VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
Fakulta financí a účetnictví

Katedra finančního účetnictví a auditingu

studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Analýza typů přeměn realizovaných v České republice v roce 2017

Autor diplomové práce: Bc. Sára Kasemová
Vedoucí diplomové práce: Ing. Jana Skálová, Ph.D.
Rok obhajoby: 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že diplomovou práci na téma
„Analýza typů přeměn realizovaných v České republice v roce 2017“
jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu.

V Praze dne 8. srpna 2019

---

podpis

Vysoká škola ekonomická v Praze
Katedra finančního účetnictví a auditingu

Fakulta financí a účetnictví
2018/2019

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Autorka práce: Bc. Sára Kasemová

Studijní program: Finance a účetnictví

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Vedoucí práce: Ing. Jana Skálová, Ph.D.

Název práce: **Analýza typů přeměn realizovaných v České republice v roce 2017**

Jazyková varianta: Čeština

Rámcový obsah:

1. Vymezení přeměn s rozhodným dnem v českém právu – rozbor zákona o přeměnách
   - druhy fúzí
   - druhy rozdělení
   - převzetí jmění
2. Základní kroky při přípravě přeměny
   - ocenění jmění
   - konečná účetní závěrka
   - zahajovací rozvaha
   - projekt přeměny
   - zveřejnění projektu
   - valná hromada schvalující přeměnu
   - právní účinky přeměny
3. Specifické znaky jednotlivých přeměn
4. Praktická část – rozbor vybraného vzorku přeměn realizovaných v roce 2017

Rozsah práce: 60

Seznam odborné literatury:

1. SKÁLOVÁ, J. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-699-0.
2. POSPÍŠIL, J. -- VOMÁČKOVÁ, H. Business Combinations of Czech Companies: Empirical Analysis of Their Typology. Acta Universitatis agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis = Acta of Mendel University of Agriculture and Forestry Brno = Acta Mendelovy zemědělské a lesnické univerzity v Brně: Res Publica Bohemica. 2018. sv. 66, č. 1, s. 313--323. ISSN 1211-8516. URL: https://acta.mendelu.cz/66/1/0313/
3. HLAVÁČ, J. Fúze a akvizice: proces nákupu a prodeje firem. Praha: Oeconomica, 2016. ISBN 978-80-245-2159-6.

4. HLAVÁČ, J. Řízení projektů akvizic a fúzí z pohledu manažera [elektronický zdroj]. Dissertation thesis. 2009.
5. SKÁLOVÁ, J. -- HLAVÁČ, J. Účetní a daňové souvislosti nového zákona o přeměnách. Auditor. 2008. sv. XV, č. 4, s. 10--15. ISSN 1210-9096.
6. SKÁLOVÁ, J. Vlastní kapitál v procesu přeměny společnosti a jeho účetní zobrazení. Český finanční a účetní časopis. 2012. sv. 7, č. 1, s. 6--19. ISSN 1802-2200.
7. SKÁLOVÁ, J. -- HLAVÁČ, J. -- REIMONTOVÁ, J. Změny českých účetních předpisů v oblasti přeměn obchodních společností od 1.1.2008. Účetnictví. 2008. č. 2, s. 9--12. ISSN 0139-5661.

Datum zadání diplomové práce: listopad 2017

Termín odevzdání diplomové práce: květen 2019

Bc. Sára Kasemová
Řešitelka

Ing. Jana Skálová, Ph.D.
Vedoucí práce

doc. Ing. David Procházka, Ph.D.
Vedoucí katedry

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.
Děkan FFÚ VŠE

Anotace:

Diplomová práce se zaměřuje na přeměny obchodních korporací v podmínkách České republiky. Práce je rozdělena na dva hlavní celky, a to teoretickou část a praktickou část. Teoretická část je věnována vymezení přeměn v českém právu a vysvětluje základní souvislosti procesu přeměny z právního a účetního hlediska s modelovými příklady pro lepší pochopení dané tématiky. Práce nastiňuje podmínky a povinnosti pro fúze sloučením, fúze splynutím, odštěpení, odštěpení sloučením a převodu jmění na společníka. Praktická část je věnována analýze vybraných přeměn uskutečněných v roce 2017 a následnému shrnutí výsledků této analýzy. V závěru diplomové práce je její shrnutí a hodnocení naplnění cílů této práce.

Abstract:

This Diploma Thesis is focused on business transformations in the Czech Republic. The thesis is divided into two main parts – the theoretical and practical part. The theoretical part is mainly about terms and definitions of transformations in Czech law and explanation of the fundamental aspects of the process of transformation mainly from legal and accounting point of view with examples for a better understanding of the topic. Practical part is mostly about analysis of business transformations which took place in the Czech Republic in 2017 and the evaluation and summary of the analysis ‘results.

Poděkování:

Velmi děkuji Ing. Janě Skálové, Ph.D. za cenné připomínky, zodpovězení mnoha otázek, a především za její ochotný přístup a vedení, které mi poskytovala během zpracování mé diplomové práce. V neposlední řadě chci také poděkovat své rodině za podporu během studia.

Obsah

Úvod **9**
1 Vymezení přeměn s rozhodným dnem v českém právu **11**
1.1 Právní úprava 11
1.2 Druhy fúzí 11
1.3 Druhy rozdělení 12
1.4 Převzetí jmění 12
1.5 Důvody pro uskutečnění přeměn 12
2 Základní kroky při přípravě přeměny **14**
2.1 Projekt přeměny 14
2.1.1 Rozhodný den 16
2.2 Konečná účetní závěrka 21
2.3 Zpráva o přeměně 22
2.4 Vliv likvidace či insolvenčního řízení na přeměnu 22
2.5 Ocenění jmění 23
2.5.1 Povinnost ocenění jmění znalcem 23
2.5.2 Příklad č. 1 Zobrazení přecenění do nástupnické společnosti 25
2.5.3 Metody ocenění 27
2.5.4 Struktura znaleckých posudků 28
2.5.5 Promítnutí ocenění v účetnictví 28
2.6 Zahajovací rozvaha 29
2.6.1 Oceňovací rozdíly vs. goodwill 30
2.6.2 Příklad 2: Způsoby zachycení ocenění jmění zanikající společnosti znalcem 32
2.6.3 Rozdíly z přeměn obchodních korporací 34
2.6.4 Příklad č. 3 – Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků při fúzi 34
2.6.5 Rozdíly z ocenění při přeměnách 38
2.7 Odložená daň 38
2.8 Zveřejnění projektu a schválení přeměny 39
2.9 Ochrana věřitelů 40
2.10 Ochrana společníků a akcionářů 41
2.11 Zápis do obchodního rejstříku 42
3 Specifické znaky jednotlivých přeměn **43**
3.1 Fúze sloučením 43
3.2 Příklad 4: Fúze sloučením mateřské a dceřiné společnosti 43
3.3 Fúze splynutím 46
3.4 Odštěpení 47

3.4.1 Příklad č. 5 – rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti 47
3.5 Odštěpení sloučením 49
3.6 Převod jmění na společníka.....50
3.6.1 Příklad č. 6 – zrušení s.r.o. převodem jmění na společníka 50
4 Rozbor vybraného vzorku přeměn realizovaných v roce 2017.....53
4.1 Typy přeměn ve zkoumaném vzorku 55
4.2 Zjevné reorganizace a jejich typy.....65
4.3 Sestavení projektu 67
4.3.1 Rozhodný den 67
4.4 Účetní závěrky a audit.....69
4.5 Oceňování u vybraného vzorku.....74
5 Závěr 78
Zdroje.....81
Seznam grafů.....85
Seznam obrázků.....86
Seznam tabulek 87
Přílohy.....88

Úvod

Přeměny obchodních korporací se staly nedílnou součástí podnikatelského prostředí. Díky tlaku konkurence a celkově vlivem tržního prostředí hledají podniky cesty, jak zlepšit své postavení na trhu, zefektivnit podnikatelský proces a uspořit náklady. Jednou z možností, jak dosáhnout výše zmíněného, jsou i přeměny obchodních korporací. Dochází tak ke slučování, sjednocování, rozdělování či kombinaci rozdělování a následného spojovaní mezi podniky.

Přeměnami s rozhodným dnem označujeme fúze, rozdělení a převod jmění na společníka. Podstatou těchto úkonů je zrušení a následný zánik obchodní korporace bez likvidace s právním nástupcem, kterým je nástupnická společnost.

Důvodem výběru tohoto tématu je především stále častější výskyt přeměn v praxi. Vzhledem k tomu, že je toto téma velmi komplexní a uskutečnění přeměny je pro zúčastněné společnosti administrativně náročný, zdlouhavý a často i nákladný proces, shrnu ve své práci zásadní kroky vedoucí k úspěšné realizaci přeměny.

Cílem této práce je nejprve uvést čtenáře do této oblasti, popsat proces výše zmíněných přeměn z právního a účetního hlediska a následně analyzovat vybraný vzorek uskutečněných přeměn zapsaných do obchodního rejstříku v roce 2017. S odkazem na vymezený cíl je diplomová práce rozdělena na teoretickou a praktickou část. První, teoretická část, se skládá ze tří kapitol. První kapitola je věnována nastínění problematiky fúzí, rozdělení a převodu jmění na společníka a vymezení právního rámce – především zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních korporací a družstev, zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. V navazující druhé kapitole jsou již detailněji rozebrány základní kroky při přípravě přeměny, mezi něž řadíme projekt přeměny, vymezení rozhodného dne a jeho vliv na účetní období nástupnické společnosti, konečnou účetní závěrku, ocenění jmění znalcem a zahajovací rozvahu. Dále je text zaměřen na problematiku oceňování obchodního jmění zanikající či rozdělované společnosti, kdy jsou tyto společnosti povinny nechat ocenit své jmění znalcem, k jakému datu je toto ocenění vyhotoveno a jak je následně promítnuto do účetnictví. Ve třetí kapitole jsou vymezeny specifické znaky pro jednotlivé typy přeměn.

Stěžejní částí této práce je druhá, praktická část, ve které je provedena analýza vybraného vzorku 107 přeměn uskutečněných v České republice v roce 2017. Nejdříve je analýza zaměřena na jednotlivé přeměny s rozhodným dnem a počet jejich uskutečnění v rámci vybraného vzorku. Na tomto vzorku je mimo jiné ověřeno, zda se skutečně jedná o přeměny. Především u fúzí je ověřováno, zda k nim dochází mezi nezávislými subjekty nebo se spíše jedná o reorganizaci holdingů. Další část výzkumu

je zaměřena na typ konečné účetní závěrky, rozvahový a rozhodný den. Dále je zjišťováno, zda zanikající společnosti nechávají ocenit svůj majetek pouze v zákonem vymezených situacích. Zatímco v případě rozdělení je rozdělovaná společnost povinna nechat ocenit své jmění znalcem vždy, v případě fúzí sloučením je znalecký posudek požadován pouze, pokud je v projektu fúze naplánované zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti. V závěru této práce je shrnutí výsledků a zhodnocení dosaženého záměru a příloha, ve které je uveden seznam společností, které byly součástí výzkumu popsaného v praktické části a konkrétní výsledky výzkumu pro jednotlivé oblasti.

1 Vymezení přeměn s rozhodným dnem v českém právu

Přeměnou s rozhodným dnem jsou v českém obchodním právu označeny procesy vedoucí ke spojování či rozdělení obchodních korporací, včetně změny právní formy obchodní korporace.[1]

1.1 Právní úprava

Základní legislativou upravující přeměny v České republice je zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „NOZ"), který zakotvuje základní právní rámec pro fúze a rozdělení všech právnických osob. Speciálním zákonem je zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, jehož cílem je poskytnutí detailních pravidel pro realizaci procesu fúzí a rozdělení. K dalším právním normám upravujícím tuto oblast patří zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví pro podnikatele (dále jen „vyhláška pro podnikatele"), České účetní standardy. Některé dílčí oblasti pro realizaci přeměny jsou upraveny v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.[2]

1.2 Druhy fúzí

Fúze je přeměna obchodních korporací, při které zaniká alespoň jedna společnost a její jmění přebírá právní nástupce. Tím může být již existující společnost – v tom případě hovoříme o fúzi sloučením. Pokud ale jmění alespoň dvou či více zanikajících společností přebírá nově vznikající společnost, hovoříme o fúzi splynutím. Při fúzi společnosti zanikají bez likvidace a veškerá jejich aktiva a pasiva přecházejí na nástupnickou společnost.[3] Přeměny jsou povoleny vzájemně mezi kapitálovými korporacemi a mezi korporacemi s osobním ručením. Lze tak provést fúzi akciové společnosti se společností s ručením omezeným nebo fúzi veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. Nelze připravit fúzi akciové společnosti a veřejné obchodní společnosti. Pravidla pro fúze jsou zakotvena zpravidla ve speciálních zákonech upravujících ostatní právnické osoby (např. pravidla pro fúzi a rozdělení spolků jsou zakotvena v občanském zákoníku v § 274 až 302).

