekonom	
10	Výsledný návrh projektu přeměny	20.5.2024	Poradce/ekonom	
11	Projednání návrhu s odpovědným notářem	21.5.2024	Právní poradce	
12	Podpis projektu přeměny statutárními orgány zúčastněných společností a odeslání do sbírky listin OR datovou schránkou obou zúčastněných společností	22.5.2024	Statutární orgány	
13	Den uložení projektu přeměny do sbírky listin OR zúčastněných společností	23.5.2024	Právní poradce	
14	Příprava valných hromad ke schválení projektu	6/2024	Ekonom/právní poradce	
15	Notářský zápis o uskutečnění valných hromad a schválení projektu přeměny společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o.	26.6.2024	Akcionář/společník/notář	
16	Zpracování návrhu na přímý zápis přeměny do OR	26.6.2024	Ekonom /právní poradce	
17	Podpis a podání návrhu na zápis přeměny do OR pro obě zúčastněné společnosti	27.6.2024	Statutární orgány	
18	Zápis přeměny do OR pro obě zúčastněné společnosti	1.7.2024	Notář	

4.2.1 Časové limity

Při kombinaci dvou projektů bylo nutné dodržet tyto zákonem stanovené časové limity pro jednotlivé projekty:

- Při rozdělení je nutné od rozhodného dne do šesti měsíců zveřejnit projekt rozdělení, ať již v obchodním věstníku nebo na internetových stránkách zúčastněných společností.

- U změny právní formy nástupnické společnosti je nutné zveřejnit projekt maximálně do pěti měsíců od poslední známé účetní závěrky, v našem případě využijeme řádnou konečnou účetní závěrku nástupnické společnosti.

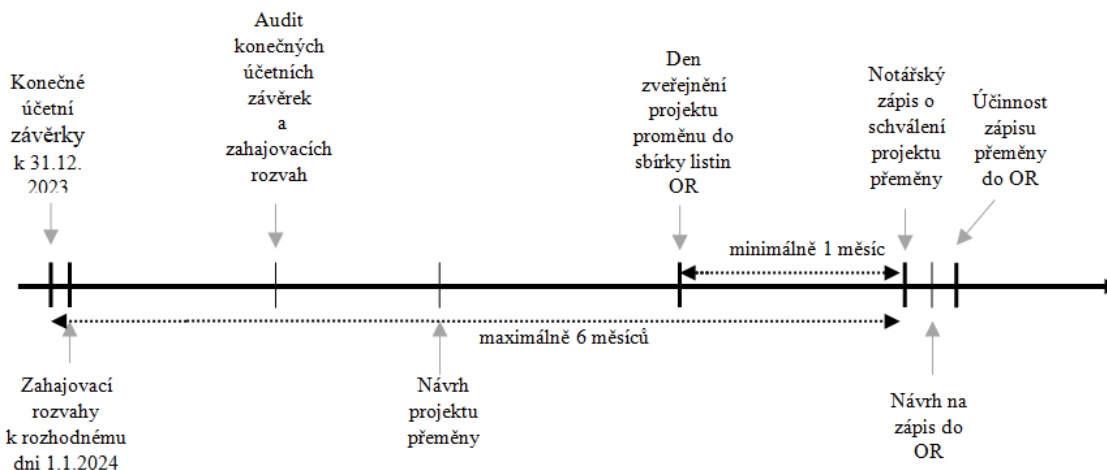
Při porušení časového limitu je nezbytné vyhotovit mimořádnou účetní závěrku, ze které se následně projekt nově sestaví.

Časový limit, který je pro oba typy projektu stejný, je:

- Před schválením projektu valnou hromadou musí být podepsaný projekt veřejně dostupný minimálně jeden měsíc.

4.2.2 Časová osa projektu přeměny

V obrázku č. 16 je zpracována časová osa realizační fáze plánovaného projektu přeměny s nejdůležitějšími kroky a se znázorněnými časovými limity, které je dle ZoP nutnost dodržet pro úspěšné zapsání projektu přeměny do OR. Při splnění uvedeného časového limitu v případě změny právní formy společnosti je splněn i limit pro rozdělení odštěpení, a to povinnost zveřejnit projekt ve sbírce listin OR do šesti měsíců od rozhodného dne.



Obrázek 16 Časová osa projektu přeměny (vlastní zpracování)

4.2.3 Definice důležitých faktů

Pro další postup realizace byly definována následující fakta, které tvorbu harmonogramu a následného projektu přeměny zásadně ovlivnily.

Jedním z důležitých faktů je, že v rámci přeměny rozdělení odštěpením sloučením odštěpovaná část rozdělované společnosti Beta a.s. nebude zvyšovat základní kapitál nástupnické společnosti Alfa s.r.o. Z tohoto důvodu zákon nestanovuje povinnost

znaleckého ocenění odštěpované části společnosti Beta a.s. Odštěpovaná část bude přecházet na nástupnickou společnost v účetních hodnotách.

Další důležitý fakt je, že zúčastněné společnosti přeměny mají stejného vlastníka JK. Vlastník JK vlastní přímo nástupnickou společnost a 55 % akcií rozdělované společnosti a nepřímo, skrze společnost nástupnickou zbylých 45 % akcií rozdělované společnosti. Tato přeměna se dotýká pouze jednoho vlastníka. Jelikož vlastník má podíl jak v rozdělované, tak v nástupnické společnosti ve stejném poměru, došlo k tomu, že nástupnická společnost neprovede výměnu akcií rozdělované společnosti za své akcie. Toto tvrzení je podloženo §135 ZoP. Nástupnickou společností tak nebyly vydány nové akcie do základního kapitálu rozdělované společnosti.

Jediný vlastník JK zúčastněných společností písemně souhlasil s nevypracováním znalecké zprávy o přezkoumání projektu znalcem u obou zúčastněných společností. Tato možnost je zákonem stanovena pro ochranu práv vlastníků při přeměnách. Taktéž bylo odsouhlaseno, že nebude zpracována zpráva o přeměně, toto rozhodnutí stvrdili svým podpisem statutární orgány obou společností.

4.2.4 Stanovení rozhodného dne

Rozhodný den byl stanoven k 1.1.2024 a jsou využity účetní závěrky k 31.12.2023, je to nejekonomičtější varianta stanovení rozhodného dne pro navrhovanou přeměnu. Jedná se o řádné účetní závěrky, které jsou sestaveny ke konci účetního období. Obě zúčastněné společnosti ušetřily finanční prostředky za sestavení a následné ověření účetních závěrek auditorem. Rozhodný den byl stanoven před sestavením projektu přeměny z důvodu, že nástupnická společnost Alfa s.r.o. účetně a daňově nabude odštěpovanou část v rozhodný den. Od rozhodného dne má nárok společnost Alfa a.s. na výplatu podílu ze společnosti Delta a.s. Nutno podotknout, že od rozhodného dne povede účetnictví odštěpené části i nadále společnost Beta a.s. do dne účinnosti projektu neboli zapsání přeměny do OR. Z důvodu časové rezervy a lepší zpracovatelnosti projektu byla zvolena metoda vypracování projektu po rozhodném dni. Neoptimálnější stanovení rozhodného dne bylo umožněno díky vlastnictví celého holdingu vlastníkem JK, a při realizaci přeměny jeho práva nebyly nijak dotčena.

4.2.5 Účetní závěrky a zahajovací rozvahy

Hlavní účetní sestavil řádné konečné účetní závěrky ke dni předcházející rozhodného dne a tyto závěrky předložil auditní společnosti k ověření. Odštěpovaná část byla vyčleněna na analytických účtech 69x pro lepší orientaci v obrátové předvaze k 31.12.2023 rozdělované společnosti.

Na základě ověřených účetních závěrek a finálního stanovení odštěpené části rozdělované společnosti se sestaví zahajovací rozvahy k datu rozhodného dne, tj. k 1.1.2024. Zahajovací rozvahy jsou přiloženy v příloze této diplomové práce P III a IV. Zahajovací rozvahy zúčastněných společností na přeměně jsou zpracovány v kapitole 6 této práce. V komentáři k zahajovacím rozvahám bylo uvedeno, že byly sestaveny k rozhodnému dni projektu rozdělení odštěpením sloučením.

4.2.5.1 Test vlastního kapitálu rozdělované společnosti

ZoP §266 stanovuje podmínku testu vlastního kapitálu rozdělované společnosti při přeměně rozdělení odštěpením sloučením nesmí vykazat rozdělovaná společnost v zahajovací rozvaze nižší ZK než VK. Rozdělovaná společnost Beta a.s. test VK splňuje viz tabulka č. 12.

Tabulka 12 Struktura vlastního kapitálu v zahajovací rozvaze společnosti Beta a.s. (vlastní zpracování)

Položky pasiv	Beta a.s. k 1.1.2024 (v tis. Kč)
411.100 - Základní kapitál	-20 300
413.100 - Ostatní kapitálové fondy	-135 200
Základní kapitál	-155 500
414.xxx - Oceňovací rozdíly 063.xxx	-10 895
414.751 - Oceňovací rozdíl Gama	8 364
431.100 - Výsledek hospodaření za běž. ob.	-1 322
Vlastní kapitál	-159 353

4.2.5.2 Testy nástupnické společnosti

Při změně právní formy nástupnické společnosti byl projekt zpracován ke dni řádné účetní závěrky k 31.12.2023. Při testování ZK a VK společnosti Alfa s.r.o. byl test splněn. Dle §365 ZoP tyto údaje nemůžou být z účetní závěrky starší než šest měsíců před datem zápisu změny právní formy do OR. Povinnost vyplývající z §367 ZoP je nechat vypracovat znalecký posudek na ocenění jmění společnosti, které musí dosahovat nejméně výši ZK. Znalecký

posudek byl vypracován ke dni k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, tj. k 31.12.2023. Znalecké ocenění pro potvrzení, že oceňované jmění společnosti je vyšší, než ZK. Toto ocenění znalcem není důvodem pro změnu ocenění jmění v účetnictví společnosti, jak stanovuje §13 ZoP.

Při přeměně rozdělení odštěpením sloučením nemůže nástupnická společnost vykázat ztrátu v zahajovací rozvaze. Tuto podmínku stanovenou dle ZoP §5a 1) společnost Alfa s.r.o. s přehledem splňuje.

4.2.6 Výsledný návrh projektu přeměny

Na základě účetních závěrek, které byly ověřeny auditorem, se vypracuje finální podoba projektu přeměny. Projekt přeměny je zpracován v kapitole 5 a je přiložen jako příloha VI této diplomové práce. Bezprostředně po vytvoření projektu přeměny se projedná tento návrh s odpovědným notářem. Schůzka s notářem byla dopředu objednána. Je důležité znát názor notáře na vypracovaný projekt přeměny. Při neoficiálním odsouhlasení notáře se nechá podepsat finální podoba projektu statutárními orgány zúčastněných společností.

4.2.6.1 Zveřejnění a schválení projektu přeměny

Je nutnost splnit informační povinnosti dle ZoP §33. Podepsaný projekt přeměny se odeslal datovou schránkou do sbírky listin OR. Povinností je uveřejnit oznámení o realizovaném uložení projektu přeměny do sbírky listin a obeznámit věřitele zúčastněných společností o plánovaném projektu přeměny a možnosti dotčení jejich práv dle ZoP §35-39. Den odeslání podepsaného projektu přeměny není den založení do sbírky listin OR. Důležité je datum, kdy byla založena do OR. Tato informace je veřejně dostupná. Následné schválení projektu přeměny valnými hromadami zúčastněných společností může nastat nejdříve po uplynutí lhůty třiceti dnů ode dne zveřejnění projektu přeměny v OR.

Pro schválení projektu přeměny bylo nezbytné svolat shromáždění valných hrad zúčastněných společností. O rozhodnutí valné hromady společnosti Beta a.s. a o rozhodnutí jediného společníka společnosti Alfa s.r.o. musí být sepsán notářský zápis, jak stanovuje ZoP. Notáři bylo předloženo:

- projekt přeměny
- konečné účetní závěrky zúčastněných společností k 31.12.2023
- zahajovací rozvahy zúčastněných společností k 1.1.2024

Notářský zápis o rozhodnutí valné hromady společnosti Beta a.s., které se účastnili akcionáři společnost Alfa s.r.o. a vlastník JK. Valná hromada schválila následující:

- rozdělení společnosti Beta a.s.
- projekt přeměny
- konečnou účetní závěrku společnosti Beta a.s. k 31.12.2023
- zahajovací rozvahu společnosti Beta a.s. k 1.1.2024

Notářský zápis o rozhodnutí jediného společníka společnosti Alfa s.r.o., kterým je vlastník JK. Jelikož společnost Alfa s.r.o. je akcionář ve společnosti Beta a.s. rozhodovala i o společnosti Beta a.s. Jediný společník schválil následující:

- projekt přeměny
- rozdělení společnosti Beta a.s.
- konečnou účetní závěrku společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023
- zahajovací rozvahu společnosti Alfa s.r.o. k 1.1.2024
- konečnou účetní závěrku společnosti Beta a.s. k 31.12.2023
- zahajovací rozvahu společnosti Beta a.s. k 1.1.2024

Důležité bylo prohlášení notáře, že osvědčuje a potvrzuje existenci a soulad s právními předpisy všech právních jednání a formalit, kterými se zúčastněné osoby řídily. Projekt přeměny byl sestaven v souladu s právními předpisy. Schválení projektu přeměny bylo v souladu s právními předpisy zúčastněných společností. Přílohou notářských zápisů je totožný projekt přeměny.

4.2.6.2 Zápis do obchodního rejstříku

Na základě notářských zápisů rozhodnutí valné hromady společnosti Beta a.s. a rozhodnutí jediného společníka společnosti Alfa s.r.o. o schválení projektu přeměny zúčastněných společností se prostřednictvím notáře využije služba přímého zápisu do OR. Vypracování návrhu na zápis přeměny do OR, podepíší statutární orgány zúčastněných společností. Návrh se předá notáři pro přímý zápis do OR a obě zúčastněné společnosti mají povinnost návrh podat samostatně. K návrhu přidají notářský zápis z valné hromady, projekt přeměny, konečnou účetní závěrku a zahajovací rozvahu. V den zápisu přeměny do sbírky listin OR

nastává den účinnosti. Z právního hlediska je projekt přeměny úspěšně uskutečněn. V den účinnosti změnila společnost Alfa s.r.o. právní formu na společnost Alfa a.s.

4.3 Činnosti následující po zápisu přeměny do OR

Den zápisu je nazýván dnem účinnosti a zapsaná přeměna se považuje z právního hlediska za uskutečněnou. Na nástupnickou společnost přejdou všechny práva a povinnosti dle projektu přeměny dnem zápisu. Od tohoto dne přechází účetnictví odštěpené části na nástupnickou společnost od rozhodného dne. Tato problematika byla podrobně zpracovaná v kapitole 7 této diplomové práce. Dále je nutné informovat všechny obchodní partnery, kterých se tato přeměna týkala a jejich práva a povinnosti přecházely v rámci přeměny na nástupnickou společnost. Byl vytvořen oznamovací dopis, ve kterém byl sdělen údaj o realizované přeměně rozdělení odštěpením sloučením mezi společností Beta a.s. a Alfa a.s. V oznamovacím dopise partnery odkážeme na projekt přeměny, který je veřejně dostupný v OR. V dopise byl uveden den zápisu přeměny do OR a to je den od kterého žádáme obchodní partnery o vystavování účetních a daňových dokladů na nástupnickou společnost Alfa a.s. Dále je třeba zaslat žádost o převod CP společně s projektem přeměny do J&T banky a zajistit převod majitele CP na nástupnickou společnost. J&T banka uskuteční převod CP až na základě zápisu přeměny do OR. Nezbytné je provést změny vlastnické struktury v evidenci skutečných majitelů. Skutečný majitel je stále vlastníkem JK, ale změnil se zprostředkující článek, kterým se stala nástupnická společnost Alfa a.s. namísto společnosti Beta a.s. V důsledku přeměny společnost Delta a.s. změní svého jediného akcionáře ze společnosti Beta a.s. na společnost Alfa a.s. Tuto skutečnost je nutno oznámit OR do patnácti dní od zápisu přeměny. Je nutné oznámit zaměstnancům, že došlo k převodu jejich pracovních smluv na nástupnickou společnost. Ke dni účinnosti je povinností odhlásit a registrovat zaměstnance na zdravotní pojišťovnu a okresní správu sociálního zabezpečení a při zpracování mzdy změnit údaje pro odvod daně za zaměstnance ze závislé činnosti.