[1] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[2] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[3] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

1.3 Druhy rozdělení

U rozdělení rozlišujeme rozštěpení a odštěpení. Při rozštěpení zaniká rozdělovaná společnost bez likvidace a její jmění přechází na jednu či více nově vznikajících společností. Naopak při odštěpení se pouze odštěpí vyčleněná část společnosti – čímž vznikne jedna či více nových společností, ale rozdělovaná společnost nezaniká. Dalším typem rozdělení je odštěpení sloučením, kdy část jmění přechází na již existující entitu.[4]

1.4 Převzetí jmění

Převod jmění na společníka má odlišné podmínky pro jednotlivé typy společností. Společnou podmínkou pro převzetí jmění ale je, že přejímající společník musí být podnikatelem[5] ke dni podání návrhu na zápis převodu jmění do obchodního rejstříku, může se tedy jednat jak o obchodní korporaci, tak i podnikající fyzickou osobu.[6]

1.5 Důvody pro uskutečnění přeměn

Přeměny obchodních korporací jsou doprovázeny značným zvýšením nákladů a nárůstem administrativní a časové zátěže. Nejčastějším důvodem pro uskutečnění přeměn jsou akvizice, dále uspořádání v rámci holdingové struktury nebo naopak její vytvoření či optimalizace uspořádání firem v rámci skupiny.[7] *„Při M&A transakcích bývá časté, že kupující nemá zájem o vše, co je součástí cílové společnosti. Proto se z ní vyčleňuje buď majetek a/nebo činnosti, o které nemá kupující zájem. Nebo se naopak vyčleňují majetky a/nebo činnosti, které chce kupující nabýt. Při vytvoření holdingového uspořádání bývá častým motivem vyčlenění do dceřiných společností s ohledem na různou výši podnikatelského rizika, logické uspořádání společností působících v rámci více sektorů nebo zjednodušení komplikované struktury a s tím spojená úspora nákladů.”* [8]

[4] SKÁLOVÁ, Jana a WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[5] Podnikatel dle § 3 Zákona o přeměnách obchodních společností a družstev č. 125/2008 Sb.

[6] SKÁLOVÁ, Jana a WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[7] HLAVÁČ, Jiří, nedatováno. Průběh přeměn a jejich úskalí | epravo.cz. EPRAVO.CZ [online] [vid. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-premen-a-jejich-uskali-108599.html

[8] HLAVÁČ, Jiří, nedatováno. Průběh přeměn a jejich úskalí | epravo.cz. EPRAVO.CZ [online] [vid. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-premen-a-jejich-uskali-108599.html

Mezi nejčastější důvody uváděné v literatuře lze zařadit:

- *„zvýšení podílu na trhu,*
- *proniknutí na nové trhy nebo do nových zemí,*
- *realizace „výhodné koupě“, pokud je prodávající v dočasných problémech,*
- *dosažení synergických efektů ze spojení,*
- *uložení disponibilních peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení,*
- *získání nemovitých aktiv (technologie, licence, know-how),*
- *získání výjimečných zaměstnanců nebo týmu*
- *diverzifikace rizik spojených s činností kupujícího,*
- *odstranění konkurence*
- *daňové zvýhodnění (možnost uplatnit ztrátu jedné společnosti oproti zisku druhé),*
- *zjednodušení organizační struktury (fúze v rámci skupiny),*
- *úspora administrativních nákladů v rámci skupiny firem.“* [9]

Jedním z motivů pro rozdělení může být i záměr oddělit zdravou a rentabilní část podniku od její problémové, případně ztrátové části, odštěpovaná část by ale měla stále splňovat předpoklad going concernu[10].

Dle českého právního řádu lze označit za fúzi i situaci, kdy dojde ke sloučení mateřské společnosti a jí 100% vlastněné dceřiné společnosti, tuto situaci lze ale z její podstaty označit spíše za restrukturalizaci společností nebo skupin nežli přeměnu obchodních korporací.[11]

[9] SKÁLOVÁ, Jana a WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[10] předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky - v souladu s tímto předpokladem se na účetní jednotku obvykle pohlíží jako na subjekt, který bude v dohledné budoucnosti pokračovat v podnikatelské činnosti a který nehodlá ani není nucen jít do likvidace, ukončit obchodování nebo hledat ochranu před věřiteli v souladu s příslušnými zákony nebo nařízeními (ISA 570)

[11] DĚDIČ, Jan a LASÁK, Jan. Nový zákon o přeměnách obchodních společností a družstev. Časopis AUDITOR, 2008, č. 4, 28s. ISSN 1210-9096.

2 Základní kroky při přípravě přeměny

Před samotným procesem přeměny je potřeba učinit některé kroky a splnit zákonné požadavky. Nejprve je nutné rozhodnout, o jaký typ přeměny se bude jednat a od toho odvíjet další postup. Každá přeměna musí mít sestavený projekt přeměny. Jedná se o dokument, kde jsou definovány zúčastněné společnosti a jejich postavení v rámci uskutečňované přeměny, tj. zda se jedná o společnost zanikající, nastupující či například rozdělovanou. Dále je v projektu přeměny stanoven rozhodný den a budoucí vlastnické a organizační uspořádání. Další nezbytnou informací je okamžik sestavení účetní závěrky a její typ. Konečná účetní závěrka je výchozím dokumentem pro ocenění jmění.[12] Veškeré tyto pojmy jsou podrobněji definovány níže.

2.1 Projekt přeměny

Projekt přeměny je písemný dokument, ve kterém je specifikována přeměna společnosti a zúčastněné osoby. Veškeré zúčastněné osoby, v případě právnických osob prostřednictvím zástupce, musí projekt podepsat. Projekt musí být schválen valnou hromadou jednotlivých zúčastněných společností.[13]

Zákon o přeměnách definuje povinné údaje, které musí projekt obsahovat. V §70 je specifikován projekt fúze. V první řadě je nutné specifikovat zúčastněné společnosti – měly by zde být údaje o firmě a sídle všech zúčastněných, včetně jejich právní formy a identifikačního čísla. V další části by měl být stanoven výměnný poměr a případný doplatek společníkům včetně jeho konkrétní výše a doby splatnosti. *„Výměnný poměr musí být vhodný a odůvodněný. Není-li přiměřený tržní hodnotě nebo ocenění učiněnému kvalifikovaným odhadcem nebo posudkem znalce podílu společníka, musí mu být poskytnut doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal.“*[14] Doplatek musí být vyplacen až po zápisu fúze do obchodního rejstříku, ale zároveň dříve, než budou zajištěny pohledávky věřitelů zúčastněných společností. Pokud k výměně nedochází a doplatek se nestanovuje, je potřeba tuto informaci v projektu uvést. Pokud k výměně podílů dochází, projekt musí obsahovat den, od něhož vzniká právo na podíl na zisku. Dále je nezbytné specifikovat práva, která nástupnická společnost poskytne vlastníkům dluhopisů či informaci, že zanikající společnost žádné dluhopisy neemitovala, a tudíž není nutné žádná práva specifikovat. Nedílnou součástí je také stanovení rozhodného dne. Pokud jsou poskytovány nějaké

[12] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[13] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[14] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

zvláštní výhody, je nutné blíže popsat jejich typ a za jakých podmínek jsou poskytovány.[15]

V případě fúze sloučením by měl projekt obsahovat také plánované změny stanov či společenské smlouvy u nástupnické společnosti. V případě, že tyto skutečnosti uvedené nejsou, předpokládá se, že fúze nijak neovlivní stanovy či společenskou smlouvu. U fúze splynutím musí projekt stanovy nástupnické společnosti nebo návrh společenské smlouvy obsahovat vždy.[16]

Při rozdělení jsou zákonné požadavky na projekt rozdělení definované v §250 zákona o přeměnách obdobné, jako pro projekt fúze. V první řadě je nutné identifikovat firmu a sídlo všech zúčastněných a nově vznikajících společností, jejich právní formu a identifikační číslo. U nově vznikajících společností identifikační číslo není známo, to je společnostem přiděleno až okamžikem zápisu do obchodního rejstříku.[17]

Pokud se jedná o rozštěpení, je nutné stanovit výměnný poměr společníkům zanikající společnosti na nástupnické či nástupnických společnostech a definovat kritéria, podle nichž byl výměnný poměr stanoven a případný doplatek – jeho výši a datum splatnosti. V případě odštěpení se stanovují podíly na nově vzniklé společnosti. Pokud některý ze společníků nebude mít podíly na nově vznikající společnosti, je nutné tuto informaci v projektu specifikovat včetně případného doplatku. Dále jako u všech typů přeměn musí projekt obsahovat rozhodný den a informace o právech vlastníků dluhopisů emitovaných rozdělovanou společností. Specifikem pro projekt rozdělení je určení zaměstnanců, kteří se po uskutečnění rozdělení stanou zaměstnanci nástupnické či nástupnických společností.[18] V neposlední řadě projekt musí obsahovat specifikaci majetku a dluhů, které přechází na nástupnickou či nástupnické společnosti. „Při tomto určení je možno použít odkazu na poslední řádnou, mimořádnou, konečnou nebo mezitímní účetní závěrku sestavenou před vyhotovením projektu rozdělení a soupisy jmění z provedené inventarizace, jestliže takové určení umožňují. Majetek a práva zapisovaná do katastru nemovitostí se v projektu rozdělení označí podle zákona upravujícího veřejnou evidenci nemovitostí.“[19]

---

[15] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[16] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[17] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

[18] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

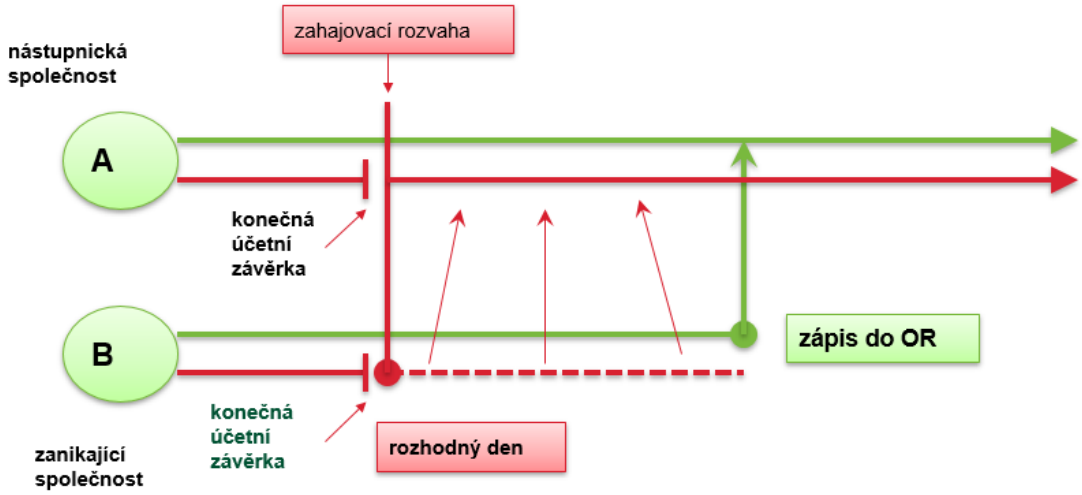
[19] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací*. 1.dubna 2019.

2.1.1 Rozhodný den

Rozhodný den je definován v NOZ jako „den, od něhož se jednání zanikající (případně zanikajících osob) či rozdělované společnosti považuje z účetního hlediska za jednání uskutečněná na účet nástupnické společnosti (případně nástupnických společností) či přejímajícího společníka“.[20]

Rozhodný den se povinně stanoví v případě fúze, rozdělení a převodu jmění na společníka, v případě rozdělení odštěpením je rozhodný den účinný pouze pro jmění, které přechází na nástupnickou společnost. Rozhodný den musí být maximálně v období do 12 měsíců ode dne, v němž bude podán návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku.[21]

Obrázek 1: Rozhodný den



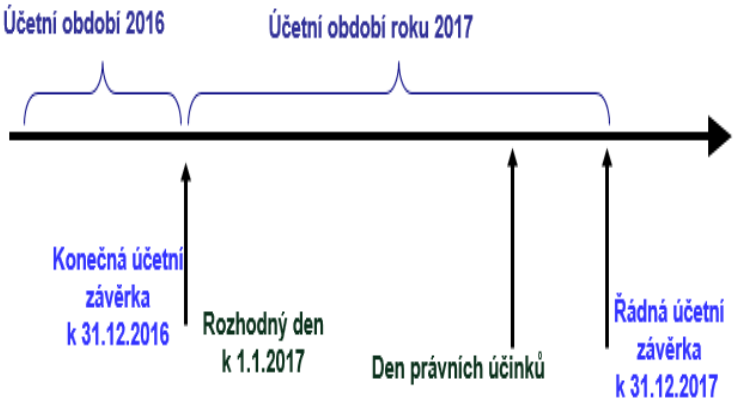
Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

[20] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[21] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

Rozhodný den může být stanoven na počátek účetního období, nejčastěji se jedná o datum 1. 1. (používají zejména korporace, které mají účetní období shodné s kalendářním rokem). V tomto případě je sestavena konečná účetní závěrka jako řádná účetní závěrka k 31. 12. předcházejícího roku. V případě fúze zúčastněné společnosti pak od 1. 1. vedou samostatně účetnictví tak, aby ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku mohlo dojít k jeho sloučení. V tomto období již ale společnosti musí mít společné účetní metody (např. stejné postupy oceňování zásob, stejné hranice pro zatřídění do dlouhodobého hmotného majetku nebo do dlouhodobého nehmotného majetku, stejný přístup k používání kurzu pro přepočet cizích měn atd.), účtový rozvrh musí být nastaven shodným způsobem, musí být využívány analytické účty pro zaúčtování vzájemných operací, aby mohlo dojít k bezproblémovému spojení účetnictví. [22]

Obrázek 2 Rozhodný den na počátku účetního období



Zdroj: DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací*. 1.dubna 2019.