Tabulka 13 Činnosti následující po zápisu přeměny do OR projektu přeměny
(vlastní zpracování)

Číslo	Krok	Termín	Zodpovědná osoba	Stav
1	Zpracování zaúčtování přeměny společnosti Beta a Alfa ke dni 1.7.2024	6/2024	Hlavní účetní	
2	Vytvoření a odeslání oznamovacího dopisu pro obchodní partnery	7/2024	Ekonom	
3	Zajištění převodu CP J&T	7/2024	Ekonom	
4	Vytvoření a odeslání návrhu na zápis změn v evidenci skutečných majitelů společnosti Delta a.s.	7/2024	Ekonom	
5	Vytvoření a odeslání návrhu na zápis změny jediného akcionáře společnosti Delta a.s.	7/2024	Ekonom	
6	Oznámení změny zaměstnavatele u dotčených zaměstnanců	7/2024	Ekonom	
7	Přehlášení změny u zaměstnanců – zákonné sociální poj. a zdravotní poj.	7/2024	Mzdová účetní	

5 NÁVRH PROJEKTU PŘEMĚNY

Primární cíl této diplomové práce je vypracovat návrh projektu přeměny realizovanými společnostmi Alfa s.r.o. a Beta a.s., který je zpracován v této kapitole. Zpracovaný projekt přeměny je přiložen v příloze P VI. Projekt přeměny bude rozdělen do článků. V první části projektu je zpracováno rozdělení odštěpením sloučením a v druhé části je zpracováno zakladatelské právní jednání nástupnické společnosti Alfa s.r.o., která v rámci přeměny mění svou právní formu na společnost a.s. Článek 11 který vymezuje stanovy nástupnické společnosti Alfa a.s. je zpracován prostě a jsou zde uvedeny základní parametry, které by měly obsahovat stanovy nástupnické společnosti Alfa a.s.

5.1 Projekt rozdělení odštěpením sloučením

Na začátku projektu je důležité jasně určit zúčastněné společnosti a jejich statutární orgány:

- Akciová společnost s názvem Beta a.s. s, sídlo, IČ, místo zapsání v OR vedeno soudem, spisová značka, dále jen jako „rozdělovaná společnost“ nebo jen „zúčastněné společnosti“ nebo jen „Beta a.s.“ Zastoupena statutárním orgánem – předsedou správní rady vlastníkem JK, datum narození, trvalé bydliště.
- Společnost s ručením omezeným s názvem Alfa, s.r.o., sídlo, IČ, místo zapsání v OR vedeno soudem, spisová značka, dále jen jako „nástupnická společnost“ nebo jen „zúčastněné společnosti“ nebo jen „Alfa s.r.o.“ Zastoupena statutárním orgánem – jednatel společnosti vlastníkem JK, datum narození, trvalé bydliště.

Dále je nutné jasně určit o jaký typ projektu přeměny se jedná a na základě jakých ustanovení a jakého zákona byl tento projekt zpracován. Jedná se o projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti dále jen „projekt přeměny“. Tento projekt byl vypracován podle ustanovení §243–266 a §290–319 ZoP.

5.1.1 Struktura projektu přeměny

Projekt přeměny je strukturován do jednotlivých článků tak, aby efektivně a systematicky převedl obsah projektu do vhodné formy.

5.1.1.1 Článek 1 - Úvodní ustanovení

Článek 1 pojednává o úvodním ustanovení a stanovil předmět tohoto projektu následovně:

- rozdělení společnosti Beta a.s. sloučením se společností Alfa s.r.o., která zároveň změní svoji právní formu na Alfa a.s. dále jen „rozdělení odštěpení sloučením“
- přechod vyčleněné části jmění rozdělované společnosti na nástupnickou společnost
- úprava práv a povinností obou zúčastněných společností v průběhu procesu rozdělení odštěpením sloučením
- úprava postavení společníků a akcionářů a věřitelů obou zúčastněných společností v procesu odštěpení sloučením

Odštěpením sloučením Beta a.s. nezaniká a vyčleněná část jejího jmění přechází na nástupnickou společnost. Právní účinky rozdělení odštěpením sloučením nastanou dnem zápisu změny do OR tj. dnem zápisem změn souvisejícím s rozdělení odštěpením sloučením. Vyčleněná část rozdělované společnosti je uvedena v článku 5 tohoto projektu. Na nástupnickou společnost přechází i práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů.

5.1.1.2 Článek 2 - Charakteristika struktury základního kapitálu zúčastněných společností

Rozdělovaná společnost Beta a.s. disponuje ZK ve výši 20.300 tis. Kč, který je plně splacen. Z důvodu přepočítání ZK koeficientem nebude uvedeno rozdělení jednotlivých akcií, které jsou v listinné podobě s jmenovitou hodnotou. Akcie společnosti Beta a.s. nejsou přijaty k obchodování na zahraničním trhu nebo evropském regulovaném trhu. Rozdělovaná společnost má dva akcionáře, jimiž je vlastník PN a nástupnická společnost Alfa s.r.o.

Nástupnická společnost Alfa s.r.o. disponuje ZK ve výši 338 tis. Kč, který je plně splacen. Jediný společník nástupnické společnosti je vlastník JK, který vlastní 100% podíl společnosti Alfa s.r.o. jeho vkladová povinnost byla plně splněna.

5.1.1.3 Článek 3 - Rozhodný den projektu přeměny

Od stanoveného rozhodného dne k 1.1.2024 se jednání přecházející části jmění společnosti Beta a.s. považuje z účetního a daňového hlediska za jednání uskutečněné na účet společnosti Alfa s.r.o.

Den před rozhodným dnem mají zúčastněné společnosti povinnost sestavit konečné účetní závěrky k 31.12.2023 v tomto případě to budou řádné účetní závěrky. Rozdělované společnosti ukládá ZÚ povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Nástupnická společnost

na základě ustanovení §12 odst. 1 ZoP je povinna také ověřit konečnou účetní závěrku auditorem.

Zahajovací rozvahy zúčastněných společností byly zpracovány k rozhodnému dni tj. k 1.1.2024 v souladu s ustanovením §12 odst. 2 ZoP byly ověřeny auditorem. K zahajovacím rozvahám byl připojen komentář ve smyslu ustanovení §11b ZoP, který obsahuje informace a určení, v jaké struktuře přebírají položky do zahajovacích rozvah z konečné účetní závěrky společnosti Beta a.s.

5.1.1.4 Článek 4 - Ocenění části jmění rozdělované společnosti znalcem

Povinnost ocenění části jmění rozdělované společnosti znalcem. V případě přeměny rozdělení odštěpením sloučením dle tohoto projektu nedojde ke zvýšení ZK nástupnické společnosti z části jmění přecházejícího z rozdělované společnosti. Dle této skutečnosti společnost Beta a.s. nemá povinnost nechat ocenit část svého jmění posudkem znalce ke dni zpracování konečné účetní závěrky.

5.1.1.5 Článek 5 - Určení, kteří zaměstnanci, jaký majetek a jaké dluhy rozdělované společnosti přecházejí na nástupnickou společnost

V článku 5 je vyčleněna část jmění přecházející v rámci projektu rozdělení odštěpením sloučením do nástupnické společnosti. Vyčleněná část rozdělované společnosti obsahuje:

- majetek, závazky a kapitálové účty,
- zaměstnance,
- práva a povinnosti či jiné právní skutečnosti plynoucí ze smluv uzavřených před rozhodným dnem.

Tato vyčleněná část společnosti Beta a.s. je konkrétně specifikovaná v článku 5 projektu přeměny, který je uveden jako příloha VI této diplomové práce.

5.1.1.6 Článek 6 - Práva akcionářů, společníků a věřitelů

Vyčleňuje obecně práva akcionářů, společníků, věřitelů. Právo jediného společníka nástupnické společnosti a práva akcionářů rozdělované společnosti v rámci projektu nebudou nijak dotčena. Je upozorněno na práva věřitelů u obou zúčastněných společností, že by nemělo být jejich právo ovlivněno z důvodu realizace projektu přeměny. Rozdělovaná

a nástupnická společnost ručí za dluhy převedené v rámci přeměny ve výši vlastního kapitálu uvedené v zahajovacích rozvah.

5.1.1.7 Článek 7 - Den vzniku práva na podíl na zisku společníků a akcionářům z výměnných podílů

Vymezíme společníka u nástupnické společnosti tím je vlastník JK. U rozdělované společnosti jsou akcionáři vlastník JK z 55 % a společnost nástupnická Alfa s.r.o., která vlastní zbylých 45 % rozdělované společnosti. U obou zúčastněných společností je vlastník JK, ať již přímo nebo nepřímo v tomto případě nedochází k výměně podílů a neurčuje se ani den od kterého vzniká právo na podíl na zisku.

5.1.1.8 Článek 8 - Souhrn zvláštních výhod poskytovaných členům statutárního orgánu, členům dozorčí rady a správní rady zúčastněných společností a znalci přezkoumávajícího projekt rozdělení

Všichni akcionáři rozdělované společnosti Beta a.s. v souladu s ustanovením § 297 odkazem na § 117 ZoP písemně potvrdili nevypracování písemné znalecké zprávy o přezkoumání projektu a jediný společník nástupnické společnosti nepožádal o přezkoumání projektu znalcem. Znalci nebyly poskytnuty žádné zvláštní výhody.

Informuje o faktu, že nebyly poskytnuty žádné zvláštní výhody subjektům zúčastněných společností na projektu přeměny.

5.1.1.9 Článek 9 - Výměnný poměr akcií rozdělované společnosti za podíly v nástupnické společnosti

Z důvodu vlastnictví obou zúčastněných společností vlastníkem JK, nedochází k výměnnému poměru akcií rozdělované společnosti za podíly v nástupnické společnosti. Nástupnická společnost v rámci rozdělení odštěpením nebude vydávat nové vklady do ZK akcionářům rozdělované společnosti. Z tohoto důvodu neobsahuje projekt povinné náležitosti dle § 290 odst. 1 písm. b), c) a f) ZoP.

5.1.1.10 Článek 10 - Údaj o vlivu rozdělení odštěpením sloučením dle tohoto projektu na akcie dosavadních akcionářů rozdělované společnosti Beta a.s.

Odštěpení sloučením podle tohoto projektu nemá vliv na akcie dosavadních akcionářů rozdělované společnosti Beta a.s. a to ve smyslu ustanovení § 290 odst. 1 písm. d) ZoP, tzn. akcie rozdělované společnosti Beta a.s. nepodléhají výměně, neštěpí se, nezvyšuje se ani se

nesnižuje jejich hodnota a nedochází ke změně jejich druhu ani formy. Z tohoto důvodu nejsou v tomto projektu uvedena ani pravidla postupu při jejich výměně.

5.1.1.11 Článek 11 - Změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti Beta a.s.

Byl sdělen fakt, že v rámci projektu přeměny nedošlo ke změně stanov rozdělované společnosti Beta a.s.

5.1.1.12 Článek 12 - Základní kapitál a akcie nástupnické společnosti Alfa s.r.o. která v rámci projektu změní právní formu na Alfa a.s.

Z důvodu změny právní formy nástupnické společnosti je nezbytné charakterizovat ZK a akcie nástupnické společnosti Alfa a.s. Základní kapitál po změně právní formy bude ve výši 3.380.000, - Kč. Jediný akcionář vlastník JK upisuje deset kusů kmenových listinných akcií společnosti Alfa a.s. ve jmenovité hodnotě 338.000, - Kč. Vlastník JK se zaváže splatit emisní kurz akcie do dvanácti dnů ode dne zapsání přeměny do OR. Vzniklá pohledávka společnosti Alfa s.r.o. resp. Alfa a.s. je možná započíst s pohledávkou vlastníka JK vzniklé z titulu smlouvy o zápůjčce. Informace k vyzvednutí nově vydaných akcií.

5.1.1.13 Článek 13 - Zakladatelské právní jednání nástupnické společnosti, která změní svoji právní formu na Alfa a.s.

Společnost Alfa s.r.o. v rámci projektu přeměny změní svou právní formu na akciovou společnost. Z toho důvodu je nutné vymezit zakladatelské právní jednání společnosti Alfa a.s. Stanovy společnosti Alfa a.s. z důvodu obsáhlosti jsou uvedeny v projektu přeměny pouze stručně. Body, které je v zakladatelském právním jednání společnosti Alfa a.s. nutné vymezit jsou následující:

- Firma, sídlo a doba trvání společnosti
- Předmět podnikání společnosti
- Základní kapitál
- Počet jmenovitá hodnota, forma a podoba akcií
- Změny základního kapitálu, finanční asistence a rozdělování zisku
- Práva a povinnosti akcionářů
- Systém vnitřní struktury společnosti

- Postavení a působnost valné hromady
- Účast na valné hromadě a práva a akcionářů na valné hromadě
- Svolání valné hromady
- Jednání valné hromady,
- Složení a funkční období správní rady
- Zastupování společnosti a podepisování za společnosti
- Hospodaření společnosti
- Rozdělení zisku a úhrada ztrát
- Způsoby zrušení a zánik společnosti
- Zveřejňování
- Podřízení společnosti ZOK

5.1.1.14 Článek 14 - Závěrečná ustanovení

Zpracovaný projekt přeměny je nutné schválit valnými hromadami obou zúčastněných společností, jedná se o rozhodnutí jediného společníka společnosti Alfa a.s. a rozhodnutí valné hromady společnosti Beta a.s. Právní účinky tohoto projektu rozdělení odštěpením nastávají dnem zápisu tohoto projektu do OR.

Zpráva o přeměně nebude vypracována, protože všichni akcionáři společnosti Beta a.s. a jediný společník společnosti Alfa s.r.o. udělili písemný souhlas s jejím nevypracováním v souladu s ustanovením § 27 písm. d) ZoP.

Obě zúčastněné společnosti deklarují, že při sestavení tohoto projektu se řídily právem České republiky a nejsou si vědomy žádného postupu, který by nebyl definován v souladu s platnými právními předpisy a ustanoveními dle ZoP.

6 ÚČETNÍ ŘEŠENÍ PŘEMĚNY

Pro zpracování účetního řešení realizované přeměny odštěpením sloučením u zúčastněných společností je nezbytné se dívat na tuto přeměnu z účetního a právního hlediska. Z účetního hlediska je přeměna uskutečněná od rozhodného dne a odštěpovaná část jmění rozdělované společnosti již účetně náleží nástupnické společnosti. V meziobdobí od rozhodného dne do dne účinnosti neboli zápisu přeměny do OR vykonává rozdělovaná společnost činnosti pod svojí obchodní identitou, ale na účet nástupnické společnosti.

Z právního hlediska dojde k uskutečnění přeměny v den účinnosti, do té doby rozdělovaná společnost jedná z právního hlediska, jako kdyby ke přeměně nedošlo. V účetnictví rozdělované společnosti už aktiva a pasiva, které byly odštěpené v rámci přeměny, neviduje. Tyto aktiva a pasiva byly odštěpeny do zahajovací rozvahy nástupnické společnosti k rozhodnému dni. Všechny účetní skutečnosti odštěpené části jsou zaznamenány rozdělovanou společností na účet nástupnické společnosti.

Zaměstnanci z právního hlediska vykonávají svou činnost po rozhodném dni stále pod rozdělovanou společností. Mzdové náklady na zaměstnance, vzniklé v účetnictví rozdělované společnosti, jí ale nenáleží, tyto náklady náleží nástupnické společnosti. S mzdovými náklady jsou spojené odvody, které z právního hlediska je povinna odvést rozdělovaná společnost, která tak činí na úkor nástupnické společnosti. Při vytvoření vydané faktury za činnost zaměstnanců provádí rozdělovaná společnost a následně výnos vzniklý při takové fakturaci přeúčtovává do nástupnické společnosti. V případě odštěpené nemovitosti a s ní spojené opravy z právního hlediska řeší rozdělovaná společnost, ale účetní důsledky se přeúčtují do nástupnické společnosti. Náklad na opravu střechy po rozhodném dni u odštěpené budovy bude náležen nástupnické společnosti. Odštěpované smlouvy rozdělované společnosti z právního hlediska přechází až po dni zápisu, ale z účetního hlediska výnosy a náklady související s těmito smlouvami náleží nástupnické společnosti.

Výše zmíněné skutečnosti je nutné přeúčtovat mezi zúčastněnými společnostmi. Účetnictví části rozdělované společnosti odštěpené v rámci přeměny přejde po dni zápisu přeměny do OR. V případě nezapsání projektu přeměny se stane zahajovací rozvaha neplatná a z účetního hlediska nikdy nedojde k zaúčtování přeúčtování mezi zúčastněnými společnostmi.

Vytvoření přeúčtování účetních skutečností bude vždy ke konci každého měsíce v speciální účetní řadě interních dokladů u nástupnické společnosti Alfa a.s., které jsou určeny pouze

na přeúčtování účetních skutečností v rámci přeměny. Toto přeúčtování bude zaúčtované až v momentě zapsání projektu přeměny do OR. Z důvodu požadavku vedení společnosti Alfa a.s. a vlastníka JK požadované znát aktuální výsledek hospodaření.

Přeúčtování účetních operací mezi zúčastněnými společnostmi bylo provedeno s využitím účtů u obou zúčastněných společností:

- 378.881 Jiné pohledávky – Přeměna
- 379.881 Jiné dluhy – Přeměna

Účet 378.881 účtovaný v rozdělované společnosti je v nástupnické společnosti zaúčtován jako 379.881 a to platí i obráceně u přeúčtování stejné účetní skutečnosti u obou společností. Pro celkovou kontrolu účet 378.881 u společnosti Beta a.s. musí být ve stejné výši jako účet 379.881 u společnosti Alfa a.s. a platí to i obráceně.

6.1 Souhrn účetních dat společnosti Alfa s.r.o. a Beta a.s.

Tabulky č. 14 a 15 ve kterých jsou podrobně uvedeny účetní stavy aktiv a pasiv k 31.12.2023 a 1.1.2024 společností Beta a.s. a Alfa s.r.o. Pro lepší přehlednost je v nich uveden i odštěpek, který je převeden ze společnosti Beta a.s. do společnosti Alfa s.r.o. na základě projektu přeměny. Tento odštěpek společnosti Beta a.s. je vyčleněn na analytické účty 880. Tyto tabulky budou oporou jak pro přeúčtování počátečních stavů zahajovací rozvahy obou společností, tak pro přeúčtování následných účetních skutečností, které nastaly po rozhodném dni. V tabulkách je proveden zápočet dlouhodobého dluhu, který v rámci přeměny přejde na nástupnickou společnost Alfa a.s. a k 1.1.2024 již v zahajovací rozvaze vykázán nebude.

Tabulka 14 Účetní stavy aktiv zúčastněných společností k 31.12.2023 a 1.1.2024
(vlastní zpracování)

Položka aktiv	Alfa s.r.o. 31.12.2023 (v Kč)	Beta a.s. 31.12.2023 (v Kč)	Odštěpek Alfa s.r.o. (v Kč)	Beta a.s. 1.1.2024 (v Kč)	Alfa a.s. 1.1.2024 (v Kč)
013.880 - Software Helios	-	80 914	80 914	-	80 914
073.880 - Oprávky k software Helios	-	-80 914	-80 914	-	-80 914
021.100 - Stavby Praha	-	22 750 144	-	22 750 144	-
081.100 - Oprávky ke stavbám Praha	-	-6 743 210	-	-6 743 210	-
021.880 - Stavby Brno	-	10 403 418	10 403 418	-	10 403 418
081.880 - Oprávky ke stavbám Brno	-	-1 639 561	-1 639 561	-	-1 639 561
022.100 - Samostatné movité věci - Praha	-	870 719	-	870 719	-
082.100 - Oprávky k sam. mov. věcem Praha	-	-713 545	-	-713 545	-
022.880 - Sam. movité věci - Brno + auto	-	776 165	776 165	-	776 165
082.880 - Oprávky k sam. Mov. věcem Brno	-	-73 204	-73 204	-	-73 204
031.100 - Pozemky Praha	-	121 680	-	121 680	-
031.880 - Pozemky Brno	-	850 253	850 253	-	850 253
061.887 - Podíly v ovládaných spol. Delta	-	309 405 200	309 405 200	-	309 405 200
061.888 - Oceňovací rozdíl k podílům - Delta	-	-178 019 530	-178 019 530	-	-178 019 530
061.750 - Podíly v ovládaných spol. - Gama	-	153 790 000	-	153 790 000	-
061.751 - Oceňovací rozdíl k Gama	-	-8 363 810	-	-8 363 810	-
062.770 - Podíly v ovl. spol. - Beta	134 820 000	-	-	-	134 820 000
062.771 - Podíly v ovl. spol. - Beta přecenění	34 596 075	-	-	-	34 596 075
063.xxx - Realizované CP	-	52 138 107	-	52 138 107	-
063.xxx - Realizované CP + přecenění	-	10 895 117	-	10 895 117	-
063.880 - CP J&T	-	16 900 000	16 900 000	-	16 900 000
063.881 - CP J&T - přecenění	-	1 616 148	1 616 148	-	1 616 148
Dlouhodobý hmotný majetek	169 416 075	384 964 091	160 218 889	224 745 202	329 634 963
132.100 - Zboží na skladě	-	114 870	-	114 870	-
Zásoby	-	114 870	-	114 870	-
211.180 - Pokladna Alfa	21 504	-	-	-	21 504
211.170 - Pokladna Beta	-	36 311	-	36 311	-
221.180 - Bankovní účty KB Alfa	617 467	-	-	-	617 467
221.170 - Bankovní účty KB Beta	-	895 441	-	895 441	-
221.880 - Bankovní účty KB Beta - spořicí	-	1 999 879	1 999 879	-	1 999 879
Finanční majetek	638 970	2 931 631	1 999 879	931 752	2 638 849
311.100 - Odběratelé Alfa	152 100	-	-	-	152 100
311.100 - Odběratelé Beta	-	818 945	-	818 945	-
314.880 - Krát. poskytnuté zálohy - Brno	-	49 803	49 803	-	49 803
341.100 - Daň z příjmů PO Beta	-	89 536	-	89 536	-
345.100 - Ostatní daně	-	1 268	-	1 268	-
351.880 - Pohledávky k holdingu Alfa	-	58 558 500	58 558 500	-	-
351.881 - Pohledávky k holdingu Alfa- úroky	-	47 743	47 743	-	-
353.100 - Nesplacený základní kapitál	-	-	-	-	3 042 000
359.750 - Pohledávky k Gama - DPH	6 655	95 995	-	95 995	6 655
Pohledávky	158 755	59 661 789	58 656 045	1 005 744	3 250 558
381.100 - Náklady příštích období	-	7 421	-	7 421	-
381.880 - Náklady příštích období Brno	-	40 145	40 145	-	40 145
385.100 - Příjmy příštích období	-	108 526	-	108 526	-
Časové rozlišení aktiv	-	156 092	40 145	115 947	40 145
AKTIVA CELKEM	170 213 800	447 828 474	220 914 958	226 913 516	335 564 516

Tabulka 15 Účetní stavy aktiv zúčastněných společností k 31.12.2023 a 1.1.2024
(vlastní zpracování)

Položka pasiv	Alfa s.r.o. 31.12.2023 (v Kč)	Beta a.s. 31.12.2023 (v Kč)	Odštěpek Beta (v Kč)	Beta a.s. 1.1.2024 (v Kč)	Alfa a.s. 1.1.2024 (v Kč)
321.100 - Dodavatelé	-8 180	-112 185	-	-112 185	-8 180
321.880 - Dodavatelé	-	-11 041	-11 041	-	-11 041
331.100 - Zaměstnanci	-2 873	-95 233	-	-95 233	-2 873
331.880 - Zaměstnanci	-	-211 878	-211 878	-	-211 878
336.100 - Zúčtování s institucemi	-456	-54 426	-	-54 426	-456
336.880 - Zúčtování s institucemi	-	-63 651	-63 651	-	-63 651
341.100 - Daň z příjmů	-23 694	-	-	-	-23 694
342.100 - Ostatní přímé daně	-1 014	-9 565	-	-9 565	-1 014
342.880 - Ostatní přímé daně	-	-19 305	-19 305	-	-19 305
379.100 - Jiné závazky	-2 890	-1 183	-	-1 183	-2 890
379.880 - Jiné závazky	-	-2 881	-2 881	-	-2 881
389.100 - Dohadné účty pasivní	-	-15 075	-	-15 075	-
389.880 - Dohadné účty pasivní	-	-39 436	-39 436	-	-39 436
459.100 - Ostatní rezervy	-	-68 720	-	-68 720	-
459.880 - Ostatní rezervy	-	-202 792	-202 792	-	-202 792
471.300 - Dlouhodobé úvěry vlastníků JK	-5 070 000	-35 971 650	-	-35 971 650	-5 070 000
471.770 - Dlouhodobé dluhy - Beta	-58 606 243	-	-	-	-
479.400 - Jiné dlh. dluhy ex- vlastníků PN	-67 600 000	-	-	-	-67 600 000
479.400 - Jiné dlh. dluhy ex- vlastníků PN	-	-29 431 350	-	-29 431 350	-
481.100 - Odložený daňový závazek	-	-1 483 779	-	-1 483 779	-
481.880 - Odložený daňový závazek	-	-16 858	-16 858	-	-16 858
Cizí zdroje	-131 315 349	-67 811 010	-567 842	-67 243 168	-73 276 948
383.100 - Výdaje příštích období	-34 425	-317 029	-	-317 029	-34 425
383.880 - Výdaje příštích období	-	-58 043	-58 043	-	-58 043
Časové rozlišení pasiv	-34 425	-375 072	-58 043	-317 029	-92 468
411.100 - Základní kapitál	-338 000	-20 300 000	-	-20 300 000	-3 380 000
413.100 - Ostatní kapitálové fondy	-3 000 000	-135 200 000	-	-135 200 000	-3 000 000
414.xxx - Oceňovací rozdíly 063.xxx	-	-10 895 117	-	-10 895 117	-
414.881 - Oceňovací rozdíly - J&T	-	-1 616 148	-1 616 148	-	-1 616 148
414.888 - Oceňovací rozdíly - Delta	-	178 019 530	178 019 530	-	178 019 530
414.751 - Oceňovací rozdíl - Gama	-	8 363 810	-	8 363 810	-
414.771 - Oceňovací rozdíl - Beta	-34 596 075	-	-	-	-34 596 075
428.100 - Nerozdělený zisk min. období	-965 621	-363 504 296	-363 504 296	-	-364 469 917
431.100 - Výsledek hospodaření za běž. ob.	35 669	-34 510 170	-33 188 158	-1 322 012	-33 152 489
Vlastní kapitál	-38 864 026	-379 642 392	-220 289 073	-159 353 319	-262 195 099
PASIVA CELKEM	-170 213 800	-447 828 474	-220 914 958	-226 913 516	-335 564 516

6.2 Zahajovací rozvahy společností Beta a.s. a Alfa s.r.o.

Zahajovací rozvahy zúčastněných společností byly sestaveny k datu rozhodného dne, tj. k 1.1.2024, z důvodu realizace přeměny rozdělení odštěpením sloučením. Zahajovací rozvahy jsou přiloženy v příloze této diplomové práce P III a IV. Zahajovací rozvahy byly sestaveny z dat konečné účetní závěrky společností k datu 31.12.2023. Jednalo se o řádnou konečnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni rozhodného. Ocenění odštěpované

části jmění neproběhlo posudkem znalce z důvodu nezvýšení ZK nástupnické společnosti. Odštěpená část byla převedena v účetních hodnotách rozdělované společnosti. Nástupnická společnost přebírá povinnost zákonného auditu zahajovací rozvahy po rozdělované společnosti, která tuto povinnost má. Je nutné uvést že předpoklad platnosti zahajovací rozvahy je podmíněn úspěšným zápisem přeměny do OR. V případě nezapsání přeměny do OR jsou tyto zahajovací rozvahy neplatné. V komentářích k zahajovacím rozvahám zúčastněných společností je povinný podrobný popis položek aktiv a pasiv, které byly přebrány na základě uskutečněného rozdělení odštěpením sloučením.

6.2.1 Účetní skutečnosti v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti

V tabulce č. 16 je zachyceno přeúčtování počátečních stavů přecházející části společnosti Beta a.s. do společnosti nástupnické společnosti Alfa a.s. z důvodu přeměny rozdělení odštěpením sloučením. V tabulce 16 znázorňuje x účet 395.100 - Vnitřní zúčtování.

Tabulka 16 Přeúčtování počátečních stavů v zahajovacích rozvahách společností Beta a.s. a Alfa a.s. (vlastní zpracování)

Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa s.r.o.	
MD	D		MD	D
x	013.880	80 914	013.100	x
073.880	x	80 914	x	073.100
x	021.880	10 403 418	021.100	x
081.880		1 639 561	x	081.100
x	022.880	776 165	022.100	x
082.880	x	73 204	082.100	x
x	031.880	850 253	031.880	x
x	061.887	309 405 200	061.760	x
061.888	x	178 019 530	x	061.761
063.880	x	16 900 000	063.150	x
063.881	x	1 616 148	063.160	x
x	221.880	1 999 879	221.172	x
x	314.880	49 803	314.100	x
x	351.880	58 558 500	351.880	x
x	351.881	47 743	351.881	x
x	381.880	40 145	381.100	x
321.880	x	11 041	x	321.880
331.880	x	211 878	x	331.880
336.880	x	63 651	x	336.880
342.880	x	19 305	x	342.880
379.880	x	2 881	x	379.880
389.880	x	39 436	x	389.880
459.880	x	202 792	x	459.880
481.880	x	16 858	x	481.880
383.880	x	58 043	x	383.880
414.881	x	1 616 148	x	414.881
x	414.888	178 019 530	414.888	x
428.100	x	363 504 296	x	428.100
431.100	x	33 188 158	x	431.100

Nutnost promítnout následující účetní skutečnosti před sestavením zahajovací rozvahy u nástupnické společnosti Alfa a.s.:

- Na základě projektu změny právní formy společnost Alfa s.r.o. vznikla v aktivech v části A. – Pohledávka za upsaný ZK ve výši 3.042 tis. Kč za vlastníkem JK jako jediným akcionářem nástupnické společnosti Alfa a.s. s tím plynoucí povinnosti dosud nesplacených upsaných akcií. V pasivech byla v části A.1.3. - Změna ZK vykázána ve výši 3 042 tis. Kč, ke kterému se vlastník JK zavázal v rámci projektu

změny právní formy nástupnické společnosti. Jedná se o částku nesplaceného emisního kurzu akcií.