Další možností je stanovení rozhodného dne na 1. den jakéhokoliv měsíce kalendářního roku. Tento krok je často využíván u společností, které využívají hospodářský rok a jejich řádná konečná účetní závěrka je tak sestavena k poslednímu dni jiného měsíce, než je prosinec. Účetní období, které započne 1. dnem jiného měsíce, než je leden, může skončit k 31. 12. pouze v případě, že dojde k zápisu fúze do obchodního rejstříku v daném kalendářním roce. Zákonná lhůta na podání návrhu na zápis fúze do obchodního rejstříku je 12 měsíců od rozhodného dne. Pokud se návrh nestihne podat včas a fúze nebude do konce roku zapsaná do obchodního rejstříku,

[22] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

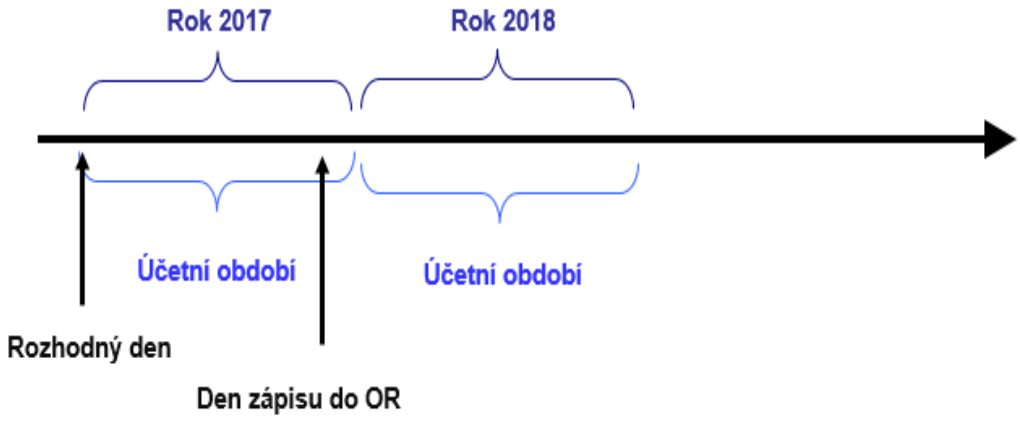
bude mít nástupnická společnost delší účetní období, které skončí 31. 12. následujícího roku.[23]

Volba rozhodného dne ovlivňuje délku účetního období. U přeměn účetní období nástupnické, rozdělované společnosti nebo přejímajícího společníka započne rozhodným dnem a končí posledním dnem účetního období, ve kterém byl proveden zápis přeměny do obchodního rejstříku. U zanikajících účetních jednotech je účetní období ukončeno dnem předcházejícím rozhodnému dni. Dle zákona o dani z příjmu je daňové období vymezeno od rozhodného dne do konce roku, ve kterém se přeměna stala účinnou, tj. do konce roku, v němž došlo k zápisu do obchodního rejstříku. Za daňové období je považováno účetní období v případě, že je toto účetní období delší než po sobě jdoucích 12 měsíců.[24]

Mohou tedy nastat 4 následující možnosti u obchodních korporací účtujících v kalendářním roce:

a) Rozhodný den přeměny je stanoven na první den účetního období, tj. například 1.1.2017 a k zápisu do obchodního rejstříku dojde v tom samém roce – 2017.

Obrázek 3 Účetní období a)



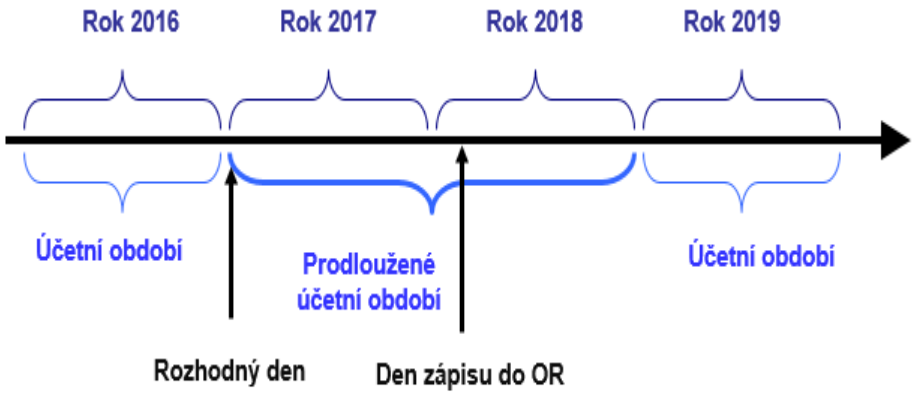
Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

[23] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[24] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací*. 1.dubna 2019.

b) Rozhodný den je shodný s prvním dnem účetního období, ale zápis do obchodního rejstříku nebude uskutečněn v tom samém roce, nýbrž až v roce následujícím. K této situaci může dojít tím, že bude podán návrh na zápis fúze do obchodního rejstříku na konci prosince (tedy bude dodržena lhůta 12 měsíců od rozhodného dne) právních účinků však nabyde tento zápis až počátkem ledna 2018. Dojde tak k prodloužení účetního období na dva kalendářní roky (2017 a 2018). Nástupnická korporace tak ušetří náklady na sestavení jedné řádné účetní závěrky a daňového přiznání na daň z příjmů právnických osob.

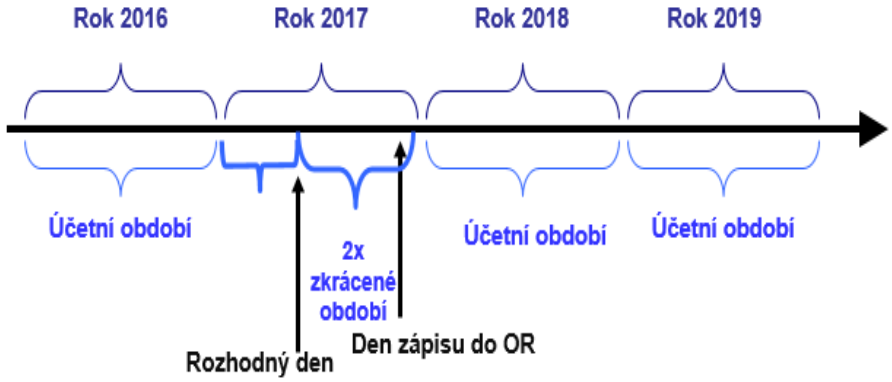
Obrázek 4 Účetní období situace b)



Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

c) Rozhodný den je stanoven v průběhu účetního období, tj. na první den jiného měsíce než ledna a k zápisu do obchodního rejstříku dojde ve stejném roce. Příkadem může být, že bude stanoven rozhodný den na datum 1. května 2017 a k právním účinkům dojde v listopadu roku 2017. Pokud nástupnická společnost používá účtování v kalendářním roce, pak dojde k situaci, že budou v roce 2017 dvě zkrácená účetní období, viz následující obrázek.

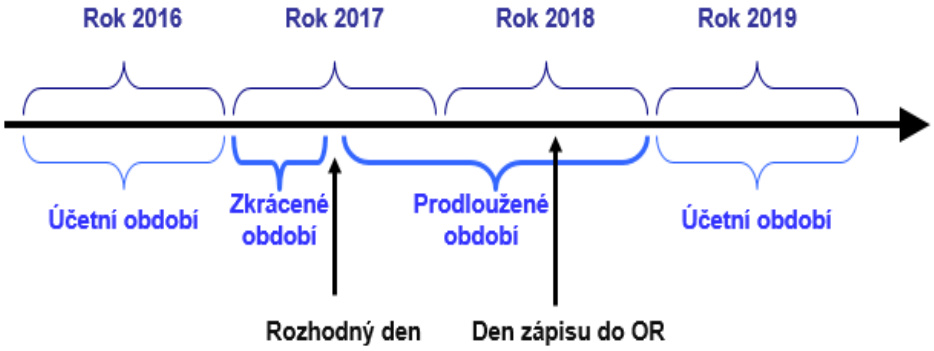
Obrázek 5 Účetní období situace c)



Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

d) Rozhodný den je stanoven v průběhu účetního období, tj. 1.1. jiného měsíce než ledna a k zápisu do obchodního rejstříku nedojde ve stejném roce, ale až v roce následujícím.[25] Účetní období tak bude prodloužené.

Obrázek 6 Účetní období situace d)



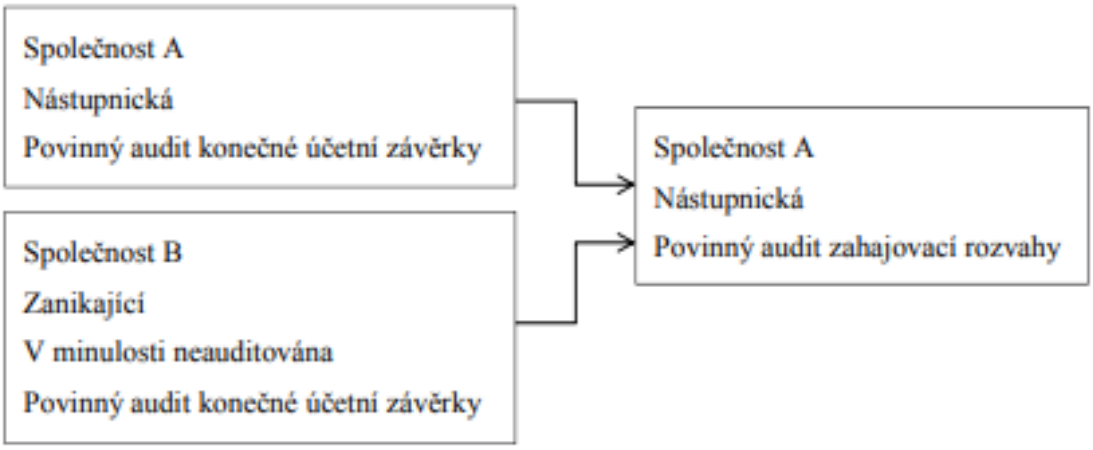
Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

[25] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací*. 1. dubna 2019.

2.2 Konečná účetní závěrka

Účetní jednotky zúčastněné na přeměně mají povinnost ke dni předcházejícímu rozhodný den sestavit konečnou účetní závěrku, tzn. tato povinnost se nevztahuje pouze na zanikající společnosti, ale i na rozdělované a nástupnické. Konečná účetní závěrka může být sestavena jako řádná, mimořádná či mezitímní účetní závěrka. Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v případě, kdy řádná či mimořádná závěrka byla sestavená ke dni, který byl více než 6 měsíců ode dne vyhotovení projektu přeměny. Sestavená mezitímní účetní závěrka zároveň nesmí být sestavena ke dni, který je více než 3 měsíce před vyhotovením projektu fúze. V případě, že všichni společníci či členové všech zúčastněných osob na přeměně udělí souhlas s nesestavením mezitímní závěrky, nemusí být sestavena. V případě, že alespoň jedna ze zúčastněných osob na přeměně má zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, přechází tato povinnost v rámci přeměny na všechny zúčastněné osoby na přeměně, tzn. pokud alespoň jedna ze zúčastněných osob má zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, mají tuto povinnost všechny zúčastněné osoby. [26]

Obrázek 7 Vznik povinnosti auditu při přeměně



Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[26] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

2.3 Zpráva o přeměně

Zprávu o přeměně povinně zpracovává statutární orgán rozdělované i přebírající nástupnické společnosti či společností. Jejím cílem je objasnit projekt přeměny. Zákon o přeměnách v §24 odst. 2 definuje informace, které zpráva musí obsahovat:

- *„odůvodnění výměnného poměru podílů z právního i ekonomického hlediska, dochází-li k jejich výměně, a objasnění kritéria použitého pro rozdělení podílů v nástupnických společnostech nebo družstvech při rozdělení,*
- *odůvodnění výše případných doplatků,*
- *vysvětlení opatření ve prospěch vlastníků jednotlivých druhů cenných papírů emitovaných osobou zúčastněnou na přeměně,*
- *popis obtíží, které se vyskytly při oceňování, nebo údaj, že se žádné obtíže nevyskytly,*
- *změny ekonomického a právního postavení společníků nebo členů, včetně změny rozsahu ručení společníků společností nebo členů družstev nebo některých z nich, pokud se rozsah ručení společníků nebo členů nebo některých z nich mění, a*
- *dopady přeměny na věřitele osoby zúčastněné na přeměně, zejména z hlediska dobytnosti jejich pohledávek.“*[27]

Zpráva o přeměně nemusí být zpracována v zákonem vymezených případech uvedených v §27 zákona o přeměnách. Jedná se například o situaci, kdy všichni společníci či členové osob zúčastněných na přeměně udělí souhlas s nezpracováním zprávy o přeměně a také v případě, pokud se jedná o fúzi společnosti s ručením omezeným s jejím jediným společníkem nebo akciové společnosti s jediným akcionářem.[28]

2.4 Vliv likvidace či insolvenčního řízení na přeměnu

Přeměna obchodní korporace je možná i v případě, že zúčastněná korporace již vstoupila do likvidace, a to za předpokladu, že korporace vstoupila do likvidace na základě rozhodnutí společníků nebo valné hromady, dále v případě, že již uplynula doba, na kterou byla korporace založena, či bylo dosaženo účelu, za kterým byla

[27] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů
[28] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

založena, anebo pokud soud zruší své rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti s likvidací. [29]

V případě probíhajícího insolvenčního řízení je přeměna přípustná za předpokladu, že ze zahajovací rozvahy nástupnické společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti je zřejmé, že celková ztráta nástupnické společnosti nepřesáhne v důsledku přeměny polovinu základního kapitálu. Dále je nutné doložit znalecký posudek potvrzující, že přeměna nezpůsobí úpadek nástupnické společnosti.[30]

2.5 Ocenění jmění

Jmění je dle nového občanského zákoníku souhrn majetku a dluhů, lze ho tedy označit jako veškerá aktiva a závazky fyzické či právnické osoby.