- Na základě projektu rozdělení odštěpením sloučením společnost Alfa s.r.o. přebírá do pasiv C.I.9.3 - Jiné závazky ve výši 58 431 tis. Kč. V rámci rozdělení odštěpením sloučením došlo k vyloučení závazku ve vy výši 58 431 tis. Kč proti pohledávce evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti v části C.II.2.6- Jiné pohledávky ve výši 58 431 tis. Kč, neboť tato pohledávka v rámci přeměny přešla na nástupnickou společnost. K vyloučení pohledávky a závazku došlo z důvodu, že dlužník je současně i věřitelem.

Výše zmíněné skutečnosti jsou zaúčtovány v tabulce 17 v počátečních stavech společnosti Alfa s.r.o. k 1.1.2024.

*Tabulka 17 Účetní operace před sestavením zahajovací společnosti Alfa s.r.o.
(vlastní zpracování)*

Účetní řada	Doklad číslo	Datum účtování	Období stavu	Částka v Kč	MD	D
910	1	01.01.2024	Počáteční stav	3.042.000	353100	419.100
910	2	01.01.2024	Počáteční stav	58.558.500	471.770	351.880
				47.743	471.770	351.881

6.3 Účetní souvztažnosti se zahajovacími rozvahami

Při odštěpení vybraných účtů ze společnosti Beta a.s. do společnosti Alfa a.s. nastává nesoulad účetního a právního jednání. Vybrané účty byly převedeny do počáteční rozvahy nástupnické společnosti, ale úhrady těchto dluhů proběhly z účtu rozdělované společnosti. Tyto úhrady je nutné správně vyčlenit a přeúčtovat z rozdělované společnosti Beta a.s. do nástupnické společnosti Alfa a.s. Účetní operace se přeúčtují po zapsání přeměny do OR. Tyto úhrady nastaly po rozhodném dni přeměny a pro účetní řešení u obou zúčastněných společností na přeměně je nutné zaúčtovat jednotlivé operace, které vrací rozvahové účty do rozdělované společnosti Beta a.s. Následně tyto rozvahové účty spárovat s proběhnutými platbami v rozdělované společnosti. Tyto účetní operace jsou zpracovány v tabulce 18. Přeúčtování proběhlo 28.6.2024 a tj. den po dni účinnosti.

Tabulka 18 Přeúčtování úhrad dluhů ze společnosti Beta a.s. do nástupnické společnosti k 28.6.2024 (vlastní zpracování)

Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
MD	D		MD	D	
378.881	321.100	1 850	321.880	379.881	Avonet
378.881	321.100	2 400	321.880	379.881	Sinalunga
378.881	321.100	4 413	321.880	379.881	Asseco Solutions
378.881	321.100	2 378	321.880	379.881	Právní poradenství
378.881	331.100	211 878	331.880	379.881	Výplata mezd 12/2023
378.881	336.100	63 651	336.880	379.881	Odvody z mezd 12/2023
378.881	342.100	19 305	342.880	379.881	Zaplacené daně za zaměstnance 12/2023
378.881	379.100	2 881	379.880	379.881	Závazky za zaměstnanci 12/2023

6.4 Přeúčtování účetních skutečností v „meziobdobí“

V období mezi rozhodným dnem a dnem účinnosti vznikají výnosy a náklady v rozdělované společnosti Beta a.s., která je eviduje na účet nástupnické společnosti Alfa a.s. Tyto výnosy a náklady je potřebné identifikovat a v prvotní fázi při vstupu do účetnictví rozdělované společnosti Beta a.s. zaúčtovat na účty 378.881 v případě nákladů a výnosů na účet 379.881. V rozdělované společnosti Beta a.s. je důležité si vést podrobnou evidenci těchto skutečností a na konci jednotlivých měsíců vytvořit účetní doklad do nástupnické společnosti Alfa a.s. Tyto jednotlivé případy budou zaúčtovány k datu zápisu přeměny do OR.

Na základě poskytnutých záznamů za jednotlivé měsíce od rozdělované společnosti Beta a.s., vytvořila nástupnická společnost Alfa a.s. interní doklady s výnosy a náklady. Tyto výnosy a náklady souvisejí s odštěpenou částí společnosti Beta a.s. do společnosti Alfa a.s., které vznikly po rozhodném dni přeměny. Při přeúčtování výnosů a nákladů dochází i k budoucímu vypořádání skutečnosti z finanční stránky, ať se jedná o vytvoření dluhu nebo pohledávky. V případě převedení výnosů za účetní služby dochází ke vzniku dluhu ke společnosti Alfa a.s. ve společnosti Beta a.s. Společnosti Alfa a.s. bude evidovat pohledávku ke společnosti Beta a.s. z důvodu přeměny. Při převodu nákladů, které souvisejí s odštěpovanou částí společnosti Beta a.s. se naopak vytvoří ve společnosti Alfa a.s. dluh ke společnosti Beta. Tento dluh je z důvodu, že tyto závazky za odběrateli budou placeny společností Beta a.s. Při převádění odpisu z odštěpovaného majetku je nezbytné převést nákladový účet, a tuto skutečnost vypořádat i rozvahově pomocí účtů oprávek k majetku. Při převodu odpisů nedochází ke vzniku dluhů a pohledávek mezi zúčastněnými společnostmi.

Z důvodu že nedochází k přesunu finančních prostředků v žádné společnosti. Rozdělovaná společnost Beta a.s. při vzniku odpisu zaúčtuje následující účetní kontaci 378.881/379.881.

V tabulce 19 jsou převedeny výnosy z činnosti účetního poradenství s IT prvky v rámci holdingu a externího odběratele M. Náklady spojené s odštěpenou částí společnosti Beta a.s, které tvoří poskytnuté služby, mzdové náklady a odpisy.

Tabulka 19 Převedení účetních skutečností společnosti Alfa a.s. z důvodu přeměny za období 1/2024 (vlastní zpracování)

Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
		MD	D	
Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
Bezpečnostní služba	JABLOTRON	514.100	379.881	2 150
IT poradenství	Asseco Solutions	517.100	379.881	15 000
Právní poradenství	InLaws s.r.o.	518.100	379.881	10 500
Oprava nemovitosti Brno	x	511.100	379.881	95 000
Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
Přeúčtování oprávek	x	378.881	081.100	18 915
Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
Přeúčtování oprávek	x	378.881	082.100	11 905
Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	207937
Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	60468
Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	18340
Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2881

V příloze č. VII jsou uvedeny všechny účetní skutečnosti za jednotlivé měsíce, které souvisejí s převodem výnosů a nákladů v meziobdobí od rozhodného dne do dne účinnosti přeměny. Tyto účetní skutečnosti se zaúčtují den po dni zapsání přeměny do OR.

6.5 Ukončení přeměny z účetnictví hlediska

Pro řádné ukončení přeměny z účetního hlediska je nutné ke dni zápisu přeměny do OR přeúčtovat rozvahové účty rozdělované společnosti, se kterými je spojená budoucí finanční úhrada do společnosti Beta a.s. Přeúčtování rozvahových účtů vzniklých v meziobdobí se uskuteční v den zápisu přeměny do OR je zpracováno v tabulce č. 20.

Tabulka 20 Přeúčtování rozvahových účtů u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024 (vlastní zpracování)

Datum	Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
	MD	D		MD	D	
01.07.2024	378.881	311.750	270 000	311.750	379.881	Gama
01.07.2024	321.100	379.881	1 850	378.881	321.880	Avonet
01.07.2024	331.100	379.881	214 500	378.881	331.880	Mzdy 6/2024
01.07.2024	336.100	379.881	62 378	378.881	336.880	Odvody z mezd 6/2024
01.07.2024	342.100	379.881	18 919	378.881	342.880	Odvody z mezd 6/2024
01.07.2024	379.100	379.881	2 881	378.881	379.880	Zaplacené daně za zaměstnance 6/2024
01.07.2024	379.100	379.881	2 661	378.881	379.880	Platba úrazového poj. II. čtvrtletí 2024

Dále je nutné přeúčtovat finanční úhrady těchto rozvahových účtů, které nastaly v souvislosti s odštěpovanou částí po dni zápisu přeměny do OR v rozdělované společnosti Beta a.s. Jedná se o platby dluhů a pohledávek na bankovní účet rozdělované společnosti tyto finanční prostředky náleží v důsledku přeměny nástupnické společnosti Alfa a.s. Přeúčtování proběhne do třiceti dní. Přeúčtování následných plateb u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. je zpracováno v tabulce č. 21.

Tabulka 21 Přeúčtování plateb po rozhodném dni u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024 (vlastní zpracování)

Datum	Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
	MD	D		MD	D	
31.07.2024	311.750	379.881	270 000	378.881	311.750	Platba - Gama
31.07.2024	378.881	321.100	1 850	321.880	379.881	Platba - Avonet
31.07.2024	378.881	331.100	214 500	331.880	379.881	Platba výplat mzdy zaměstnancům 6/2023
31.07.2024	378.881	336.100	62 378	336.880	379.881	Platba odvodů z mezd 6/2023
31.07.2024	378.881	342.100	18 919	342.880	379.881	Platba daně za zaměstnance 6/2024
31.07.2024	378.881	379.100	2 881	379.880	379.881	Platba odvodů za zaměstnancům 6/2024
31.07.2024	378.881	379.100	2 661	379.880	379.881	Platba úrazového poj. II. čtvrtletí 2024

Po dni zápisu přeměny do OR je nutné provést změnu vlastníka bankovního účtu u komerční banky, který do dne účinnosti vlastnila společnost Beta a.s. a na základě projektu přeměny požádat o změnu vlastníka bankovního účtu na společnosti Alfa a.s. Převést CP u J&T na společnost Alfa a.s. Tyto změny z účetního hlediska již proběhly v zahajovací rozvaze.

6.5.1 Finanční vypořádání přeměny

K finálnímu účetnímu řešení je nutné sumarizovat účetní účty 378.881 a 379.881 u zúčastněných společností. Při správném proúčtování přeměny je účet 378.881 v rozdělované společnosti Beta a.s. roven účtu 379.881 v nástupnické společnosti Alfa a.s. a tato kontrola platí i s účtem 379.881 u rozdělované společnosti Beta a.s. Vytvoření dokumentu vzájemného započtení pohledávek a dluhů vzniklých z důvodu přeměny a následné finanční vypořádání zůstatku. Ve vzájemném zápočtu bude také uvedena výše výsledné pohledávky společnosti Alfa a.s. k dlužníkovi společnosti Beta a.s. a informace k jejich následnému vypořádání. Výsledné stavy účtů 378.881 a 379.881 jsou shrnuty v tabulce č. 22, která čerpá z údajů z přílohy č. VII.

Tabulka 22 Stavy vybraných účtů u společností Beta a.s. a Alfa a.s. po vzájemném zápočtu (vlastní zpracování)

Beta a.s.		Alfa a.s.	
Stav účtu 378.881 (v Kč)	Stav 379.881 (v Kč)	Stav 378.881 (v Kč)	Stav 379.881 (v Kč)
3 311 115	4 598 109	4 598 109	3 311 115
Stav po vzájemném zápočtu			
-	1 286 994	1 286 994	-

Z tabulky č. 22 je patrné, že po vzájemném zápočtu vznikne společnosti Alfa a.s. pohledávka k společnosti Beta a.s. ve výši 1.286.994,- Kč z důvodu proúčtování přeměny. Jak bylo stanoveno ve vzájemném zápočtu úhrada proběhne nejpozději do 31.8.2024 na bankovní účet společnosti Alfa a.s. Při připsání úhrady z titulu přeměny nástupnické společnosti je účetní řešení považováno za uskutečněné.

ZÁVĚR

Spojením osvojených teoretických poznatků získaných při zpracování řešené problematiky s praktickými zkušenostmi nabytými při sestavení praktické části vznikl ucelený výstup pro realizaci konkrétní přeměny rozdělení odštěpením sloučením a změnou právní formy nástupnické společnosti. Zpracovaný návrh projektu přeměny byl předložen statutárnímu orgánu nástupnické společnosti. Cíle, které byly stanoveny v úvodu diplomové práce, byly splněny v plném rozsahu. Diplomová práce totiž obsahuje podrobnou analýzu teoretických východisek z právního, daňového a účetního hlediska, které jsou přehledně a obsáhle zpracovány v prvních dvou kapitolách, jejichž obsah čtenáři nastíní ucelený pohled na výchozí situaci v přeměnách obchodních korporací v podmínkách České republiky.

Následně byl v praktické části diplomové práce analyzován holding, ve kterém byla navržena přeměna dvou společností, čím byl dosažen cíl týkající se vypracování návrhu projektu přeměny rozdělením odštěpením sloučením a změnou právní formy nástupnické společnosti. K navrhovanému projektu přeměny byl vypracován podrobný harmonogram jednotlivým potřebných kroků, které jsou nezbytné pro úspěšné schválení přeměny. Další dílčí cíl byl splněn zpracováním účetního řešení přeměny u obou zúčastněných společností, ve kterém bylo navrženo i finanční vypořádání přeměny u zúčastněných společností.

Návrh projektu přeměny byl sestaven na základě konzultací s vlastníkem JK a ex-vlastníkem PN a statutárními orgány zúčastněných společností. Při zpracování diplomové práce byly zohledněny požadavky obou vlastníků JK a PN. Ex-vlastníkovi PN bylo umožněno prodat akcie společnosti Beta a.s. Tyto akcie byly zakoupeny společností Alfa a.s., kterou ovládá jediný akcionář a vlastník JK.

Na základě výsledků praktického návrhu vyplynulo konkrétní doporučení pro vlastníka JK, kterého následná aplikace po uskutečnění přeměny by byla přínosným efektem v zájmu zjednodušení vlastnické struktury celého holdingu. Jedná se konkrétně o vložení podílu společnosti Beta a.s. do společnosti Alfa a.s., který vlastní JK. Společnost Alfa a.s. by se pak stala úplným vlastníkem společnosti Beta a.s. Mateřskou společností v holdingu by se stala společností Alfa a.s. kterou by vlastnil 100% podílem vlastník JK.

Výsledky zpracované diplomové práce jsou východiskem pro následnou realizaci projektu přeměny v konkrétních společnostech, což se dá považovat za přínos pro zúčastněné společnosti na přeměně a další praktické využití zpracované diplomové práce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., *o účetnictví*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2024-03-06].

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., *České národní rady o daních z příjmů*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>. [cit. 2024-03-06].

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb., *o dani z přidané hodnoty*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>. [cit. 2024-03-07].

ČESKO, 2006. Zákon č. 182/2006 Sb., *insolvenční zákon*. Online. In: *zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-182>. [cit. 2024-04-07].

ČESKO, 2008. Zákon č. 125/2008 Sb., *o přeměnách obchodních společností a družstev*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2008-125>. [cit. 2024-03-07].

ČESKO, 2009. Zákon č. 93/2009 Sb., *o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-93>. [cit. 2024-03-07].

ČESKO, 2012a. Zákon č. 89/2012 Sb., *občanský zákoník*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>. [cit. 2024-03-08].

ČESKO, 2012b. Zákon č. 90/2012 Sb., *o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)*. Online. In: *Zákony pro lidi. 2010-2024*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>. [cit. 2024-03-06].

ČOUKOVÁ, Pěva, 2015. *Účetní a daňové transakce v návaznosti na zákon o korporacích*. Vydání první. Bohuňovice: Oswald. ISBN 978-80-905690-8-9.

DĚDIČ, Jan, 2012. *Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn*. Praha: BOVA POLYGON. ISBN 978-80-7273-170-1.

DEPAMPHILIS, Donald M, 2021. *Mergers, Acquisitions, and Other Restructuring Activities*. 11th ed. London: Academic Press. 2021. ISBN 978-0-12-819782-0.

DVOŘÁK, Tomáš, 2015. *Přeměny obchodních korporací*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-803-1.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2021a. *Základy účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-158-2.

GAUGHAN, Patrick A, 2017. *Mergers, acquisitions, and corporate restructurings*. Seventh edition. Hoboken: Wiley. ISBN 9781119380757.

GOODWIN, Nathan, 2023. *Mergers & Acquisitions Bible*. PublishDrive. ISBN 979-8870286587.

HLAVÁČ, Jiří, 2016. *Fúze a akvizice: proces nákupu a prodeje firem*. Vydání druhé přepracované. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-2159-6.

JOSKOVÁ, Lucie, 2012. *Fúze – právo, účetnictví a daně*. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-885-7.

KNÁPKOVÁ, Adriana; PAVELKOVÁ, Drahomíra; REMEŠ, Daniel a ŠTEKER, Karel, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0563-2.

KUNEŠ, Zdeněk; POLANSKÁ, Pavla; PAIKERT, Oto a GALOČÍK, Svatopluk, 2023. *DPH 2023: výklad s příklady*. Devatenácté vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3983-5.

MARKOVÁ, Hana, 2024. *Daňové zákony 2024 úplná znění k 1. 1.* 35. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-2.

PRAVDOVÁ, Markéta; JOSKOVÁ, Lucie a DVOŘÁKOVÁ, Eva, 2021. *Nová společnost s ručením omezeným*. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3017-7.

RAY, Kamal G, 2022. *Mergers and acquisitions: Strategy, valuation and integration*. Second edition. PHI. ISBN 978-93-91818-50-0.

SALACHOVÁ, Bohumila a VÍTEK, Bohumil, 2013 *Podnikání a jeho přeměny*. Monografie. Ostrava: Key. ISBN 978-80-7418-185-6.

SCHÖNFELD, Jaroslav, 2018. *Transformace a restrukturalizace podniku*. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-690-6.

SHERMAN, Andrew J, 2018. *Mergers & acquisitions : from A to Z*. 4rd ed. New York: Amacom. ISBN 978-08-14-439029.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2013. *Proces fúzí obchodních společností v právních, účetních a daňových souvislostech*. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-6488-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2014. *Účetnictví přeměn obchodních korporací*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-508-1.

SKÁLOVÁ, Jana, 2019. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-570-5.

SKÁLOVÁ, Jana, 2022. *Daně v účetnictví*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-344-9.

ŠAFRÁNEK, Jan, 2019. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-914-5.

ŠINDELÁŘ, Michal a MÜLLEROVÁ, Libuše, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s.* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3459-5.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

VÝCHOPENĚ, Jiří, 2023. *Meritum Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer, 2023. ISBN 978-80-7676-467-5.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a.s.	Akciová společnost
CP	Cenný papír
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
JČS	Jiný členský stát
k.s.	Komanditní společnost
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ObchKor	Obchodní korporace
OR	Obchodní rejstřík
PO	Právnícká osoba
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ÚJ	Účetní jednotka
VK	Vlastní kapitál
v.o.s.	Veřejná osobní společnost
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZK	Základní kapitál
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
ZoP	Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Typy fúzí</i>	<i>16</i>
<i>Obrázek 2 Možnosti „dělení“ společností</i>	<i>17</i>
<i>Obrázek 3 Účetní a právní souvislosti rozhodného dne</i>	<i>22</i>
<i>Obrázek 4 Optimální průběh přeměny.....</i>	<i>34</i>
<i>Obrázek 5 Účetní období prodloužené na dvě.....</i>	<i>35</i>
<i>Obrázek 6 Dvě zkrácené účetní období v jednom roce.....</i>	<i>36</i>
<i>Obrázek 7 Prodloužené účetní období po rozhodném dni</i>	<i>36</i>
<i>Obrázek 8 Prodloužené účetní období po rozhodném dni</i>	<i>37</i>
<i>Obrázek 9 Prodloužené účetní období před rozhodným dnem</i>	<i>37</i>
<i>Obrázek 10 Rozhodný den spojený s právními účinky přeměny</i>	<i>38</i>
<i>Obrázek 11 Vznik nové společnosti Delta a.s. z části společnosti Gama a.s.....</i>	<i>46</i>
<i>Obrázek 12 Majetková struktura holdingu v roce 2013 s mateřskou společností Beta a.s. 46</i>	<i>46</i>
<i>Obrázek 13 Majetková struktura holdingu před prodejem akcií vlastníka PN</i>	<i>47</i>
<i>Obrázek 14 Majetková struktura holdingu před realizací přeměny</i>	<i>49</i>
<i>Obrázek 15 Přeměna mezi společnostmi Alfa s.r.o. a Beta a.s.</i>	<i>51</i>
<i>Obrázek 16 Časová osa projektu přeměny</i>	<i>66</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Všeobecné údaje společnosti Beta a.s. k datu 31.12.2023</i>	52
<i>Tabulka 2 Všeobecné údaje společnosti Alfa s.r.o. k datu 31.12.2023</i>	52
<i>Tabulka 3 Analytické rozlišení skupin v holdingu</i>	53
<i>Tabulka 4 Struktura cizích zdrojů společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023</i>	54
<i>Tabulka 5 Podrobná struktura dlouhodobého finančního majetku společnosti Beta a.s. ...</i>	55
<i>Tabulka 6 Detail aktiv společnosti Beta a.s. s odštěpkem do společnosti Alfa s.r.o.</i>	57
<i>Tabulka 7 Detail pasiv společnosti Beta a. s. s odštěpkem (vlastní zpracování)</i>	59
<i>Tabulka 8 Přecházející práva a povinnosti z důvodu přeměny do společnosti Alfa s.r.o. ..</i>	60
<i>Tabulka 9 Praktická ukázka analytického vyčlenění odštěpku ve společnosti Beta a.s.</i>	61
<i>Tabulka 10 Přípravné kroky projektu přeměny mezi Beta a.s. a Alfa s.r.o.</i>	63
<i>Tabulka 11 Kroky realizace projektu přeměny mezi Beta a.s. a Alfa s.r.o.</i>	65
<i>Tabulka 12 Struktura vlastního kapitálu v zahajovací rozvaze společnosti Beta a.s.</i>	68
<i>Tabulka 13 Činnosti následující po zápisu přeměny do OR projektu přeměny</i>	72
<i>Tabulka 14 Účetní stavy aktiv zúčastněných společnosti k 31.12.2023 a 1.1.2024</i>	81
<i>Tabulka 15 Účetní stavy aktiv zúčastněných společnosti k 31.12.2023 a 1.1.2024</i>	82
<i>Tabulka 16 Přeúčtování počátečních stavů v zahajovacích rozvahách společností Beta a.s. a Alfa a.s.</i>	84
<i>Tabulka 17 Účetní operace před sestavením zahajovací společnosti Alfa s.r.o.</i>	85
<i>Tabulka 18 Přeúčtování úhrad dluhů ze společností Beta a.s. do nástupnické společnosti k 28.6.2024</i>	86
<i>Tabulka 19 Převedení účetních skutečností společnosti Alfa a.s. z důvodu přeměny za období 1/2024</i>	87
<i>Tabulka 20 Přeúčtování rozvahových účtů u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024</i>	88
<i>Tabulka 21 Přeúčtování plateb po rozhodném dni u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024</i>	88
<i>Tabulka 22 Stavy vybraných účtů u společností Beta a.s. a Alfa a.s.</i>	89

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha P I: Rozvaha společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023
- Příloha P II: Rozvaha společnosti Beta a.s. k 31.12.2023
- Příloha P III: Zahajovací rozvaha společnosti Alfa a.s. k 1.1.2024
- Příloha P IV: Zahajovací rozvaha společnosti Beta a.s. k 1.1.2024
- Příloha P V: Časový Harmonogram projektu přeměny
- Příloha P VI: Projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti
- Příloha P VII: Účetní zpracování přeměny u zúčastněných společností

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. K 31.12.2023

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Alfa s.r.o.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2023**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Vinohrady (část)
110 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2023		1

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	170 214		170 214	0
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	169 416		169 416	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	169 416		169 416	0
B.III. 1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	169 416		169 416	0
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	798		798	0
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	159		159	0
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	159		159	0
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	152		152	0
C.II. 2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	7		7	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	639		639	0
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	22		22	0
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	617		617	0

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	170 214	
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	38 864	
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	338	
A.I. 1.	Základní kapitál		81	338	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	37 596	
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86	37 596	
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	3 000	
A.II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88	34 596	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	966	
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	966	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	-36	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	131 316	
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	131 316	
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	131 276	
C.I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		116	63 676	
C.I. 9.	Závazky – ostatní		119	67 600	
C.I. 9.3.	Jiné závazky		122	67 600	
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	40	
C.II. 4.	Závazky z obchodních vztahů		129	8	
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	32	
C.II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	3	
C.II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	1	
C.II. 8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		138	25	
C.II. 8.7.	Jiné závazky		140	3	
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	34	
D. 1.	Výdaje příštích období		142	34	

Sestaveno dne: 31.12.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
Právní forma účetní jednotky: s.r.o.	Předmět podnikání: -----	Pozn.:	

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA SPOLEČNOSTI BETA A.S. K 31.12.2023

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Beta a.s.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2023**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Praha 1
110 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2023		1

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	457 079	9 251	447 828	0
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	394 214	9 251	384 963	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	81	81		0
B.I. 2.	Ocenitelná práva	6	81	81		0
B.I. 2.1.	Software	7	81	81		0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	35 772	9 170	26 602	0
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	34 125	8 383	25 742	0
B.II. 1.1.	Pozemky	16	972		972	0
B.II. 1.2.	Stavby	17	33 153	8 383	24 770	0
B.II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	1 647	787	860	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	358 361		358 361	0
B.III. 1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	276 812		276 812	0
B.III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	81 549		81 549	0
B.III. 7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	81 549		81 549	0
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	62 709		62 709	0
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	115		115	0
C.I. 3.	Výrobky a zboží	41	115		115	0
C.I. 3.2.	Zboží	43	115		115	0
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	59 663		59 663	0
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	59 663		59 663	0
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	819		819	0
C.II. 2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	58 703		58 703	0
C.II. 2.4.	Pohledávky – ostatní	61	141		141	0
C.II. 2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64	91		91	0
C.II. 2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	50		50	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	2 931		2 931	0
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	36		36	0
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	2 895		2 895	0
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	156		156	0
D. 1.	Náklady příštích období	75	47		47	0
D. 3.	Příjmy příštích období	77	109		109	0

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	447 828	
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	379 641	
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	20 300	
A.I. 1.	Základní kapitál		81	20 300	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	-38 673	
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86	-38 673	
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	135 200	
A.II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88	-173 873	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	363 504	
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	363 504	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	34 510	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	67 812	
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	272	
B. 4.	Ostatní rezervy		106	272	
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	67 540	
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	66 905	
C.I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		116	35 972	
C.I. 8.	Odložený daňový závazek		118	1 502	
C.I. 9.	Závazky – ostatní		119	29 431	
C.I. 9.3.	Jiné závazky		122	29 431	
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	635	
C.II. 4.	Závazky z obchodních vztahů		129	123	
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	512	
C.II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	307	
C.II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	118	
C.II. 8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		138	29	
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní		139	54	
C.II. 8.7.	Jiné závazky		140	4	
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	375	
D. 1.	Výdaje příštích období		142	375	

Sestaveno dne: 31.12.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
Právní forma účetní jednotky: a.s.	Předmět podnikání: ----	Pozn.:	

PŘÍLOHA P III: ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SPOLEČNOSTI ALFA A.S. K 1.1.2024

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Alfa a.s. a.s.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **01.01.2024**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Vinohrady (část)
110 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2024		1

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	337 358	1 794	335 564	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	3 042		3 042	0
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	331 427	1 794	329 633	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	81	81		0
B.I. 2.	Ocenitelná práva	6	81	81		0
B.I. 2.1.	Software	7	81	81		0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	12 029	1 713	10 316	0
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	11 253	1 640	9 613	0
B.II. 1.1.	Pozemky	16	850		850	0
B.II. 1.2.	Stavby	17	10 403	1 640	8 763	0
B.II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	776	73	703	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	319 317		319 317	0
B.III. 1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	300 801		300 801	0
B.III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	18 516		18 516	0
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	2 849		2 849	0
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	209		209	0
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	209		209	0
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	152		152	0
C.II. 2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	7		7	0
C.II. 2.4.	Pohledávky – ostatní	61	50		50	0
C.II. 2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	50		50	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	2 640		2 640	0
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	22		22	0
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	2 618		2 618	0
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	40		40	0
D. 1.	Náklady příštích období	75	40		40	0

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	335 564	
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	262 195	
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	3 380	
A.I. 1.	Základní kapitál		81	3 380	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	-138 808	
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86	-138 808	
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	3 000	
A.II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88	-141 808	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	364 470	
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	364 470	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	33 153	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	73 277	
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	203	
B. 4.	Ostatní rezervy		106	203	
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	73 074	
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	72 687	
C.I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		116	5 070	
C.I. 8.	Odložený daňový závazek		118	17	
C.I. 9.	Závazky – ostatní		119	67 600	
C.I. 9.3.	Jiné závazky		122	67 600	
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	387	
C.II. 4.	Závazky z obchodních vztahů		129	19	
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	368	
C.II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	215	
C.II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	64	
C.II. 8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		138	44	
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní		139	39	
C.II. 8.7.	Jiné závazky		140	6	
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	92	
D. 1.	Výdaje příštích období		142	92	

Sestaveno dne: 01.01.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
Právní forma účetní jednotky: a.s.	Předmět podnikání: ----	Pozn.:	

PŘÍLOHA P IV: ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SPOLEČNOSTI BETA A.S. K 1.1.2024

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Beta a.s.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni 01.01.2024
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Praha 1
110 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2024		1

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	234 371	7 457	226 914	0
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	232 202	7 457	224 745	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	23 743	7 457	16 286	0
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	22 872	6 743	16 129	0
B.II. 1.1.	Pozemky	16	122		122	0
B.II. 1.2.	Stavby	17	22 750	6 743	16 007	0
B.II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	871	714	157	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	208 459		208 459	0
B.III. 1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	145 426		145 426	0
B.III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	63 033		63 033	0
B.III. 7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	63 033		63 033	0
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	2 052		2 052	0
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	115		115	0
C.I. 3.	Výrobky a zboží	41	115		115	0
C.I. 3.2.	Zboží	43	115		115	0
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	1 006		1 006	0
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	1 006		1 006	0
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	819		819	0
C.II. 2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	96		96	0
C.II. 2.4.	Pohledávky – ostatní	61	91		91	0
C.II. 2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64	91		91	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	931		931	0
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	36		36	0
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	895		895	0
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	117		117	0
D. 1.	Náklady příštích období	75	8		8	0
D. 3.	Příjmy příštích období	77	109		109	0

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	226 914	
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	159 353	
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	20 300	
A.I. 1.	Základní kapitál		81	20 300	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	137 731	
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86	137 731	
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	135 200	
A.II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88	2 531	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	1 322	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	67 244	
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	69	
B. 4.	Ostatní rezervy		106	69	
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	67 175	
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	66 888	
C.I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		116	35 972	
C.I. 8.	Odložený daňový závazek		118	1 485	
C.I. 9.	Závazky – ostatní		119	29 431	
C.I. 9.3.	Jiné závazky		122	29 431	
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	287	
C.II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím		127	112	
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	175	
C.II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	95	
C.II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	54	
C.II. 8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		138	10	
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní		139	15	
C.II. 8.7.	Jiné závazky		140	1	
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	317	
D. 1.	Výdaje příštích období		142	317	

Sestaveno dne: 01.01.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
Právní forma účetní jednotky: a.s.	Předmět podnikání: ----	Pozn.:	

PŘÍLOHA P V: ČASOVÝ HARMONOGRAM PROJEKTU PŘEMĚNY

Harmonogram rozdělení společnosti Beta a.s. odštěpením sloučením se společností Alfa s.r.o. se změnou právní formy nástupnické společnosti Alfa a.s.