2.5.1 Povinnost ocenění jmění znalcem

Jmění zúčastněných společností nemusí vždy být oceněno znalcem. Požadavky na ocenění jmění znalcem se liší pro jednotlivé typy přeměn. Dle zákona musí být oceněno jmění zanikající společnosti v případě fúze sloučením pouze, pokud dle projektu přeměny dojde ke zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti. V případě fúze splynutím jsou požadavky výrazně odlišné – každá zúčastněná akciová společnost či společnost s ručením omezením má povinnost nechat své jmění ocenit znalcem. Při rozdělení je povinné ocenit oddělovanou část jmění.[31] *„Je-li například fúze ve svém věcném základu spojením podniků (dle nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. závodů) do nástupnické společnosti v podstatě koupí, akvizicí mezi nezávislými společnostmi a jejich společníky, tak je zapotřebí uvažovat o ocenění „kupovaného podniku – závodu“, jeho jmění na reálnou hodnotu, která je uskutečněním akvizice potvrzena. V případech, kdy se operace s podniky, zejména ve formě přeměny nebo vkladu závodu realizují mezi významně propojenými osobami nebo pokud se při operaci s podniky vůbec nemění vlastnická struktura zúčastněných ekonomických jednotek, nejsou tyto operace ve své podstatě akvizicí, ale pouze reorganizací. V takovém případě by k přecenění nemělo docházet, protože reálná hodnota není potvrzena nezávislou a realizovanou koupí. Tento obecný, logický princip je respektován*

[29] ANON., nedatováno. *Přeměny obchodních korporací | BusinessInfo.cz* [online] [vid. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchodnich-korporaci-ppbi51123.html#!&chapter=2

[30] ANON., nedatováno. *Přeměny obchodních korporací | BusinessInfo.cz* [online] [vid. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchodnich-korporaci-ppbi51123.html#!&chapter=2

[31] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

v IFRS (metoda koupě, resp. metoda aktivizace), nikoli v českých obecně právních normách, a mnohdy ani v platných účetních předpisech. Důsledkem jsou při vkladech závodu a při přeměnách obchodních korporací často nadhodnocená aktiva i vlastní kapitál u příjemce závodu na vklad a v zahajovacích rozvahách nástupnických obchodních korporací."[32]

V případě zákonného ocenění jmění znalcem je znalec jmenován krajským soudem. Krajský soud je zvolen podle toho, v jakém rejstříku je oceňovaná právnická osoba zapsaná.[33]

Pokud se zúčastněné společnosti rozhodnou pro ocenění jmění znalcem bez zákonného požadavku, mají možnost si znalce vybrat. Znalec, který je vybrán osobou účastnící se přeměny tak primárně posuzuje, zda zamýšlená přeměna nezpůsobí úpadek. Toto posouzení je nutné zejména v situaci, kdy ze zahajovací rozvahy u nástupnické společnosti, která má formu akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným vyplyne ztráta dosahující do výše poloviny základního kapitálů či ji přesahuje. Dalším důvodem pro ocenění jmění znalcem z vlastní iniciativy je určení výměnného poměru, ten dle zákona musí být vhodný a odůvodnitelný. V případě, že zanikající osoba podá návrh ke krajskému soudu na přezkoumání přiměřenosti vypořádání u převodu jmění na společníka či přiměřenosti výše vypořádacího podílu pro minoritní vlastníky, je znalec jmenován soudem.[34]

Nastupující účetní jednotka může převzít jmění zanikající společnosti či rozdělované společnosti v účetních hodnotách – v tomto případě hovoříme o ocenění na bázi skutečné pořizovací ceny. Nevýhodou tohoto způsobu je, že při dnešních změnách cen a dlouhodobém používání některých složek majetku nereflektuje účetní hodnota reálnou hodnotu. Například ceny nemovitostí v posledních letech výrazně vzrostly, a tak jejich zůstatková účetní hodnota nemusí ani zdaleka odpovídat tržní hodnotě.[35]

---

[32] VOMÁČKOVÁ, Hana, 2015. Oceňování při přeměnách obchodních korporací v českém účetnictví – příklady z praxe. *Český finanční a účetní časopis* [online]. 2015(4), 59–77. ISSN 1802-2200. Dostupné z: doi:10.18267/j.cfuc.459

[33] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[34] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[35] VOMÁČKOVÁ, Hana, 2015. Oceňování při přeměnách obchodních korporací v českém účetnictví – příklady z praxe. *Český finanční a účetní časopis* [online]. 2015(4), 59–77. ISSN 1802-2200. Dostupné z: doi:10.18267/j.cfuc.459

2.5.2 Příklad č. 1 Zobrazení přecenění do nástupnické společnosti

Plánujeme fúzi dvou poradenských společností, první společnost ABC, s.r.o. vlastní pan Čermák, druhou společnost BCH, s.r.o. vlastní pan Hofman. Na nové – nástupnické společnosti se chtějí oba podílet ve stejném poměru na základním kapitálu.

Společnost ABC, s.r.o. vykazuje k 31. 12. 2016 tyto údaje v rozvaze:

Aktiva		**Pasiva**	
Dlouhodobý majetek	6 000	Základní kapitál	2 000
		Ostatní kapitálové fondy	500
Pohledávky	3 000	Nerozdělený zisk minulých let	4 000
Peníze	2 000	Závazky	4 500
Celkem aktiva	**11 000**	**Celkem pasiva**	**11 000**

Společnost BCH, s.r.o. vykazuje k 31. 12. 2016 tyto údaje v rozvaze:

Aktiva		**Pasiva**	
Dlouhodobý majetek	3 000	Základní kapitál	200
Zásoby	1 500		
Pohledávky	2 000	Nerozdělený zisk minulých let	2 800
Peníze	500	Závazky	4 000
Celkem aktiva	**7 000**	**Celkem pasiva**	**7 000**

Společnost BCH, s.r.o. byla oceněna znalcem pro účely zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ABC, s.r.o. Znalec ocenil jmění této společnosti na 9 000. Společnost BCH, s.r.o. zaúčtovala přecenění k rozhodnému dni 1. 1. 2017 do svého účetnictví položkovým oceněním dle následující tabulky.

Aktiva		**Pasiva**	
Dlouhodobý majetek	5 000	Základní kapitál	200
Licence	1 500	Nerozdělený zisk minulých let	2 800
Goodwill	2 500	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	6 000
Zásoby	1 500	Vlastní kapitál	9 000
Pohledávky	2 000	Závazky	4 000
Peníze	500		
Celkem aktiva	**13 000**	**Celkem pasiva**	**13 000**

Pro sestavení zahajovací rozvahy musíme udělat rozhodnutí, z jakých zdrojů zanikající společnosti navýšíme základní kapitál nástupnické společnosti, a jak případně použijeme další položky vlastního kapitálu zanikající společnosti.

Vlastní kapitál zanikající společnosti		**Použito v nástupnické**	
Základní kapitál	200	Na základní kapitál	200
Nerozdělený zisk minulých let	2 800	Na nerozdělený zisk	2 800
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	6 000	Na základní kapitál	1 800
		Ponecháno jako oceňovací rozdíly z přecenění	4 200
Vlastní kapitál	**9 000**	**Použito celkem**	**9 000**

Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti ABC, s.r.o. k 1. 1. 2017:

Aktiva		**Pasíva**	
Dlouhodobý majetek	11 000	Základní kapitál	4 000
Licence	1 500	Ostatní kapitálové fondy	500
Goodwill	2 500	Nerozdělený zisk minulých let	6 800
Zásoby	1 500	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	4 200
Pohledávky	5 000	**Vlastní kapitál celkem**	**15 500**
Peníze	2 500	Závazky	8 500
Celkem aktiva	**24 000**	**Celkem pasiva**	**24 000**

Zdroj: volně upraveno dle SKÁLOVÁ, Jana. ***Sbírka příkladů pro výuku předmětu Daně v účetnictví II*****. Praha : Oeconomica, 2018. 130 s. ISBN 978-80-245-2271-5.**

2.5.3 Metody ocenění

Oceňovací metody lze rozdělit do 3 kategorií – porovnávací, výnosové a nákladové metody.

Porovnávací metody jsou založené na porovnání s obdobným či stejným oceňovaným aktivem. Tato metoda má ale svá omezení, především v případě, že je oceňován podnik. Ne vždy lze totiž nalézt adekvátní obdobný předmět či podnik, u nějž je spolehlivě možné zjistit tržní hodnotu.[36]

Výnosové metody stanovují hodnotu na základě užitku pro vlastníka při provozování nebo používání aktiva. Ocenění vychází z ekonomického principu racionality, který předpokládá, že investor není ochoten za aktivum zaplatit více, než bude jeho užitek z aktiva. V současnosti nejpoužívanější metodou je metoda diskontovaných peněžních toků.[37]

Nákladová metoda na rozdíl od výnosové metody stanovuje hodnotu aktiva na základě výdajů, které by bylo nutné vynaložit na získání aktiva s obdobnými užitnými a fyzickými vlastnosti, zohledňuje se tedy i například opotřebení aktiva. Tento přístup je vhodný pro stanovení ocenění provozních aktiv, například

[36] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[37] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

automobilů, výrobních strojů apod. Stejně jako výnosová metoda i nákladová metoda vychází z principu racionality. [38]

2.5.4 Struktura znaleckých posudků

Znalecký posudek má zákonem stanovenou strukturu, která je definována v zákoně č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících. Znalecký posudek musí mít vždy písemnou formu. Součástí posudku je povinně i znalecká doložka, která je umístěna na poslední straně posudku. Ve znalecké doložce je identifikován znalec, v jakém seznamu je zapsán a číslo zápisu položky ve znaleckém deníku. Znalec by měl v posudku identifikovat, které vstupní podklady měl k dispozici.[39]

V případě, že má zanikající či rozdělovaná společnost povinnost nechat ocenit své jmění znalcem, ocenění jmění je stanoveno ke dni, ke kterému je zpracována poslední řádná či mimořádná konečná účetní závěrka, jenž předchází vytvoření projektu přeměny. Znalec má povinnost ocenění jmění snížit o pořizovací cenu podílů, které vlastní nástupnická společnost na zanikající společnosti nebo o reálnou hodnotu podílů zanikající společnosti na nástupnické společnosti a v případě, že zanikající společnost má ve svém jmění vlastní podíly, tak i o jejich reálnou hodnotu.[40]

Posudek znalce pro ocenění jmění musí povinně zahrnovat několik částí:

- *„Popis jmění zanikající společnosti,*
- *Použité způsoby (metody) ocenění,*
- *Částku, na kterou se jmění oceňuje a zda tato částka odpovídá alespoň výši nových vkladů společníků zanikající společnosti na společnosti nástupnické“*[41]

2.5.5 Promítnutí ocenění v účetnictví

Přecenění se v účetnictví promítne k rozhodnému dni, tj. přecenění proběhne a zaúčtuje se až k datu sestavení zahajovací rozvahy nástupnické společnosti a vykáže se v zahajovací rozvaze. Na základě §17 odst. 3 zákona o účetnictví zúčastněné obchodní korporace vedou účetnictví samostatně od rozhodného dne až do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Poté, co dojde k zápisu přeměny

[38] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[39] MAŘÍK, Miloš a kol. Metody oceňování podniku: proces ocenění, základní metody a postupy. Čtvrté upravené a rozšířené vydání. Praha: Ekopress, 2018. 551 stran. ISBN 978-80-87865-38-5.

[40] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[41] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

do obchodního rejstříku, nástupnická společnost spojí své účetnictví s účetnictvím zanikající obchodní korporace s účinností od rozhodného dne.[42] Tímto postupem se tedy přeceněný majetek dostane do účetnictví nástupnické společnosti s účinky od rozhodného dne.

Mohou tak nastat tři situace:

- V první situaci rozhodný den následuje okamžitě po účetní závěrce, která je použita pro ocenění jmění. Pak se tato účetní závěrka označuje jako konečná účetní závěrka a k rozhodnému dni zaúčtuje přecenění zanikající společnost do svého účetnictví.
- Pokud rozhodný den následuje až po dni, k němuž byla sestavena účetní závěrka, jež byla podkladem pro ocenění a zároveň je rozhodný den jiný než den, kdy nastávají právní účinky, nastupující společnost účtuje o přecenění. Tato situace je ale pouze teoretická z důvodu její nepraktičnosti. Dochází zde k prodlení mezi oceněním jmění a jeho zaúčtováním, jako v situaci třetí.
- Ve třetí situaci je rozhodný den spojen s právními účinky. Pokud rozhodný den následuje až po dni, k němuž byla sestavena účetní závěrka, jež byla podkladem pro ocenění a zároveň je rozhodný den shodný se dnem, kdy nastávají právní účinky, nástupnická společnost k rozhodnému dni účtuje o převzatém majetku od zanikající společnosti v novém ocenění. Dochází tak opět k prodlení mezi oceněním jmění a jeho zaúčtováním.[43]

2.6 Zahajovací rozvaha

Zahajovací rozvaha se sestavuje k rozhodnému dni přeměny. Zahajovací rozvaha ale není sama o sobě dostačující. Musí k ní být připojen komentář, kde nástupnická společnost popisuje, do jakých položek zahajovací rozvahy převzala položky od zanikající, případně od rozdělované osoby. Komentář k zahajovací rozvaze hraje při přeměnách významnou roli, neboť pouze z komentáře je možné identifikovat strukturu vlastního kapitálu, ve které došlo k převzetí a zjistit, k jakým přesunům došlo mezi složkami vlastního kapitálu.[44]

[42] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů ČR. 2016. V platném znění od 1. 1. 2016.