Číslo	Krok	Termín	Zodpovědná osoba	Stav
A	Přípravné kroky			
1	Určení typu přeměny	12/2023	Ekonom/právník	
2	Rozhodnutí specifikace společností, které se účastní přeměny a určení odštěpované části	12/2023	Vedení spol.	
3	Zpracování grafického znázornění stavu po přeměně	12/2023	Ekonom	
4	Kalkulace nákladů na přeměnu	12/2023	Ekonom	
5	Znalecká zpráva o rozdělení – ověření nevyžádání jejího zpracování	1/2024	Akcionář/společník	
6	Zpráva statutárního orgánu o přeměně – ověření udělení souhlasu s jejím nevypracováním	1/2024	Statutární orgány	
7	Daňová analýza	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení převzetí daňových ztrát	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení převzetí rezerv	2/2024	Daňový poradce	
	-posouzení dopadu odpisů	2/2024	Daňový poradce	
	-ověření registrace k daním	2/2024	Daňový poradce	
8	Testování převedení software	2/2024	Ekonom	
9	Převod smluvních vztahů	2/2024	Ekonom	
	-vytipování možných rizikových a specifických smluvních vztahů při převodu v rámci přeměny	2/2024	Ekonom	
	-testování možnosti převodu smluv při převodu v rámci přeměny	2/2024	Ekonom	
10	Neoficiální schválení parametrů plánovaného projektu přeměny	2/2024	Statutární orgány	
B	Realizace přeměny			
1	Stanovení rozhodného dne přeměny 1.1.2024	2/2024	Ekonom	
2	Sestavení konečné účetní závěrky společnosti Alfa s.r.o. k 31.12.2023	29.3.2024	Hlavní účetní	
3	Sestavení konečné účetní závěrky společnosti Beta a.s. k 31.12.2023	29.3.2024	Hlavní účetní	
4	Předání konečných účetních závěrek společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o. auditorovi k ověření	29.3.2024	Ekonom	
5	Audit konečných účetních závěrek společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o.	1.-5.4.2024	Auditor	
6	Finální určení odštěpované části společnosti Beta a.s.	10.4.2024	Ekonom	
7	Sestavení zahajovací rozvahy a komentáře společnosti Beta a. s. a Alfa s.r.o.	10.4.2024	Ekonom	
8	Audit zahajovací rozvahy společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o. k 1.1.2024	12.4.2024	Auditor	
9	Sestavení návrhu oznámení zveřejnění v OR §33 odst. 2	4/2024	Ekonom	
10	Výsledný návrh projektu přeměny	20.5.2024	Poradce/ekonom	

Číslo	Krok	Termín	Zodpovědná osoba	Stav
11	Projednání návrhu s odpovědným notářem	21.5.2024	Právní poradce	
12	Podpis projektu přeměny statutárními orgány zúčastněných společností a odeslání do sbírky listin OR datovou schránkou obou zúčastněných společností	22.5.2024	Statutární orgány	
13	Den uložení projektu přeměny do sbírky listin OR zúčastněných společností	23.5.2024	Právní poradce	
14	Příprava valných hromad ke schválení projektu	6/2024	Ekonom/právní poradce	
15	Notářský zápis o uskutečnění valných hromad a schválení projektu přeměny společnosti Beta a.s. a Alfa s.r.o.	26.6.2024	Akcionář/společník/notář	
16	Zpracování návrhu na přímý zápis přeměny do OR	26.6.2024	Ekonom/právní poradce	
17	Podpis a podání návrhu na zápis přeměny do OR pro obě zúčastněné společnosti	27.6.2024	Statutární orgány	
18	Zápis přeměny do OR pro obě zúčastněné společnosti	1.7.2024	Notář	
C	Činnosti následující po zápisu do OR			
1	Zpracování zaúčtování přeměny společnosti Beta a Alfa ke dni 1.7.2024	6/2024	Hlavní účetní	
2	Vytvoření a odeslání oznamovacího dopisu pro obchodní partnery	7/2024	Ekonom	
3	Zajištění převodu CP J&T	7/2024	Ekonom	
4	Vytvoření a odeslání návrhu na zápis změn v evidenci skutečných majitelů společnosti Delta a.s.	7/2024	Ekonom	
5	Vytvoření a odeslání návrhu na zápis změny jediného akcionáře společnosti Delta a.s.	7/2024	Ekonom	
6	Oznámení změny zaměstnavatele u dotčených zaměstnanců	7/2024	Ekonom	
7	Přehlášení změny u zaměstnanců - zákonné sociální poj. a zdravotní poj.	7/2024	Mzdová účetní	

PŘÍLOHA P VI: PROJEKT ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM SLOUČENÍM SE ZMĚNOU PRÁVNÍ FORMY NÁSTUPNICKÉ SPOLEČNOSTI

PROJEKT ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM SLOUČENÍM SE ZMĚNOU PRÁVNÍ FORMY

Charakteristika zúčastněných společností:

Akciová společnost s názvem „**Beta a.s.**“, sídlo, IČ: místo zapsání v OR vedeno soudem, spisová značka, dále jen jako „**rozdělovaná společnost**“ nebo jen „**zúčastněné společnosti**“ nebo jen „**Beta a.s.**“. Zastoupena statutárním orgánem – předsedou správní rady vlastníkem JK, datum narození, trvalé bydliště.

a

Společnost s ručením omezeným s názvem „**Alfa s.r.o.**“, sídlo, IČ: místo zapsání v OR vedeno soudem, spisová značka, dále jen jako „**nástupnická společnost**“ nebo jen „**zúčastněné společnosti**“ nebo jen „**Alfa s.r.o.**“. Zastoupena statutárním orgánem – jednatel společnosti vlastníkem JK, datum narození, trvalé bydliště.

vypracovaly následující:

projekt rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti

(dále jen „**projekt přeměny**“)

vypracován podle ustanovení §243–266 a §290–319 zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „**zákon o přeměnách**“ nebo jen „**ZoP**“)

Článek 1 Úvodní ustanovení

1.1. Předmětem tohoto projektu je rozdělení odštěpením části rozdělované společnosti sloučením s nástupnickou společností, která zároveň změní právní formu na Alfa a.s. a převod vyčleněné části jmění rozdělované společnosti na nástupnickou společnost dále jen „rozdělení odštěpení sloučením“. Předmětem projektu je také úprava práv a povinností obou zúčastněných společností v průběhu samotného procesu rozdělení odštěpením sloučením a také úprava postavení společníků, akcionářů a věřitelů zúčastněných společností v procesu rozdělení odštěpením sloučením.

1.2. Rozdělení odštěpením sloučením společnost Beta a.s. nezaniká a vyčleněná část jejího jmění přechází na společnost Alfa s.r.o. Právní účinky rozdělení odštěpením sloučením části jmění společnosti Beta a.s. uvedené v tomto projektu v článku 5 na Alfa s.r.o., včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů, nastanou dnem zápisu změn souvisejících s rozdělení odštěpením sloučením do obchodního rejstříku dále jen „OR“.

Část I. - Rozdělení odštěpením sloučením

Článek 2 Charakteristika struktury základního kapitálu zúčastněných společností

2.1. Rozdělovaná společnost Beta a.s. disponuje základním kapitálem ve výši 20.300.000,- Kč (dvacet milionů tři sta tisíc korun českých), který byl plně splacen. Základní kapitál společnosti Beta a.s. je rozdělen na:

- 203 ks (dvě stě tři kusy) akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě jedné akcie 100.000,- Kč (jedno sto tisíc korun českých).

Přičemž tyto akcie nejsou přijaty k obchodování na zahraničním trhu nebo evropském regulovaném trhu. Rozdělovaná společnost má dva akcionáře, jimiž je vlastník PN a nástupnická společnost Alfa s.r.o. Vlastník PN vlastní 55% a nástupnický společnost zbylých 45 % akcií společnosti Beta a.s.

2.2. Nástupnická společnost Alfa s.r.o. disponuje ZK ve výši 338.000,- Kč (tři sta třicet osm tisíc korun českých), který je plně splacen.

Jediný společník nástupnické společnosti je vlastník JK, datum narození, trvalé bydliště, který vlastní 100 % ZK společnosti Alfa s.r.o. přičemž vkladová povinnost byla zcela splněna.

Článek 3

Rozhodný den rozdělení odštěpením sloučením

3.1. Rozhodný den rozdělení odštěpením sloučením je 1.1.2024 (první leden roku dva tisíce dvacet čtyři). Od počátku tohoto dne se jednání rozdělované společnosti týkající odštěpované část jmění společnosti Beta a.s. považuje z účetního a daňového hlediska za jednání uskutečněná na účet nástupnické společnosti Alfa s.r.o.

3.2. Konečná účetní závěrka společnosti Beta a.s. byla zpracovaná jako řádná ke dni předcházejícímu rozhodný den rozdělení odštěpením sloučením, tj. k 31.12.2023 (třicátého prvního prosince roku dva tisíce dvacet tři), byla ověřena auditorem, neboť tuto povinnost má ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3.3. V souladu s ustanovením §12 odst. 1 ZoP byla konečná účetní závěrka nástupnické společnosti zpracována jako řádná ke dni předcházejícímu rozhodný den rozdělení odštěpením sloučením, tj. k 31.12.2023 (třicátého prvního prosince roku dva tisíce dvacet tři) ověřena auditorem.

3.4. Zahajovací rozvahy zúčastněných společností, zpracované k rozhodnému dni rozdělení odštěpením sloučením, tj. k 1.1.2024 (první leden roku dva tisíce dvacet čtyři), byly v souladu s ustanovením §12 odst. 2 ZoP ověřeny auditorem.

3.5. K zahajovacím rozvahám obou zúčastněných společností byl připojen komentář ve smyslu ustanovení §11b ZoP, který obsahuje informace o určení, v jaké struktuře přebírají položky do zahajovacích rozvah z konečné účetní závěrky společnosti Beta a.s.

Článek 4

Ocenění části jmění rozdělované společnosti znalcem

4.1. V souladu s ustanovením § 253 odst. 3 ZoP platí, že rozdělovaná společnost je povinna nechat ocenit jmění znaleckým posudkem, které má v rámci projektu přeměny přejít na nástupnickou společnost. V případě zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti z odštěpené části jmění rozdělované společnosti.

4.2. V rámci rozdělení odštěpením sloučením dle tohoto projektu nedojde ke zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti z části jmění přecházejícího z rozdělované společnosti. Rozdělovaná společnost Beta a.s. nemá povinnost nechat ocenit část svého jmění posudkem znalce ke dni zpracování konečné účetní závěrky.

Článek 5

Určení, kteří zaměstnanci, jaký majetek a jaké dluhy rozdělované společnosti přecházejí na nástupnickou společnost

5.1. Rozdělovaná společnost Beta a.s. vyčlenila část jmění a složek vlastního kapitálu, která v rámci realizace procesu rozdělení odštěpením sloučením přechází ve smyslu ustanovení § 244 odst. 2 ZoP, ke dni účinnosti zápisu rozdělení odštěpením sloučením do OR na nástupnickou společnost. Vyčleněná část obsahuje majetek, závazky a kapitálové účty

rozdělované společnosti specifikované v tomto článku 5 tohoto projektu dále jen „vyčleněná část jmění“.

5.2. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se určuje účet - Software – IS Helios green evidovaný v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 013.880 v celkové výši 80.914,- Kč, včetně opravek ke stavbám evidovaných na účtu 073.880 v celkové výši mínus 80.914,- Kč.

5.3. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se určuje Stavba – Brno evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 021.880 v celkové výši 10.403.418.914,- Kč, včetně opravek evidovaných na účtu 081.880 v celkové výši mínus 1.639.561.914,- Kč a na účtu 031.880. Pozemky Brno ve výši 850.253,- Kč. Následná specifikace nemovitosti: číslo popisné, katastr nemovitostí, katastrální území, stavba číslo popisné, parcela pozemku, výměra v m², typ pozemku atd.

5.4. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se určují Samostatné hmotné movité věci Brno evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 022.880 ve výši 776.165,- Kč, včetně opravek evidovaných na účtu 082.880 v celkové výši mínus 73.204,- Kč. Konkrétně se jedná o vybavení nemovitosti v Brně, jehož soupis je přílohou číslo 1 tohoto projektu a součástí účtu 022.880 je i osobní automobil značky Škoda, VIN číslo, typ, registrační značka, barva.

5.5. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňuje Podíl v ovládané společnosti Delta a.s. evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 061.880 ve výši 309.402.200,- Kč a na účtu 061.881 – Oceňovací rozdíl k podílu společnosti Delta a.s. ve výši mínus 178.019.530,- Kč. Následná specifikace akcií: typ akcie, jmenovitá hodnota, počet kusů akcií, v tomto projektu odpovídají převáděné akcie 100 % základního kapitálu společnosti Delta, a.s.

5.6. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Ostatní dlouhodobé podílové listy J&T AMMON evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 063.880 ve výši 16.900.000,- Kč a na účtu 063.881 – Oceňovací rozdíl k dlouhodobým podílovým listům J&T AMMON ve výši 1.616.148,- Kč. Následná specifikace: počet podílových listů podílového fondu J&T AMMON ISIN: CZ0008473808.

5.7. K převodu a nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Bankovní účet KB - spořicí evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 221.880 ve výši 1.999.879,- Kč. Konkrétně se jedná o spořicí účet, konkrétní číslo účtu vedený Komerční banka a.s. IČ:45317054.

5.8. K převodu a nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Krátkodobé poskytnuté zálohy k nemovitosti v Brně evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 314.880 ve výši 49.803,- Kč. Konkrétně jde o zálohu na dodávky elektrické energie od společnosti Innogy Česká republika a.s., IČO:24275051.

5.9. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Pohledávky v holdingu ke společnosti Alfa s.r.o. evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 351.880 ve výši 58.558.500,- Kč a na účtu

351.881 Pohledávky v holdingu ke společnosti Alfa s.r.o. úroky ve výši 47.743,- Kč. Konkrétně se jedná o pohledávku za společnosti Alfa s.r.o., která vznikla na základě smlouvy o půjčce uzavřené mezi zúčastněnými společnostmi. Společnost Beta a.s. je osoba úvěrující. Smlouva byla uzavřena dne 20.11.2023.