[43] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[44] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

Pokud je u zúčastněných společností povinnost ověřit konečné účetní závěrky auditorem, vztahuje se tato povinnost automaticky i na zahajovací rozvahu.[45]

Postup pro sestavení zahajovací rozvahy lze odlišit pro dvě skupiny. Jednou skupinou jsou fúze a převod jmění na společníka a druhou skupinou jsou případy rozdělení nebo odštěpení.[46]

Základní postup je pro obě skupiny obdobný, nástupnická společnost v prvním kroku sečte všechny aktiva a závazky z konečných rozvah zúčastněných společností a v dalším kroku zaúčtuje přecenění aktiv a závazků dle znaleckého ocenění, pokud toto ocenění bylo v rámci přeměny zpracováno, s případným vyjádřením oceňovacího rozdílu či goodwillu. Dále je nutné v komentáři k zahajovací rozvaze popsat, jak nástupnická společnost převezme složky vlastního kapitálu zanikajících společností, tento krok musí být v souladu s projektem přeměny. [47]

Odlišný pro první skupinu fúzí a převodu jmění na společníka je krok, kdy dojde k vyloučení vzájemných pohledávek a závazků a vyloučení akcií zanikající společnosti. V případě, že dochází v rámci přeměny k vypořádání s menšinovými společníky při převzetí jmění, musí být tyto skutečnosti také zahrnuty v zahajovací rozvaze.[48]

Druhá skupina zahrnující přeměny rozdělením nebo odštěpením v posledním odlišném kroku zohledňuje vznik vzájemných pohledávek či závazků, které jsou důsledkem rozdělení či odštěpení.[49]

2.6.1 Oceňovací rozdíly vs. goodwill

Pří přecenění majetku je možné v oblasti aktiv zachytit přecenění dvěma různými způsoby – zachycení pomocí goodwillu nebo oceňovacího rozdílu k nabytému majetku. Goodwill je používán v případě, že se jednalo o individuální ocenění majetku a závazků, tj. situace kdy známe přeceněnou hodnotu jednotlivých položek majetku a závazků, a výsledkem může být goodwill kladný nebo záporný.[50] Dle vyhlášky pro podnikatele může účetní jednotka goodwill účetně odepisovat

[45] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.
[46] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.
[47] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.
[48] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.
[49] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.
[50] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací.* 1.dubna 2019.

až po dobu 60 měsíců od rozhodného dne (odpis goodwillu není daňově uznatelný), v případě, že by se rozhodla goodwill odepisovat po dobu delší, než 60 měsíců, musí toto rozhodnutí zdůvodnit v příloze k účetní závěrce.[51]

U oceňovacího rozdílu je majetek převzat v účetních hodnotách zanikající společnosti a rozdíl je zachycen jako oceňovací rozdíl k nabytému majetku.[52] Dle vyhlášky pro podnikatele může účetní jednotka oceňovací rozdíl odepisovat rovnoměrně po dobu 180 měsíců od rozhodného dne, kratší doba odepisování je možná pouze v případě, že součástí oceňovaného majetku nejsou aktiva, která mají dobu použitelnosti delší než 15 let, tj. pokud součástí oceňovaného majetku nejsou nemovité věci a je nutné toto rozhodnutí zdůvodnit v příloze k účetní závěrce.[53]

Pokud dochází k přecenění majetku, je potřeba neopomenout odloženou daň z tohoto přecení, jelikož odpis oceňovacího rozdílu ani goodwill nejsou daňově uznatelnými náklady.[54]

[51] Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele
[52] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací.* 1.dubna 2019.
[53] Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele
[54] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací.* 1.dubna 2019.

2.6.2 Příklad 2: Způsoby zachycení ocenění jmění zanikající společnosti znalcem

Společnost Omega je společností zanikající v důsledku fúze do nástupnické společnosti Delta. Bylo provedeno ocenění jmění společnosti Omega znalcem, který stanovil ocenění jmění společnosti na částku 6 200 tis. Kč. Společnost Omega nevykazuje žádné dluhy (pro účely zjednodušení příkladu).

Původní rozvaha společnosti Omega k 31. 12. 2016:

Aktiva	**Účetní hodnota brutto**	**Korekce**	**Účetní hodnota netto**	**Pasiva**	
Budovy	1 000	-200	800	Základní kapitál	4 000
Stroje	1 000	-400	600	Neuhrazená ztráta minulých let	- 350
Pozemky	1 000	0	1 000	**Vlastní kapitál celkem**	**3650**
Pohledávky	1 000	-300	700		
Výrobky	1 000	-450	550		
Celkem	**5 000**	**- 1 350**	**3 650**	**Celkem**	**3 650**

První z možností promítnutí přecenění do rozvahy společnosti Omega:

Aktiva	**Brutto**	**Korekce**	**Netto**	**Pasiva**	
Budovy	800		800	Základní kapitál	4 000
Stroje	600		600	Neuhrazená ztráta minulých let	-350
Pozemky	1 000		1 000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	2 550
Výrobky	1 000		1 000	**Vlastní kapitál celkem**	**6200**
Pohledávky	1 000		1 000		
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 800		1 800		
Celkem	**6 200**		**6 200**	**Celkem**	**6 200**

Individuální přecenění veškerého majetku bylo provedeno na základě znaleckého ocenění jednotlivých položek aktiv. Kromě stávajících aktiv byl nově oceněn i patent, který společnost Omega vlastní.

Položky aktiv	**Individuální znalecké ocenění**
Budovy	2000
Stroje	600
Pozemky	2000
Pohledávky	200
Výrobky	200
Patent	1000
Celkem	**6000**

Druhým možným způsobem je přecenění jednotlivých položek aktiv a pasiv na základě individuálního znaleckého ocenění.

Rozvaha společnosti Omega s individuálním znaleckým oceněním:

Aktiva	**Brutto**	**Korekce**	**Netto**	**Pasiva**	
Budovy	2 000		2 000	Základní kapitál	4 000
Stroje	600		600	Neuhrazená ztráta minulých let	- 350
Pozemky	2 000		2 000		
Výrobky	200		200	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	2 550
Pohledávky	200		200		
Patent	1 000		1 000		
Goodwill	200		200		
Aktiva celkem	**6 200**		**6 200**	**Pasíva celkem**	**6 200**

Jak je vidět z příkladu výše, struktura vlastního kapitálu a celková hodnota aktiv je pro oba způsoby shodná, liší se ale ocenění jednotlivých položek aktiv a vyjádření oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, resp. goodwilu v druhém způsobu promítnutí přecenění.

Zdroj: volně upraveno dle SKÁLOVÁ, Jana. *Sbírka příkladů pro výuku předmětu Daně v účetnictví II*. Praha: Oeconomica, 2018. 130 s. ISBN 978-80-245-2271-5.

2.6.3 Rozdíly z přeměn obchodních korporací

V oblasti pasiv se pro zobrazení přecenění využívají položky ze skupiny A.II.2. Kapitálové fondy, kam patří oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací a rozdíly z ocenění při přeměnách. [55]

Rozdíly z přeměn obchodních korporací zachycují rozdíly, které vznikly při rozvahových operacích, například z důvodu vyloučení vzájemných pohledávek a závazků a účtují se na účet 417.[56]

2.6.4 Příklad č. 3 – Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků při fúzi

Společnost KLM koupila pohledávku za společností DCB. Pořizovací cena pohledávky činila 400, nominální hodnota 800.

Společnost K		**Společnost D**	
Pohledávka v nominální hodnotě	800	Závazek v nominální hodnotě	800
Pořizovací cena	400		
Konečný zůstatek pohledávky v rozvaze	**400**	**Konečný zůstatek závazku v rozvaze**	**800**

Následně se obě společnosti staly sesterskými a nyní plánují sloučení s právním nástupcem DCB. Toto sloučení proběhne bez znaleckého ocenění jmění zanikající společnosti KLM.

[55] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací.* 1.dubna 2019.
[56] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací.* 1.dubna 2019.

Jejich konečné účetní závěrky – velmi zjednodušeně – vypadají takto:

Roční účetní závěrka společnosti KLM – vlastník pohledávky – zanikající společnost			
Aktiva		**Pasiva**	
Pohledávka za D	400	Základní kapitál	400
Celkem	**400**	**Celkem**	**400**

Roční účetní závěrka společnosti DCB – výrobní podnik evidující závazek – nástupnická společnost			
Aktiva		**Pasiva**	
Majetek	900	Základní kapitál	100
		Závazky	800
Celkem	**900**	**Celkem**	**900**

V projektu fúze bude uvedeno, že nejsou vyměňovány akcie či podíly zanikající společnosti, ani není zvyšován základní kapitál nástupnické společnosti.

Při sestavení zahajovací rozvahy je vhodné si uvědomit, co bude nutno vyřešit při definici struktury vlastního kapitálu nástupnické společnosti. Vycházíme přitom ze zjednodušených údajů:

Výchozí údaje – vlastní kapitál z KLM		**Výchozí údaje – vlastní kapitál z DCB**	
Základní kapitál z KLM	400	Základní kapitál	100
Rozdíl mezi pohledávkou a závazkem vykazovaný do kapitálu (800–400)	400		
Celkem	**800**	**Celkem**	**100**

Podle výše uvedených údajů může mít nástupnická společnost vlastní kapitál až 900. Komentář k zahajovací rozvaze musí uvádět, do jakých položek vlastního kapitálu nástupnické společnosti byly převzaty položky z vlastního kapitálu zanikající společnosti.

Pokud budeme pracovat s rozdílem mezi hodnotou pohledávky a závazku, pak můžeme dojít k této struktuře:

Převzetí položek vlastního kapitálu ze zanikající společnosti KLM			
Základní kapitál z KLM	400	Do ostatních kapitálových fondů nástupnické společnosti	400
Rozdíl mezi pohledávkou a závazkem	400	Na odložený daňový závazek (sazba 19 %)	76
		Na rezervní fond nástupnické společnosti	20
		Na nerozdělený zisk	304
Celkem	**800**	**Celkem**	**800**

K datu rozhodného dne sloučení může být sestavena zahajovací rozvaha v této struktuře:

Aktiva		**Pasiva**	
Majetek ze společnosti DCB	900	Základní kapitál	100
		Ostatní kapitálové fondy	400
		Rezervní fond	20
		Nerozdělený zisk	304
		Odložený daňový závazek	76
Aktiva celkem	**900**	**Pasiva celkem**	**900**

Pokud společnost nezohlední v projektu rozdíl mezi pohledávkou a závazkem a nepřipraví jeho rozdělení do položek vlastního kapitálu, pak může být sestavena zahajovací rozvaha v této struktuře:

Aktiva		**Pasiva**	
Majetek ze společnosti DCB	900	Základní kapitál	100
		Rozdíly z přeměn společností	400
		Ostatní kapitálové fondy	400
Aktiva celkem	**900**	**Pasiva celkem**	**900**

Daňová poznámka: V daňovém přiznání za první zdaňovací období je společnost DCB povinna dodanit vyloučený rozdíl ve výši 400. Odložená daň vykázaná v zahajovací rozvaze a následně splatná daň bude vypočtena takto:

Rozdíl vykázaný do vlastního kapitálu	400
400 x sazba 19 % (zjednodušeně)	76
Splatná daň v daňovém přiznání	76

Č. op.	Zaúčtování splatné daně	Částka	Má dáti	Dal
1.	Splatná daň dle daňového přiznání na DPPO	76	591	341
2.	Zrušení odloženého daňového závazku	76	481	592

Zdroj: vlastní tvorba dle SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

2.6.5 Rozdíly z ocenění při přeměnách

Tyto rozdíly se vykazují pouze v případě, kdy rozhodný den následuje po účetní závěrce použité pro ocenění a toto ocenění zahrnovalo majetek a závazky, které ale účetní jednotka k rozhodnému dni již nevlastní, tj. v situaci kdy vznikne rozdíl mezi oceněním jmění dle znaleckého posudku a stavem majetku a závazků v účetnictví zanikajícího subjektu.[57]

2.7 Odložená daň

Pokud v rámci přeměny dochází k přecenění aktiv, je potřeba z těchto rozdílů vypočítat odloženou daň. Vykazování odložené daně je obligatorní pro účetní jednotky s povinným auditem.[58] V českých účetních standardech o odložené dani pojednává Český účetní standard č.003. Problematikou odložené daně se zabývala i Národní účetní rada, která doposud vydala celkem čtyři interpretace:

- I–1 – Přechodné rozdíly při výchozím uznání aktiv.
- I–2 – Přechodné rozdíly při přeměnách a vkladech.
- I–4 – Odložená daň z přechodných rozdílů při ocenění majetkových účastí metodou ekvivalence.
- I–9 – Odložená daň – první vykázání [59]

V případě přecenění aktiv na základě znaleckého posudku se změní účetní hodnota, daňová hodnota ale zůstává nezměněna a vychází z původní pořizovací ceny případně zůstatkové ceny snížené o daňové odpisy. Odloženou daň z přecenění při přeměnách je nutné kalkulovat k rozhodnému dni, kdy se promítne přecenění do zahajovací rozvahy nástupnické společnosti a ke stejnému dni odloženou daň zaúčtovat a následně vykázat v zahajovací rozvaze. Odložená daň při přeměnách je účtována do vlastního kapitálu do položky jiného výsledku hospodaření minulých let.[60] Výsledkem může být odložený daňový závazek, o kterém je dle vyhlášky účetní jednotka povinna účtovat vždy, nebo odložená daňová pohledávka, o níž účtuje pouze v případě, že předpokládá její uplatnění v budoucnu.

[57] DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací*. 1. dubna 2019.

[58] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

[59] ANON., nedatováno. *Interpretace NÚR - Účetní portál - účetnictví, mzdy, daně, audit - informační portál v oblasti účetnictví a daní* [online] [vid. 2019-05-13]. Dostupné z: https://www.ucetni-portal.cz/interpretace-nur/

[60] SKÁLOVÁ, Jana. Odložená daň při přeměnách. Český finanční a účetní časopis. 2012 č. 3, s. 28-41.

2.8 Zveřejnění projektu a schválení přeměny

Projekt přeměny musí být schválen valnou hromadou každé osoby zúčastněných na přeměně, musí splňovat zákonné požadavky na jeho strukturu a obsah informací a musí být zveřejněn. Až ke dni, kdy splní výše zmíněné, lze projekt považovat za vyhotovený.[61]

Lhůty pro zveřejnění projektu přeměny jsou odlišné dle typu obchodní korporace. Pro společnost s ručením omezeným je zákonná lhůta pro zveřejnění projektu fúze či přeměny 2 týdny před konáním valné hromady, jejímž programem je schválení této fúze. [62]

Společníkům musí být k dispozici kromě projektu přeměny také účetní závěrky zúčastněných společností za předcházející tři účetní období včetně zpráv auditora, pokud se jedná o auditované obchodní korporace, dále také konečné účetní závěrky zúčastněných společností a zahajovací rozvaha nástupnické společnosti (v situaci, kdy rozhodný den je stanoven před projektem fúze), pokud byla sestavena, tak i mezitímní závěrka a veškeré znalecké posudky týkající se fúze.[63]

Valná hromada svým usnesením schvaluje projekt přeměny a také konečnou účetní závěrku dané zúčastněné společnosti a zahajovací rozvahu nástupnické společnosti (v případě kdy rozhodný den předchází vyhotovení projektu fúze) a případnou mezitímní účetní závěrku, byla-li danou společností sestavena. Avšak, *„je-li nástupnická společnost jediným společníkem příslušné zanikající společnosti a v důsledku fúze nemá dojít ke změně společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny nástupnické společnosti, nevyžaduje se schválení fúze valnou hromadou, jediným společníkem ani společníky příslušných zúčastněných společností. To platí i v případě, že jediným společníkem příslušné zanikající společnosti je jiná zanikající společnost.”*[64] Přeměna je schválená v případě, že pro hlasovaly alespoň tři čtvrtiny společníků přítomných na valné hromadě.[65]

Pro akciové společnosti je zákonná lhůta pro zpřístupnění podkladů minimálně 1 měsíc před dnem, kdy je plánovaná valná hromada, jenž má schválit fúzi či rozdělení. Akcionářům musí být k dispozici projekt přeměny a další podklady

[61] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

[62] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

[63] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

[64] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

[65] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

shodné s podklady, jež musí být zpřístupněny společníkům a jsou uvedeny výše.[66] Přeměna je schválená v případě, že pro hlasovaly alespoň tři čtvrtiny akcionářů přítomných na valné hromadě. Toto schválení musí být formou notářského zápisu, jehož přílohou je projekt přeměny.[67]

V případě, že se jedná o převod jmění na společníka, odvíjí se zákonná lhůta od typu přejímajícího společníka či společnosti. Pokud je přejímající společností společnost s ručením omezeným, použije se dvoutýdenní lhůta, pokud je přejímající nebo zanikající společností akciová společnost, pak je nutné dodržet lhůtu pro zveřejnění minimálně 1 měsíc před konáním valné hromady. Pro schválení převodu jmění na společníka je nutný souhlas nejméně 90 % všech akcionářů či společníků zanikající společnosti.[68,69]

2.9 Ochrana věřitelů

V posledních letech je znatelná snaha zvýšit právní ochranu věřitelů v oblasti přeměn. Jedním z ochranných prvků je povinnost zúčastněných společností zveřejnit nejméně jeden měsíc před schválením přeměny upozornění v Obchodním věstníku.[70] V § 33 zákona o přeměnách je uvedeno, že:

„(1) Je-li osoba zúčastněná na přeměně zapsána do obchodního rejstříku,

a) uloží do sbírky listin obchodního rejstříku (dále jen „sbírka listin“) alespoň 1 měsíc přede dnem, kdy má být přeměna schválena způsobem stanoveným tímto zákonem, projekt přeměny a

b) zveřejní oznámení o uložení projektu přeměny do sbírky listin a upozornění pro věřitele na jejich práva podle § 35 až 39 alespoň 1 měsíc přede dnem, kdy má být přeměna schválena způsobem stanoveným tímto zákonem.

(2) Za zanikající společnost nebo družstvo při fúzi nebo rozdělení může povinnosti podle odstavce 1 splnit nástupnická společnost nebo družstvo.

(3) Za porušení povinnosti podle odstavce 1 odpovídají osoby, které jsou statutárním orgánem osoby zúčastněné na přeměně nebo jeho členy, společně a nerozdílně s touto osobou.“[71]

---

[66] ČOUKOVÁ, Pěva, nedatováno. Přeměny obchodních společností. *www.ucetni-portal.cz* [online]. Dostupné z: https://www.ucetni-portal.cz/soubory/prehledy2/71.pdf

[67] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

[68] ČOUKOVÁ, Pěva, nedatováno. Přeměny obchodních společností. *www.ucetni-portal.cz* [online]. Dostupné z: https://www.ucetni-portal.cz/soubory/prehledy2/71.pdf

[69] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

[70] ČECH, Petr. Hlavní změny a novinky v zákoně o přeměnách. Časopis AUDITOR, 2012, č. 1, 17s. ISSN 1210-9096

[71] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

Projekt přeměny musí být zveřejněn ve sbírce listin. Výjimkou je situace, kdy osoba zúčastněná na přeměně zveřejní projekt přeměny a upozornění pro věřitele *„způsobem umožňující dálkový přístup, který je pro veřejnost bezplatný“* [72], může se jednat například o situaci, kdy zúčastněná osoba zveřejní projekt přeměny a upozornění pro věřitele na svých webových stránkách. Ať už je projekt přeměny zveřejněn ve sbírce listin nebo na webových stránkách, je vždy nutné zveřejnit upozornění v Obchodním věstníku spolu s oznámením, že byl projekt uveřejněn a kde. Zákonná lhůta pro přihlášení pohledávek věřitelů je šest měsíců od okamžiku, kdy se přeměna stala účinnou vůči třetím osobám, tedy 6 měsíců od zápisu přeměny do obchodního rejstříku.[73]

Dle zákona mají věřitelé právo na poskytnutí dostatečné jistoty v případě, že splní zákonnou lhůtu 6 měsíců ode dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku a přihlásí své nesplatné pohledávky, pokud tomuto právu nevyhoví nástupnická společnost na základě dohody s věřitelem o zajištění pohledávky, může mu vyhovět soud a rozhodnout o dostatečném zajištění. V případě, kdy by věřitel prokázal, že následkem přeměny se významně sníží dobytnost jeho pohledávky, může ze zákona své právo na zajištění uplatnit i před zápisem přeměny do obchodního rejstříku. V § 36 zákona o přeměnách jsou vyjmenovaní věřitelé, kteří na poskytnutí Jistoty nemají právo.[74] Jedná se o ty věřitele:

„a) kteří mají právo na přednostní uspokojení svých pohledávek v insolvenčním řízení,

b) kteří se pro účely insolvenčního řízení považují za zajištěné věřitele, nebo

c) jejichž pohledávky vznikly až po zápisu přeměny do obchodního rejstříku.“[75]

Pokud je zanikající či rozdělovaná společnost emitentem dluhopisů, pak jejich vlastníci v důsledku přeměny mají stejná práva vůči nástupnické společnosti, jako měli vůči emitentovi.[76]

2.10 Ochrana společníků a akcionářů

Zákon pamatuje i na ochranu společníků a akcionářů, zejména v ohledu na přiměřenost výměnného poměru a doplatku. Doplatek i výměnný poměr vychází ze stavu, ve kterém se obchodní korporace nacházela k rozhodnému dni. Prvky právní

[72] Zákon č. 125/2008 Sb.

[73] ČECH, Petr. Hlavní změny a novinky v zákoně o přeměnách. Časopis AUDITOR, 2012, č. 1, 17s. ISSN 1210-9096

[74] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

[75] Zákon č. 125/2008 Sb.

[76] Zákon č. 125/2008 Sb.

ochrany akcionářů je kromě práva na dorovnání také právo nebýt akcionářem právního nástupce obchodní korporace a převedším právo na informovanost.

2.11 Zápis do obchodního rejstříku

Na základě §59 zákona o přeměnách právní účinky přeměny nastávají dnem jejího zápisu do obchodního rejstříku.

3 Specifické znaky jednotlivých přeměn

3.1 Fúze sloučením

Pro fúzi sloučením je charakteristické, že zaniká alespoň jedna společnost a její jmění včetně práv a povinností přechází na nástupnickou společnost, která je již existující společností. Společníci zanikající společnosti se zpravidla stávají společníky nástupnické společnosti. [77]

Při fúzi sloučením může dojít ke zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti nebo z vlastních zdrojů nástupnické společnosti. V případě, že se nástupnická společnost rozhodne zvýšit základní kapitál z vlastních zdrojů, dochází k situaci, kdy je základní kapitál zvýšen, aniž by zanikající společnosti vznikla povinnost nechat ocenit své jmění znalcem. [78]

V rámci fúze sloučením může dojít také ke snížení základního kapitálu, například kvůli snížení ztráty minulých let nebo může být záměrem pro snížení základního kapitálu i výplata jeho části prvotním společníkům.[79]

3.2 Příklad 4: Fúze sloučením mateřské a dceřiné společnosti

Tento příklad je zaměřen na fúzi mateřské a dceřiné společnosti. Předmětem činnosti obou fúzujících společností je vedení účetnictví a poskytování daňového poradenství. Obě společnosti jsou zatříděny do kategorie malých účetních jednotek bez povinného auditu.

První korporací je společnost SKJ-účetnictví, s.r.o. která je dceřinou společností. Tato společnost byla založena v roce 2005 a zakladatelé prodali podíly na této společnosti v roce 2016 mateřské společnosti TAXES, s.r.o.

[77] SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

[78] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

[79] SKÁLOVÁ, Jana, aj. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer, a.s, 2015. 176 s. ISBN 978-80-7478-971-7.

Společnost SKJ-Audit, s.r.o. vykazuje k 31. 12. 2016 tyto údaje v rozvaze:

Aktiva		**Pasiva**	
Dlouhodobý hmotný majetek	800	Základní kapitál	2 000
Pohledávky za odběrateli	4 000	Neuhrazená ztráta minulých let	- 2 000
		Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 1 000
Peníze	200	Závazky vůči mateřské společnosti	2 000
		Závazky vůči dodavatelům	4 000
Celkem aktiva	**5 000**	**Celkem pasiva**	**5 000**

Společnost TAXES, s.r.o. vykazuje k 31.12.2016 tyto údaje v rozvaze:

Aktiva		**Pasiva**	
Dlouhodobý hmotný majetek	4 000	Základní kapitál	1 000
Majetkové účasti s rozhodujícím vlivem (podíl na SKJ-Účetnictví)	800	Ostatní kapitálové fondy	3 200
Pohledávka za SKJ-Účetnictví	2 000	Výsledek hospodaření běžného účetního období	800
Pohledávky za odběrateli	2 000	Závazky vůči společníkům	4 000
Peníze	200		
Celkem aktiva	**9 000**	**Celkem pasiva**	**9 000**

Cílem společníků je sloučit obě společnosti, nástupnickou společností bude TAXES, s.r.o. Toto sloučení je plánováno bez znaleckého ocenění jmění zanikající společnosti, bez zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti. Zanikající společnost vykazuje záporný vlastní kapitál. O jeho výši bude upravena v nástupnické společnosti položka ostatních kapitálových fondů. Výsledek hospodaření běžného

období chtějí společníci převést na nerozdělený zisk minulých let a nepoužívat ho k žádné eliminaci při sestavení zahajovací rozvahy. Plánovaný rozhodný den je 1. ledna 2017.

Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti TAXES, s.r.o. k rozhodnému dni 1. 1. 2017:

Aktiva		**Pasíva**	
Dlouhodobý majetek	4 800	Základní kapitál	1 000
		Ostatní kapitálové fondy	1 400
		Nerozdělený zisk minulých let	800
Pohledávky za odběrateli	6 000	Závazky vůči společníkům	4 000
Peníze	400	Závazky vůči dodavatelům	4 000
Aktiva celkem	**11 200**	**Pasiva celkem**	**11 200**

Úpravy v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti:

- Záporný kapitál ze zanikající společnosti bude převeden do nástupnické společnosti tak, že sníží vykazované ostatní kapitálové fondy
- Pořizovací cena majetkové účasti ve výši 800 také sníží ostatní kapitálové fondy
- Zaniknou vzájemné pohledávky a závazky ve výši 2 000.