5.10. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Náklady příštích období evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 381.880 ve výši 40.145,- Kč. Konkrétně se jedná o časové rozlišení:

- Systémová podpora IS Helios ve výši 36.151, - Kč poskytována společností Asseco Solutions a.s. IČ: 64949541.
- Bezpečnostní služby nemovitosti v Brně ve výši 3.994, - Kč poskytována společností JABLOTRON ALARMS a.s., IČ:28668715.

5.11. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Dluhy z obchodních vztahů evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 321.880 ve výši 11.041,- Kč. Konkrétně se jedná:

- Poměrná část za stravování zaměstnanců ve výši 2.400,- Kč, poskytované společností SINALUNGA s.r.o., IČ:29205026.
- Za právní služby ve výši 2.378,- Kč, poskytovaná společností InLaw s.r.o., IČ:36716979
- Za poskytování IT poradenství k softwaru Helios ve výši 4.413,- Kč, poskytovaná společností Asseco Solutions a.s. IČ: 64949541.
- Za poskytování služeb elektronické komunikace v nemovitosti v Brně ve výši 1.850,- Kč, poskytované společností AVONET s.r.o., IČ:25322478.

5.12. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Závazky k zaměstnancům evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 331.880 ve výši 211.878, - Kč. Konkrétně se jedná nevyplacené mzdy za prosinec roku 2023 zaměstnancům VK, SL, ES, MZ a HK.

5.13. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují položky zúčtování s institucemi OSSZ a ZP evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 336.880 ve výši 63.651,- Kč. Konkrétně se jedná o závazky k platbě za společnost Beta a.s. a za zaměstnance VK, SL, ES, MZ a HK.

5.14. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Ostatní přímé daně evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 342.880 ve výši 19.305, - Kč. Konkrétně se jedná o srážkovou daň ze mzdy zaměstnanců VK, SL, ES a HK. Zálohovou mzdu za zaměstnance MZ.

5.15. K převodu na nástupnickou společnost v důsledku odštěpení sloučením se vyčleňují Jiné závazky evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 379.880 ve výši 2.881, - Kč. Konkrétně se jedná o zákonné úrazové pojištění za poslední čtvrtletí roku 2023.

5.16. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Dohadné účty pasivní evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 389.880 ve výši 39.436,- Kč. Konkrétně se jedná o dohadnou položku na elektrické energie nemovitosti v Brně. Specifikace nemovitosti.

5.17. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Ostatní rezervy evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu ve výši 202.792,- Kč. Konkrétně se jedná o rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců VK, SL, ES a HK.

5.18. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňuje část evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 481.880 ve výši 16.858,- Kč. Jedná se o odložený daňový závazek vztahující se k odštěpované části rozdělované společnosti.

5.19. K převodu na nástupnickou společnost v důvodu odštěpení sloučením se vyčleňují Oceňovací rozdíly evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023:

- na účtu 414.881 ve výši 1.616.148,- Kč, evidujeme oceňovací rozdíly jsou k přecenění k podílovým listům J&T AMMON,
- na účtu 414.888 ve výši minus 178.019.530,- Kč, evidujeme oceňovací rozdíly jsou k přecenění podílů ve společnosti Delta a.s.

5.20. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňují Výdaje příštích období evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 383.880 ve výši 58.043, - Kč. Jedná se o časové rozlišení právního poradenství poskytovaného HAVEL & PARTNERS s.r.o. IČ:26454807.

5.21. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňuje Nerozdělený zisk z minulých období evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 428.100 ve výši 363.504.296.043, - Kč.

5.22. K převodu na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením se vyčleňuje Výsledek hospodaření za běžné období evidované v konečné účetní závěrce rozdělované společnosti k 31.12.2023 na účtu 431.100 ve výši 33.188.158,- Kč.

5.23. Na nástupnickou společnost v rámci odštěpení sloučením přejdou práva a povinnosti ze smluv uzavřených rozdělovanou společností před rozhodným dnem. Tyto práva a povinnosti se týkají přecházející části jmění vyčleněném v článku 5 tohoto projektu. Jedná se o následující právní skutečnosti:

- Smlouvu o systémové podpoře a poskytnutí podlicence č. 20221212 uzavřenou se společností Assec Solutions a.s., IČ: 64949541, dne 1. ledna 2015, vč. přílohy č. 1.
- Kupní smlouvu o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem konkrétně jde o nemovitost Brno a pozemku podrobná specifikata předmětu smlouvy. Smlouva uzavřená dne 12.8.2018 se společností DOMOPLAN a.s., IČ:05101077.
- Daňový doklad o prodeji osobního automobilu Škoda, VIN číslo, typ, registrační značka, barva. Doklad byl vystaven společností Gama a.s. a kupující společnosti Beta a.s. ze dne 10.3.2017 včetně technického průkazu vozidla.
- Smlouva o poskytování služeb elektronických komunikací uzavřenou dne 16.12.2022 se společností AVONET s.r.o., IČ:25322478.
- Certifikát o poskytování bezpečnostních služeb od společnosti JABLOTRON ALARMS a.s., IČ:28668715 ze dne 14.12.2022.

- Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny uzavřenou se společností Innogy Česká republika a.s., IČO:24275051 dne 10.12.2019.
- Smlouva o úvěru uzavřenou mezi společností Alfa s.r.o. (úvěrovaný) a společností Beta a.s. (úvěrující) dne 28.11.2023.
- Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb uzavřenou se společností Gama a.s. ze dne 1.6.2019, včetně přílohy, která specifikuje rozsah poskytovaných služeb.
- Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb uzavřenou se společností Delta a.s. ze dne 1.6.2019, včetně přílohy, která specifikuje rozsah poskytovaných služeb.
- Smlouva o zpracování účetnictví a IT služeb uzavřenou se společností Odběratel M s.r.o. ze dne 1.12.2020, včetně přílohy, která specifikuje rozsah poskytovaných služeb.

5.24. Do nástupnické společnosti přecházejí uvedení zaměstnanci a jejich práva a povinnosti plynoucí z pracovní smlouvy uzavřenou se společností Beta a.s. a to:

- Osobní číslo zaměstnance VK zaměstnaný na základě pracovní smlouvy uzavřenou dne 12.10.2013 na pracovní pozici „účetní, administrativní pracovníce“.
- Osobní číslo zaměstnance SL zaměstnaný na základě pracovní smlouvy uzavřenou dne 9.1.2016 na pracovní pozici „všeobecná účetní“.
- Osobní číslo zaměstnance ES zaměstnaný na základě pracovní smlouvy uzavřenou dne 1.12.2019 na pracovní pozici „správce a technik IT, programátor“.
- Osobní číslo zaměstnance MZ zaměstnaný na dohodu o provedení práce pro výkon práce „technika IT“ uzavřenou dne 1.1.2020.
- Osobní číslo zaměstnance HK zaměstnaný na základě pracovní smlouvy uzavřenou dne 1.8.2021 na pracovní pozici „hlavní účetní“. Se zaměstnancem HK přechází dohoda o zvýšení kvalifikace uzavřenou dne 30.6.2022

5.25. Na nástupnickou společnost Alfa s.r.o. resp. Alfa a.s. přechází v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Konkrétní živnostenské oprávnění k činnosti pro: provozování činnosti účetního poradenství a IT poradenství.

5.26. Všechny účetní záznamy související s částí jmění a právy a povinnostmi, které jsou specifikovány v článku 5 dle projektu a které se v rámci projektu odštěpují na nástupnickou společnost. Případné změny ve vyčleněné části jmění rozdělované společnosti jsou prováděny rozdělovanou společností na účet nástupnické společnosti do dne zápisu projektu do OR.

5.27. V případě správních či soudních řízení související s vyčleněnou částí jmění přecházejí povinnosti na nástupnickou společnost. Rozdělovaná společnost je povinná spolupracovat a poskytnout potřebné informace nástupnické společnosti.

5.28. Rozdělovaná společnost poskytne veškerou obchodní a účetní dokumentaci související s přecházející vyčleněnou částí jmění do nástupnické společnosti. Nástupnická společnost se zavazuje k řádné archivaci této dokumentace.

5.29. Po zápisu odštěpení sloučením do OR se započtou pohledávky a závazky zúčastněných společností vzniklé v rámci přeúčtování účetních skutečností rozdělované společnosti do nástupnické z důvodu realizace projektu. Při započtení vznikne jedné společnosti závazek a druhé pohledávka, která se na základě odsouhlaseného písemného zápočtu uhradí dlužník nejpozději do 3 měsíců od zápisu rozdělení odštěpením sloučením do

OR. Vzájemným vyúčtováním budou vypořádány i vzájemné dluhy a pohledávky zúčastněných společností vzniklé v důsledku skutečnosti, že některé veřejnoprávní povinnosti (např. zákonné pojistné na sociální a zdravotní pojištění) přecházejí až okamžikem zápisu rozdělení odštěpením sloučením do obchodního rejstříku, přičemž účetní důsledky včetně následek daně z příjmů nastávají již k rozhodnému dni.

5.30. Pokud dojde od rozhodného dne do okamžiku účinnosti zápisu odštěpení sloučením do OR k přesunutí vyčleněné části jmění na nezúčastněnou osobu, přechází na nástupnickou společnost majetek a práva získaná v důsledku takového přesunutí vyčleněné části jmění rozdělované společnosti od třetí osoby. Pro přesunutí vyčleněné části jmění rozdělované společnosti musí dát písemný souhlas statutární orgán nástupnické společnosti.

5.31. Vyčleněná část jmění rozdělované společnosti přechází na nástupnickou společnost ke dni účinnosti rozdělení odštěpením sloučením neboli dne zápisu přeměny do OR.

5.32. Nástupnická společnost se zavázala od rozhodného dne rozdělení odštěpením sloučením převzít veškeré náklady souvisejí s částí jmění vyčleněné v článku 5 tohoto projektu.

Článek 6

Práva akcionářů, společníků a věřitelů

6.1. Právo jediného společníka nástupnické společnosti a práva akcionářů rozdělované společnosti v rámci projektu nebudou dotčena.

6.2. Věřitelé, kteří přihlásí nesplacené pohledávky vůči zúčastněným společnostem do šesti měsíců od dne zápisu změny odštěpení sloučením do OR mohou požadovat dostatečnou jistotu, jestliže realizovaný projekt zhoršil jejich vymahatelnost pohledávek.

6.3. V případě, kdy věřitel prokáže, že z důvodu odštěpení sloučením významným způsobem sníží vymahatelnost jeho pohledávky a zúčastněné společnosti neposkytly dostatečné zajištění, může požadovat poskytnutí jistoty před zápisem odštěpení sloučením do OR.

6.4. Nástupnická společnost ručí za závazky převedené v rámci odštěpení sloučením z rozdělované společnosti na nástupnickou společnost nebo zůstaly rozdělované společnosti, až do částky, o niž se změnila celková výše vlastního kapitálu nástupnické společnosti v zahajovací rozvaze oproti částce vykázané v konečné účetní závěrce.

6.5. Rozdělovaná společnost ručí za závazky převedené v rámci odštěpení sloučením na nástupnickou společnost do výše svého vlastního kapitálu v zahajovací rozvaze.

Článek 7

Den vzniku práva na podíl na zisku společníků a akcionářům z výměnných podílů

7.1. Právo jediného společníka společnosti Alfa s.r.o. na podíl na zisku vyplývající z jeho podílu ve společnosti Alfa a.s. vzniká od dne zápisu rozdělení odštěpením sloučením do OR.

7.2. Vlastník JK jako jediný společník nástupnické společnosti je i konečným vlastníkem společnosti Beta a.s. ve které vlastní 55% akcií společnosti Beta a.s. a i 45 % akcií nepřímo skrze nástupnickou společnost. S přihlédnutím této skutečnosti v souladu s ustanovením §290 odst. 3 ZoP nevymění nástupnická společnost své podíly za akcie rozdělované společnosti Beta a.s. V tomto případě nedochází k výměně podílů a neurčuje se ani den, od kterého vzniká právo na podíl na zisku z výměnných podílů akcií rozdělované společnosti.

7.3. Právo na podíl na zisku nástupnické společnosti Alfa s.r.o., se řídí ustanoveními zákona č. 90/2012 Sb., obchodních společnostech a družstev ale i dalšími právními předpisy a zakladatelským právním jednáním nástupnické společnosti.

7.4. Zvláštní podmínky týkající se práva na podíl na zisku z výměnných podílů neexistuje.

Článek 8

Souhrn zvláštních výhod poskytovaných členům statutárního orgánu, členům dozorčí rady a správní rady zúčastněných společností a znalci přezkoumávajícího projekt přeměny

8.1. Rozdělovaná společnost Beta a.s. neposkytuje členům správní rady žádné zvláštní výhody.

8.2. Nástupnická společnost Alfa s.r.o. neposkytuje statutárnímu orgánu žádné zvláštní výhody. Dozorčí rada ve společnosti nebyla ustanovena a zvláštní výhody tím pádem nemůžou být poskytnuty.

8.3. Všichni akcionáři rozdělované společnosti Beta a.s. v souladu s ustanovením § 297 odkazem na § 117 ZoP písemně potvrdili nevypracování písemné znalecké zprávy o přezkoumání projektu a jediný společník nástupnické společnosti nepožádal o přezkoumání projektu znalcem. Znalci nebyly poskytnuty žádné zvláštní výhody.

Článek 9

Výměnný poměr akcií rozdělované společnosti za podíly v nástupnické společnosti

9.1. Společnost Alfa s.r.o. jejímž jediným společníkem je vlastník JK, má ve svém majetku 45 % akcií rozdělované společnosti Beta a.s. Zbývající část 55 % akcií rozdělované

společnosti Beta a.s. drží akcionář vlastník JK. Obě zúčastněné společnosti ovládá pouze vlastník JK.

S ohledem na výše uvedené a per analogiam ve smyslu § 135 zákona o přeměnách v rámci rozdělení odštěpením sloučením dle projektu nedojde k výměně akcií žádného akcionáře rozdělované společnosti Beta a.s. za podíly nástupnické společnosti Alfa s.r.o. Nástupnickou společností tak nebudou vydány nové vklady do základního kapitálu akcionářům rozdělované společnosti.

9.2. Vzhledem k tomu, že nedochází k výměně akcií ani jednoho akcionáře rozdělované společnosti za podíly v nástupnické společnosti, neobsahuje tento projekt náležitosti stanovené ustanovením § 290 odst. 1 písm. b), c) a f) ZoP.

9.3. Doplátky na dorovnání a pravidla pro jejich výplatu.

V procesu rozdělení odštěpením sloučením dle tohoto projektu nevzniká akcionářům rozdělované společnosti ani jedinému společníkovi nástupnické společnosti právo na doplátky na dorovnání. V projektu proto nejsou uvedena ani pravidla pro jejich výplatu.

Článek 10

Údaj o vlivu odštěpení sloučením dle tohoto projektu na akcie dosavadních akcionářů rozdělované společnosti Beta a.s.

10.1. Rozdělení odštěpením sloučením podle tohoto projektu nemá vliv na akcie dosavadních akcionářů rozdělované společnosti Beta a.s. a to ve smyslu ustanovení § 290 odst. 1 písm. d) ZoP, tzn. akcie rozdělované společnosti Beta a.s. nepodléhají výměně, neštěpí se, nezvyšuje se ani se nesnižuje jejich hodnota a nedochází ke změně jejich druhu ani formy. Z tohoto důvodu nejsou v tomto projektu uvedena ani pravidla postupu při jejich výměně.