Vlastní kapitál nástupnické společnosti po úpravách	
Základní kapitál	1 000
Ostatní kapitálové fondy (3 200 – 1 000 - 800)	1 400
Nerozdělený zisk minulých let	800
Celkem	**3 200**

Zdroj: Vlastní tvorba

3.3 Fúze splynutím

Při fúzi splynutím vzniká nová nástupnická společnost a zároveň zanikají alespoň dvě společnosti, jejích společníci se zpravidla stávají společníky nástupnické společnosti. Jmění a závazky zanikajících společnosti přecházejí na nově vzniklou nástupnickou společnost.[80]

Následující tabulka shrnuje varianty fúzí mezi společnostmi dle Zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Tabulka 1 Varianty fúze

Právní formy zúčastněných společností		Nástupnická společnost
v.o.s.	v.o.s.	v.o.s.
v.o.s.	v.o.s.	k.s.
v.o.s.	k.s.	v.o.s.
k.s.	k.s.	k.s.
k.s.	k.s.	v.o.s.
k.s.	v.o.s.	k.s.
s.r.o.	s.r.o.	s.r.o.
s.r.o.	s.r.o.	a.s.
a.s.	s.r.o.	a.s.
a.s.	a.s.	a.s.
a.s.	a.s.	s.r.o.

Zdroj: SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[80] SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

3.4 Odštěpení

Při odštěpení se z rozdělované společnosti vyčlení část jejího jmění, dle projektu odštěpení, a ta přechází na nově vznikající nástupnickou společnost či společnosti. Rozdělovaná společnost ale nezaniká a její společníci se stávají zároveň společníky nástupnické společnosti či společností.[81]

Průběh účetních odlišností odštěpení je zobrazen v následujícím příkladu. Jde zejména o:

- ocenění odštěpované části jmění
- sestavení dvou zahajovacích rozvah

3.4.1 Příklad č. 5 – rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti

Společnost Alfa je společností, která provozuje strojní výrobu a vedle toho vlastní nemovitosti, v nichž probíhá výroba, a jsou také částečně pronajímány.

Společníci společnosti Alfa se rozhodli provést rozdělení odštěpením, kdy od stávající společnosti Alfa má být odštěpena část, která bude obsahovat všechny nemovitosti. Záměrem je oddělit nemovitosti od výroby, kdy do výroby má vstoupit zahraniční investor, který se ale nechce podílet vlastnicky na tak rozsáhlé společnosti.

Na základě zadání pak byla společnost „rozdělena“ pro účely odštěpení a také ocenění znalcem na tyto dvě části:

Účetní hodnoty majetku, který zůstává ve společnosti Alfa			
Aktiva		**Závazky k tomu příslušné**	
Movité věci – stroje	2 000		
Materiál	1 000		
Výrobky	500		
Peníze	550	Dodavatelé	1 750
Pohledávky	600	Účetní rezervy na záruční opravy	250
Aktiva celkem	**4 650**	**Závazky celkem**	**2 000**

[81] SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce *Přeměny – fúze.* 15.května 2019.

Účetní hodnoty majetku, který bude „odštěpen“, a proto bude oceněn znaleckým posudkem			
Aktiva		**Závazky k tomu příslušné**	
Budovy	4 000	Bankovní úvěry	6 000
Pozemky	2 000		
Aktiva celkem	**6 000**	**Závazky celkem**	**6 000**

Vlastní kapitál	**2 650**
Základní kapitál	2 500
Rezervní fond	100
Nerozdělený zisk	50

Znalecký posudek ocenil odštěpovaný majetek a závazky takto:

Přeceněný majetek dle znaleckého posudku			
Aktiva		**Závazky k tomu příslušné**	
Budovy	6 000	Bankovní úvěry	6 000
Pozemky	3 000	Hodnota jmění	3 000
Majetek celkem	**9 000**	**Součet**	**9 000**

Na základě výše uvedených údajů sestavila společnost Alfa a společnost Beta své zahajovací rozvahy:

Zahajovací rozvaha společnosti Alfa – rozdělované odštěpením			
Aktiva		**Pasíva**	
Stroje	2 000	Základní kapitál	2 500
Materiál	1 000	Rezervní fond	100
Výrobky	500	Nerozdělený zisk	50
Peníze	550	Dodavatelé	1 750
Pohledávky	600	Účetní rezervy	250
Aktiva celkem	**4 650**	**Pasíva celkem**	**4 650**

Zahajovací rozvaha nově zakládané společnosti Beta			
Aktiva		**Pasíva**	
Budovy	6 000	Základní kapitál	2 000
Pozemky	3 000	Rezervní fond	600
		Bankovní úvěry	6 000
		Odložený daňový závazek	400
Aktiva celkem	**9 000**	**Pasíva celkem**	**9 000**

Zdroj: Vlastní zpracování

3.5 Odštěpení sloučením

Na rozdíl od odštěpení při odštěpení sloučením nevzniká nová společnost, ale vyčleněná část jmění přechází na alespoň jednu nástupnickou společnost, která je ale již existující společností.

3.6 Převod jmění na společníka

Převod jmění na společníka je jedinou přeměnou, do které může být zapojena fyzická osoba jako přebírající společník. Tento společník však musí být podnikatelem a z pohledu jeho daně z příjmů není tato přeměna bez daňových dopadů, viz následující příklad. [82]

Pokud společník nevede podvojné účetnictví, „nefunguje“ rozhodný den a dříve popsaný postup týkající se účetních období a zdaňovacích období. Povinnost podat přiznání k dani z příjmu právnických osob je definována v Zákoně o dani z příjmu, kde v § 38ma definuje povinnost poplatníka podat daňové přiznání za období *„předcházející dni zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem za zanikajícího poplatníka, který je obchodní společností, jedná-li se o převod jmění obchodní společnosti na společníka, který je fyzickou osobou, a nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno“*[83] a to ve lhůtě „*do 3 měsíců ode dne, který je posledním dnem za které se daňové přiznání podává“*[84].

3.6.1 Příklad č. 6 – zrušení s.r.o. převodem jmění na společníka

Fyzická osoba, pan Novák, vlastní 92% podíl na základním kapitálu společnosti s ručením omezeným Beta. Na základě jeho rozhodnutí dojde v průběhu roku 2017 k převzetí jmění společnosti Beta. Další společník vlastní podíl ve výši 8 % podílu na základním kapitálu, ten dostane peněžité vypořádání dle posudku znalce.

[82] SKÁLOVÁ, Jana and WOLTERS KLUWER ČESKÁ REPUBLIKA, 2015. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností / Jana Skálová.* Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-699-0.

[83] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

[84] Zákon č. 586/1992 Sb.

Společnost Beta – řádná účetní závěrka k 31. 12. 2016

Účetní závěrka Beta s.r.o. k 31. 12. 2016			
Aktiva		**Pasiva**	
Nemovitosti	6 000	Základní kapitál	2 000
		Rezervní fond	200
Peníze	2 000	Nerozdělený zisk	2 000
Pohledávky	1 000	HV běžného roku	800
		Bankovní úvěr	3 500
		Ostatní závazky	500
Aktiva celkem	**9 000**	**Pasiva celkem**	**9 000**

V průběhu roku 2017 došlo k výplatě podílů na zisku v částce 1 500 a ke splátce bankovního úvěru ve výši 500. K datu předcházející den zápisu od obchodního rejstříku byla sestavena účetní závěrka, která obsahuje tyto údaje:

Společnost Beta – účetní závěrka k 30. 9. 2017			
Aktiva		**Pasiva**	
Nemovitosti	6 000	Základní kapitál	2 000
		Rezervní fond	200
Peníze	800	Nerozdělený zisk	1 300
Pohledávky	650	HV běžného roku	450
		Bankovní úvěr	3 000
		Ostatní závazky	500
Aktiva celkem	**7 450**	**Pasiva celkem**	**7 450**

Den zápisu převzetí jmění je 1. 10. 2017.

Do tří měsíců po skončení zdaňovacího období je povinnost podat daňové přiznání na daň z příjmů právnických osob, kde bude zdaněn zisk vykázaný za období od 1. 1. až 30. 9. 2017. Závazek ze splatné daně je již obsažen v položce Ostatní závazky.

K datu 30. 9. 2017 bylo ocenění jmění společnosti Beta znaleckým posudkem na částku 7 500. Společník je tedy povinen poskytnout vypořádání 8 % společníkovi ve výši 600.

Příjmy z převodu jmění – získaný majetek (oceněn dle zákona č. 151/1997 Sb.)	9 000
Snížení o související výdaje:	
1. Nabývací cena podílu (92 % ze splaceného základního kapitálu)	1 840
2. Vypořádání minoritnímu společníkovi	600
3. Převzaté závazky	3 500
Příjem ke zdanění dle § 10 do daňového přiznání fyzické osoby	3 060

Minoritní společník uvede získaný příjem do svého daňového přiznání, nelze uplatnit osvobození.

Příjmy z vypořádání	600
Nabývací cena podílu (8 % ze splaceného základního kapitálu)	160
Příjem dle § 10 do daňového přiznání fyzické osoby	440

Zdroj: Vlastní zpracování

4 Rozbor vybraného vzorku přeměn realizovaných v roce 2017

Tento výzkum volně navazuje na výzkum Ing. Jiřího Pospíšila, Ph.D., který se zabýval uskutečněnými přeměnami v roce 2013.[85] Pro výběr statistického vzorku byla pro zachování srovnatelnosti výzkumu použita metodika výběru vzorku dle metodického pokynu Ministerstva finance CHJ – 4 i přesto, že tento pokyn byl s účinností od 18. 3. 2016 zrušen.[86]

Obrázek 8 Výpočet velikosti vzorku ze základního souboru

$$n = \frac{z^2 * N * r * (1-r)}{(d^2 * N) + [z^2 * r * (1-r)]} \qquad (1)$$

Source: Czech Ministry of Interior (http://kontrola.mvcr.cz/min_fin/chj04_02.htm)

where:

n	number of transactions in the statistical sample;
N	number of transactions in the sample frame (i.e. 862);
z	required level of reliability (95%, i.e. 1.95);
d	acceptable level of deviation (i.e. 8,5%);
r	expected level of deviation (i.e. 50%).

Velikost vzorku (n) ovlivňují faktory:

N - velikost základního souboru
z - požadovaný stupeň jistoty (spolehlivosti) auditu; koeficient spolehlivosti
d - přípustná míra odchylky (chybovost); např. 3 %, tj. d=0,03
r - očekávaná míra odchylky (na základě auditorské zkušenosti); např. 2 %, tj. r=0,02

a) Výpočet velikosti vzorku

$$n = z^2 \cdot \frac{d \cdot (1-d)}{(d-r)^2} \qquad n = \frac{z^2 \cdot N \cdot r\,(1-r)}{(d^2 \cdot N) + (z^2 \cdot r\,(1-r))}$$

Zdroj: Metodický pokyn MFČR CHJ 4

[85] POSPISIL JIŘÍ, VOMÁČKOVÁ HANA. 2018. Business Combinations of Czech Companies: Empirical Analysis of Their Typology. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, 66(1): 313 – 323.

[86] Metodický pokyn MFČR CHJ 4 dostupný z https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2005/pokyn-chj-4-pokyn-je-zrusen-12459

Na základě kalkulace pro uskutečněné přeměny v roce 2017 je velikost statistického vzorku 107 uskutečněných přeměn. Konkrétní přeměny byly vybrány s využitím funkce náhodné číslo v Excelu, která každé uskutečněné přeměně přiřadila čísla od 1 do 10, a poté znovu pomocí funkce náhodné číslo byla pro selekci vzorku zvolena čísla 3,5 a 8. Poté bylo vybráno 107 transakcí s těmito přiřazenými čísly.

Podklady pro zpracování analýzy byly převzaty z obchodního věstníku, jehož neplacená verze je dostupná na adrese https://ov.gov.cz/. V obchodním věstníku byly hledány především podklady pro uskutečněné přeměny – odštěpení, odštěpení sloučením a převod jmění na společníka. Seznam fúzí uskutečněných v roce 2017 byl převzat z diplomové práce Ing. Jitky Zderadičkové na téma Komparativní analýza fúzí realizovaných v roce 2017.