Část II. – Změna právní formy

Článek 11

Změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti Beta a.s.

11.1. V rámci odštěpení sloučením dle tohoto projektu nedojde ke změně stanov rozdělované společnosti Beta a.s.

Článek 12

Základní kapitál a akcie nástupnické společnosti Alfa s.r.o., které v rámci projektu změny právní formu na Alfa a.s.

12.1. Základní kapitál nástupnické společnosti po změně právní formy bude ve výši 3.380.000,- Kč (tři miliony tři sta osmdesát tisíc korun českých). Jediný společník, resp. akcionář nástupnické společnosti vlastník JK, upisuje 10 (deset) kusů kmenových listinných akcií společnosti Alfa a.s. znějících na jméno o jmenovité hodnotě 338.000,- Kč (tři sta

osmdesát tisíc korun českých), které budou emitovány jako cenný papír za emisní kurz ve výši 338.000,- Kč (tři sta osmdesát tisíc korun českých) za každou emitovanou akcií.

12.2. V souladu s ustanovením § 317 s odkazem na §290a ZoP se vlastník JK zavazuje splatit dosud nesplacený emisní kurz akcií nástupnické společnosti Alfa a.s. v celkové výši 3.180.000,- Kč (tři miliony sto osmdesát tisíc korun českých) a to následovně: emisní kurz upsaných akcií bude nejpozději ve lhůtě dvanácti dnů ode dne zápisu přeměny dle tohoto projektu do OR splacen peněžítým vkladem upisovatele vlastník JK. Emisní kurz akcií se připouští splatit započtením vzájemných pohledávek společnosti Alfa a.s. a vlastníkem JK.

12.3 Pohledávka k vlastníkovi JK společnosti Alfa a.s. z titulu splacení emisního kurzu upsaných akcií ve výši 3.180.000,- Kč (tři miliony sto osmdesát tisíc korun českých) bude započtena s pohledávkou vlastníka JK za společností Alfa a.s. ve výši 3.180.000, - Kč (tři miliony sto osmdesát tisíc korun českých) z titulu smlouvy o zápůjčce ze dne 20.11.2023. Návrh smlouvy o započtení těchto pohledávek předloží statutární orgán společnosti Alfa a.s. vlastníkovi JK k podpisu do dvanácti dni od zápisu projektu přeměny do OR.

12.4. Společnost Alfa a.s. se zavazuje vydat všechny akcie potřebné k výměně za obchodní podíl, tj. dvacet kusů kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě každé akcie 338.000, - Kč (tři sta osmdesát tisíc korun českých), po zápisu projektu rozdělení odštěpením sloučením do OR.

12.5. Vymezení pravidel a postupu k vydání akcií nástupnické společnosti. Ve lhůtě patnácti dnů ode dne zapsání přeměny do OR správní rada nástupnické společnosti oznámí jedinému akcionáři nástupnické společnosti, že dnem zapsání přeměny běží dvouměsíční lhůta pro vyzvednutí akcií společnosti Alfa a.s. v důsledku změny právní formy.

12.6. Ve lhůtě určené pro vyzvednutí akcií společnosti Alfa a.s. se může jediný akcionář společnosti Alfa a.s. dostavit do sídla společnosti k vyzvednutí akcií společnosti Alfa a.s. každý pracovní den mezi 8.00 hodin a 13.00.

Článek 13 **Zakladatelské právní jednání nástupnické společnosti,** **která změní svoji právní formu na Alfa a.s.**

Stanovy nástupnické společnosti, po zápisu rozdělení odštěpením sloučením se změnou právní formy nástupnické společnosti do OR dle tohoto projektu, budou znít takto:

Tyto stanovy z důvodu obsáhlosti jsou uvedeny stručně, a některé body jsou jen uvedeny, které je nutné vymezit stanovami nástupnické společnosti Alfa a.s.

§1 ***Firma, sídlo doba trvání společnosti***

1. Obchodní společnost: Alfa a.s.
2. Sídlo společnosti: Praha
3. Společnost Alfa a.s. byla založena na dobu neurčitou.

§2 ***Předmět podnikání společnosti***

Předmětem podnikání společnosti Alfa a.s. je:

- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, a to obory činnosti:
 - a) Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály

§3 ***Základní kapitál***

Základní kapitál společnosti Alfa a.s. činí 3.380.000,- Kč (tři miliony tři sta osmdesát tisíc korun českých).

§4 ***Počet a jmenovitá hodnota, forma a podoba akcií***

1. Základní kapitál společnosti Alfa a.s., je rozvržen na 10 (deset) kusů kmenových listinných akcií společnosti Alfa a.s. znějících na jméno o jmenovité hodnotě 338.000,- Kč (tři sta osmdesát tisíc korun českých) za každou emitovanou akcií.

§5 ***Změny základního kapitálu, finanční asistence a rozdělování zisku***

Na postup při zvyšování a snižování základního kapitálu použijí příslušná ustanovení zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstev.

§6 ***Práva a povinnosti akcionářů***

1. Vymezené povinnosti a práva akcionáře JK.
2. Akcionář neručí za závazky společnosti. Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem.

§7 ***Systém vnitřní struktury společnosti***

1. Systém vnitřní struktury společnosti je systém monistický.
2. Orgány společnosti jsou valná hromada a správní rada.
3. V případě, že má společnost jediného akcionáře, nekoná se valná hromada a její působnost v rozsahu stanoveném v §9 vykonává tento akcionář. Rozhodnutí přijaté v působnosti valné hromady doručí akcionář buď správní radě, nebo na adresu sídla společnosti anebo na e mailovou adresu akcionáři písemně sdělenou. Správní rada je povinna předkládat návrhy rozhodnutí jedinému akcionáři s dostatečným časovým

předstihem. Jediný akcionář může určit lhůtu, v níž mu má být návrh konkrétního rozhodnutí předložen.

§8 **Valná hromada**

- *Postavení a působnost valné hromady*
- *Účast na valné hromadě a práva akcionářů na valné hromadě*
- *Svolání valné hromady*
- *Jednání valné hromady*
- *Způsob rozhodování valné hromady*

§9 **Správní rada**

- *Postavení a působnost správní rady*
- *Složení a funkční období správní rady*
- *Zastupování společnosti a podepisování za společnost*
- *Hospodaření společnosti*
- *Rozdělení zisku a úhrada ztrát*

§10 **Způsoby zrušení a zánik společnosti**

1. Uvedené způsoby zrušení společnosti Alfa a.s.
2. Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku.

§11 **Zveřejňování**

Povinnost zveřejnění údajů a skutečností stanovená zákonem o obchodních korporacích je splněna jejich zveřejněním v Obchodním věstníku.

§12 **Společnost se podřizuje zákonu č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstev**

Závěrečné ustanovení

Článek 14 Závěrečné ustanovení

14.1. Vypracovaný projekt přeměny je nutné schválit valnými hromadami zúčastněných společností ať již se jedná o rozhodnutí jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti Alfa s.r.o. a také rozhodnutí valné hromady společnosti Beta a.s. Právní účinky tohoto projektu rozdělení odštěpením nastávají dnem zápisu tohoto projektu do OR.

14.2. Výše vypracovaný projekt lze měnit pouze podle ZoP, ve kterém jsou upraveny podmínky, předpoklady a náležitosti tohoto projektu.

14.3. Zpráva o přeměně nebude vypracována, protože všichni akcionáři společnosti Beta a.s. a jediný společník společnosti Alfa s.r.o. udělili písemný souhlas s jejím nevypracováním v souladu s ustanovením § 27 písm. d) ZoP.

14.4. Zpracovaný projekt je nutné uložit do sbírky listin rejstříkového soudu za obě zúčastněné společnosti v souladu s ustanovením §33 odst. 1 písm. a) ZoP

14.5. V souladu s ustanovením §33 odst. 1 písm. a) ZoP se oznámí uložení tohoto projektu do sbírek listin rejstříkového soudu zveřejňuje v Obchodním věstníku, kde se rovněž zveřejní i upozornění pro věřitele na jejich práva dle §35 až 39 ZoP.

14.6. Obě zúčastněné společnosti deklarují, že při sestavení tohoto projektu se řídily právem České republiky a nejsou si vědomy žádného postupu, který by nebyl definován v souladu s platnými právními předpisy a ustanoveními dle ZoP.

Projekt v uvedeném znění byl podepsán v Praze dne

Za rozdělovanou společnost Beta a.s.

.....
vlastník JK
předseda správní rady

.....
fyzická osoba UZ
člen správní rady

Za nástupnickou společností Alfa s.r.o.

.....
vlastník JK
jednatel

PŘÍLOHA P VII: ÚČETNÍ ZPRACOVÁNÍ PŘEMĚNY U ZÚČASTNĚNÝCH SPOLEČNOTÍ

Přeúčtování úhrad dluhů ze společností Beta a.s. do nástupnické společnosti k 28.6.2024

Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
MD	D		MD	D	
378.881	321.100	1 850	321.880	379.881	Avonet
378.881	321.100	2 400	321.880	379.881	Sinalunga
378.881	321.100	4 413	321.880	379.881	Asseco Solutions
378.881	383.880	58 043	383.880	379.881	Platba dluhu z časového rozlišení
378.881	321.100	2 378	321.880	379.881	Právní poradenství
378.881	331.100	211 878	331.880	379.881	Výplata mezd 12/2023
378.881	336.100	63 651	336.880	379.881	Odvody z mezd 12/2023
378.881	342.100	19 305	342.880	379.881	Zaplacené daně za zaměstnance 12/2023
378.881	379.100	2 881	379.880	379.881	Závazky za zaměstnanci 12/2023

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
1/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
1/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
1/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
1/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
1/2024	Bezpečnostní služba	JABLOTRON ALARMS	514.100	379.881	2 150
1/2024	IT poradenství	Asseco Solutions	517.100	379.881	15 000
1/2024	Právní poradenství	InLaws s.r.o.	518.100	379.881	10 500
1/2024	Oprava nemovitosti Brno	x	511.100	379.881	95 000
1/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
1/2024	Přeúčtování oprávek	x	378.881	081.100	18 915
1/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
1/2024	Přeúčtování oprávek	x	378.881	082.100	11 905
1/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	207 937
1/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	60 468
1/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	18 340
1/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 881

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
2/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
2/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
2/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
2/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
2/2024	Bezpečnostní služba	JABLOTRON ALARMS	514.100	379.881	2 150
2/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
2/2024	Přeúčtování oprávek	x	378.881	081.100	18 915
2/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
2/2024	Přeúčtování oprávek	x	378.881	082.100	11 905
2/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	229 822
2/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	66 834
2/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	20 270
2/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 881

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
3/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
3/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
3/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
3/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
3/2024	Bezpečnostní služba	JABLOTRON ALARMS	514.100	379.881	2 150
3/2024	IT poradenství	Asseco Solutions	517.100	379.881	32 000
3/2024	Právní poradenství	InLaws s.r.o.	518.100	379.881	22 000
3/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
3/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	081.100	18 915
3/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
3/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	082.100	11 905
3/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	240 766
3/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	70 016
3/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	21 236
3/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 881
3/2024	Zákonné úrazové pojištění	Zaměstnanci	527.100	379.881	2 849

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
4/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
4/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
4/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
4/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
4/2024	Bezpečnostní služba	JABLOTRON ALARMS	514.100	379.881	4 500
4/2024	Oprava nemovitosti Brno	x	511.100	379.881	95 000
4/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
4/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	081.100	18 915
4/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
4/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	082.100	11 905
4/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	196 990
4/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	57 286
4/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	17 375
4/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 593

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
5/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
5/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
5/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
5/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
5/2024	Bezpečnostní služba	JABLOTRON ALARMS	514.100	379.881	2 150
5/2024	Právní poradenství	InLaws s.r.o.	518.100	379.881	10 500
5/2024	Oprava nemovitosti Brno	x	511.100	379.881	50 000
5/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
5/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	081.100	18 915
5/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
5/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	082.100	11 905
5/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	222 161
5/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	64 606
5/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	19 595
5/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 881

Přeúčtování účetních skutečností v nástupnické společnosti Alfa a.s. na základě podkladů společnosti Beta a.s.					
Období	Předmět	Organizace	Účet		Částka (v Kč)
			MD	D	
6/2024	Účetní poradenství	Gama a.s.	378.881	602.750	270 000
6/2024	Účetní poradenství	Delta a.s.	378.881	602.760	169 000
6/2024	Účetní poradenství	Odběratel M	378.881	602.100	201 000
6/2024	Poskytování internetu	Avonet	518.100	379.881	1 850
6/2024	Odpisy stavby	x	551.100	379.881	18 915
6/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	081.100	18 915
6/2024	Odpisy movité věci	x	551.100	379.881	11 905
6/2024	Přeúčtování opravek	x	378.881	082.100	11 905
6/2024	Hrubé mzdy	Zaměstnanci	521.100	379.881	214 500
6/2024	Příspěvek penzijní fond	Zaměstnanci	527.100	379.881	62 378
6/2024	Zákonné sociální pojištění	Zaměstnanci	524.100	379.881	18 919
6/2024	Zákonné zdravotní pojištění	Zaměstnanci	524.200	379.881	2 881
6/2024	Zákonné úrazové pojištění	Zaměstnanci	527.100	379.881	2 661

Přeúčtování rozvahových účtů u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024

Datum	Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
	MD	D		MD	D	
01.07.2024	378.881	311.750	270 000	311.750	379.881	Gama
01.07.2024	321.100	379.881	1 850	378.881	321.880	Avonet
01.07.2024	331.100	379.881	214 500	378.881	331.880	Mzdy 6/2024
01.07.2024	336.100	379.881	62 378	378.881	336.880	Odvody z mezd 6/2024
01.07.2024	342.100	379.881	18 919	378.881	342.880	Odvody z mezd 6/2024
01.07.2024	379.100	379.881	2 881	378.881	379.880	Zaplacené daně za zaměstnance 6/2024
01.07.2024	379.100	379.881	2 661	378.881	379.880	Platba úrazového poj. II. čtvrtletí 2024

Přeúčtování plateb po rozhodném dni u zúčastněných společností Beta a.s. a Alfa a.s. k 1.7.2024

Datum	Účetní kontace společnosti Beta a.s.		Částka (v Kč)	Účetní kontace společnosti Alfa a.s.		Poznámka
	MD	D		MD	D	
31.07.2024	311.750	379.881	270 000	378.881	311.750	Platba - Gama
31.07.2024	378.881	321.100	1 850	321.880	379.881	Platba - Avonet
31.07.2024	378.881	331.100	214 500	331.880	379.881	Platba výplat mzdy zaměstnancům 6/2023
31.07.2024	378.881	336.100	62 378	336.880	379.881	Platba odvodů z mezd 6/2023
31.07.2024	378.881	342.100	18 919	342.880	379.881	Platba daně za zaměstnance 6/2024
31.07.2024	378.881	379.100	2 881	379.880	379.881	Platba odvodů za zaměstnancům 6/2024
31.07.2024	378.881	379.100	2 661	379.880	379.881	Platba úrazového poj. II. čtvrtletí 2024

Stavy účtů 378.881 a 379.881 u obou zúčastněných společností na přeměně.

Beta a.s.		Alfa a.s.	
Stav 378.881 (v Kč)	Stav 379.881 (v Kč)	Stav 378.881 (v Kč)	Stav 379.881 (v Kč)
3 311 115	4 598 109	4 598 109	3 311 115
Stav po vzájemném zápočtu			
-	1 286 994	1 286 994	-