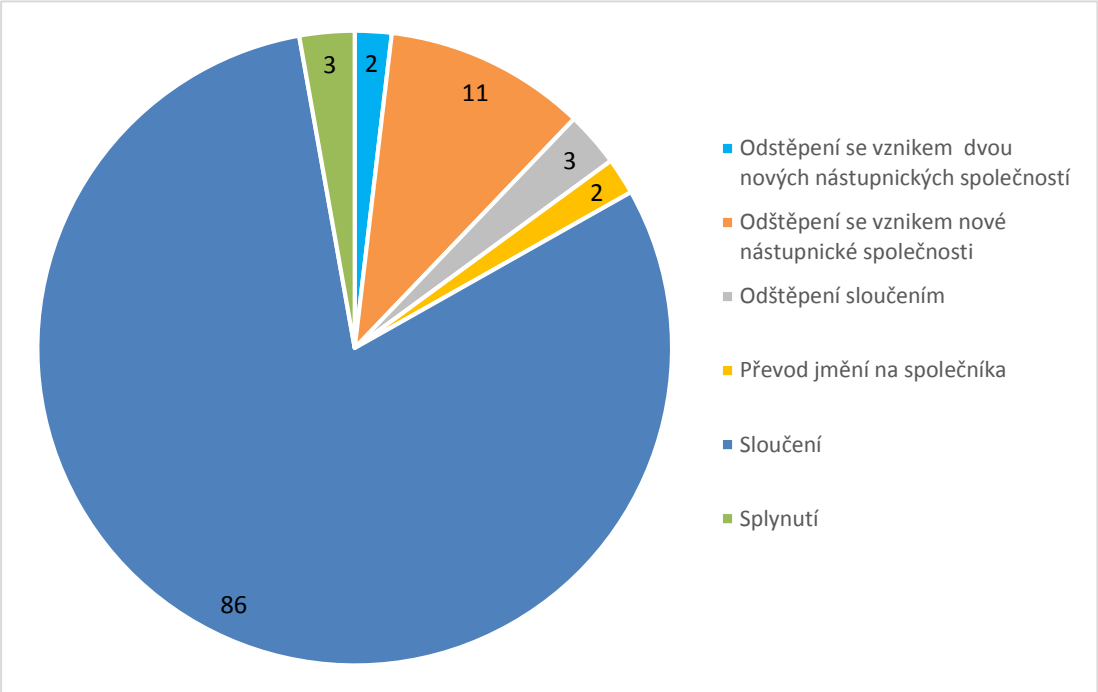
U vybraných subjektů zveřejněných v příloze č. 1 bylo zkoumáno několik kritérii. Nejprve z obchodního rejstříku byly sesbírány výchozí identifikační údaje jako IČO, datum vzniku, název společnosti a typ obchodní korporace. Z konečných účetních závěrek zveřejněných ve sbírce listin byly převzaty základní údaje o zúčastněných společnostech – aktiva brutto, aktiva netto, výsledek hospodaření běžného účetního období, základní kapitál, vlastní kapitál a tržby. Dále bylo zkoumáno, zda konečná účetní závěrka byla ověřena auditorem. Další zkoumané údaje již souviseli s přeměnou – v první řadě o jaký typ přeměny se jedná a dále zda se jedná o zjevnou reorganizaci a případně o jaký typ. U spřízněných společností bylo zjišťováno, od jakého data jsou tyto společnosti majetkově propojené. Také byly zkoumány informace ohledně typu konečné závěrky a k jakému datu byla závěrka sestavena (rozvahový den), rozhodný den a k jakému datu byla přeměna zapsána do obchodního rejstříku. V projektech přeměn byly hledány informace ohledně výměny obchodního podílů, a zda byl vlastníkům zanikající společnosti vyplácen nějaký doplatek. Další zkoumanou oblastí bylo ocenění majetku – zda byl majetek zanikající či rozdělované společnosti oceněn znalcem a informace o tom, k jakému datu a kdo ocenění provedl, tj. jméno znalce či společnosti zabývající se oceňováním. Pokud společnost byla oceňována, ze zveřejněných znaleckých posudků, byly převzaty informace ohledně ocenění jmění, případně i pořizovací cena podílu, pokud byla tato skutečnost zveřejněna. Jakou metodu pro ocenění znalec zvolil a zda ve svém znaleckém posudku kalkuluje odloženou daň. Dalším aspektem bylo, zda dochází k navýšení základního kapitálu nástupnické společnosti. Jak již bylo uvedeno v teoretické části, pokud při fúzi sloučením dochází ke zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti, je ocenění znalcem povinné. Při fúzi splynutím a při odštěpení je znalecké ocenění u zanikajících a rozdělované společnosti povinné vždy. Poté ze zahajovací rozvahy

a komentáře k zahajovací rozvaze bylo identifikováno, zda nástupnická společnost převzala od zanikající účetní jednotky majetek a závazky v účetních hodnotách, nebo v přeceněných hodnotách dle posudku znalce. Následně pak byly převzaty ze zahajovací rozvahy a komentáře k ní údaje ohledně oceňovacích rozdílů – v části pasiv rozdíly z ocenění při přeměnách a rozdíly z přeměn obchodních korporací, v části aktiv pak oceňovací rozdíl či goodwill.

4.1 Typy přeměn ve zkoumaném vzorku

V roce 2017 bylo ve vybraném vzorku nejvíce uskutečněno fúzí – celkem 89 z celkového vzorku 107 přeměn, druhým nejčastějším typem bylo odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti – celkem se jednalo o 11 transakcí. Dále byly zkoumány 4 odštěpení sloučením, 2 odštěpení se vznikem nových nástupnických společností a 2 zástupci převodu jmění na společníka.

Graf 1 Typy přeměn ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

Procentní zastoupení jednotlivých typů přeměn ve zkoumaném vzorku je shrnuto v následující tabulce.

Tabulka 2 Procentní zastoupení jednotlivých typů přeměn

Typ přeměny	Procentní zastoupení ve vzorku
Fúze	83 %
Odštěpení	15 %
Převod jmění na společníka	2 %

Zdroj: Vlastní analýza

Další část analýzy byla zaměřena na počet zúčastněných osob u jednotlivých typů přeměn. Z výzkumu vyplynulo, že nejčastěji dochází k fúzi sloučením mezi 2 zúčastněnými osobami – tj. zanikající a nástupnickou společností, ta se ve vybraném vzorku objevila 73krát. Druhou nejčastější přeměnou byla fúze sloučením mezi 3 entitami, tj. přeměny se zúčastnily 2 zanikající společnosti a jedna nástupnická společnost, tento typ se objevil ve výzkumu celkem 13krát. Třetí nejčastější přeměnou, s četností výskytu 10, bylo odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti, které se účastní 2 osoby – rozdělovaná společnost a nástupnická společnost. Po 2 zástupcích v analýze měla fúze splynutím se 3 zúčastněnými osobami, odštěpení sloučením se 2 zúčastněnými osobami, převod jmění na společníka, kterého se účastní zanikající společnost a společník přebírající její veškeré jmění a odštěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností, kterých se účastnily vždy 3 osoby – jedna rozdělovaná společnost a dvě společnosti nástupnické, na které přechází odštěpovaná část majetku a závazků. V neposlední řadě odštěpení sloučením, kterého se účastnili 3 osoby – jedna rozdělovaná společnost, nástupnická společnost a nově vznikající nástupnická společnost. Jedenkrát se ve vybraném vzorku objevila fúze splynutím se 4 zúčastněnými společnostmi – 3 zanikající společnosti a jedna nově vznikající nástupnická společnost.

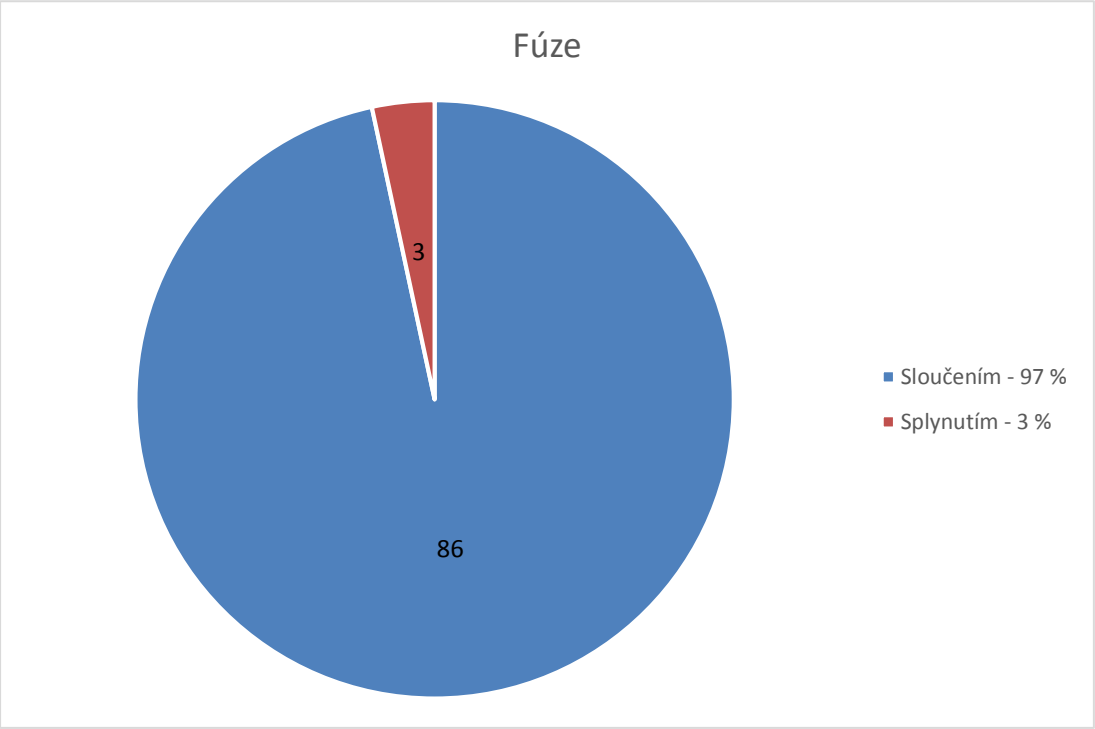
Tabulka 3 Typ přeměny a počet zúčastněných osob ve vybraném vzorku

Typ přeměny	Počet zúčastněných osob	Výskyt ve vybraném vzorku
Fúze sloučením	2	73
Fúze sloučením	3	13
Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	2	10
Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	3	1
Fúze splynutím	3	2
Odštěpení sloučením	2	2
Odštěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností	3	2
Převod jmění na společníka	2	2
Odštěpení sloučením	3	1
Fúze splynutím	4	1
Celkový součet		**107**

Zdroj: Vlastní analýza

Jak je vidět z následujícího grafu, u fúzí je znatelná převaha fúze sloučením, kterých bylo uskutečněno 86 nad fúzí splynutím, které byly ve vybraném vzorku zastoupeny pouze 3 případy.

Graf 2 Typ fúze



Zdroj: Vlastní analýza

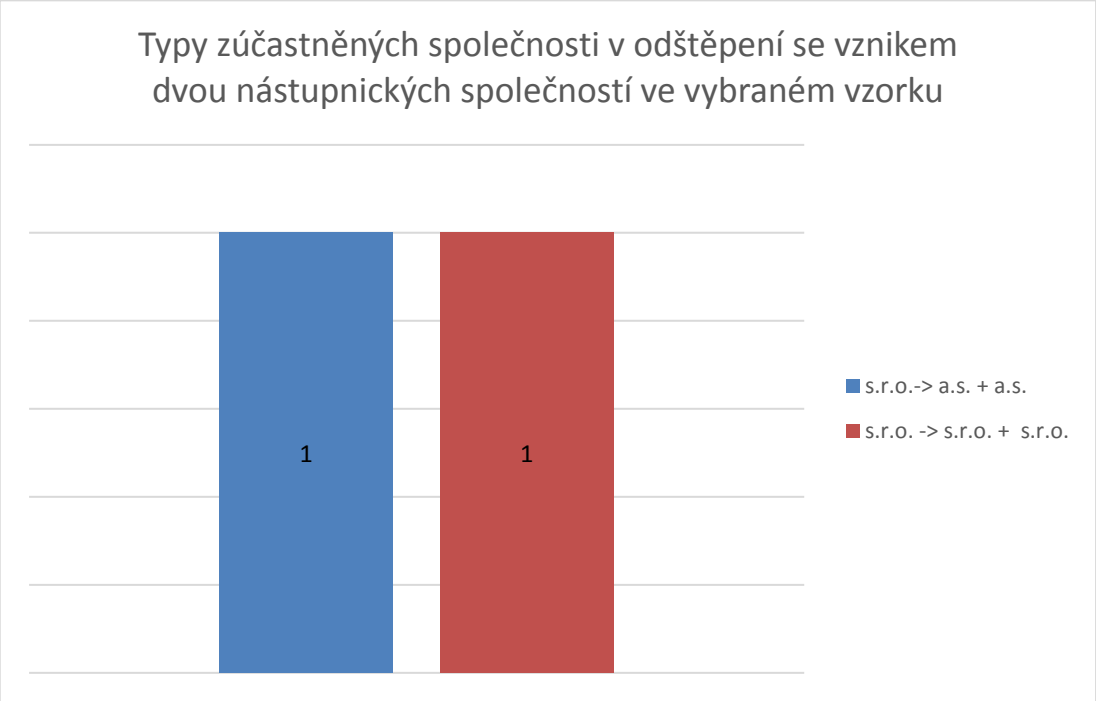
V projektu přeměny velmi často není uveden důvod realizace přeměny, ve vybraném vzorku nebyl důvod uveden u 73 % přeměn. Mezi nejčastější důvody, které zúčastněné společnosti uváděly ve svém projektu, patří:

- zjednodušení organizační struktury či její zeštíhlení,
- snížení administrativních nákladů,
- zjednodušení vlastnické struktury,
- dosažení úspor,
- zvýšení efektivity řízení provozu,
- posílení postavení subjektu na trhu,
- snížení rizika a stabilizace příjmů,
- přehlednější a efektivnější hospodaření vyčleněné části pro odštěpení.

Pro jednotlivé typy přeměn bylo u všech zúčastněných společností zaznamenáno, o jaký typ obchodní korporace se jedná. Výsledky jsou shrnuty v následujících grafech.

V případech odštěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností se vyskytovaly pouze dvě kombinace, jednalo se o odštěpení, kdy zúčastněnými osobami byly rozdělovaná společnost s ručením omezením a dvě nově vznikající nástupnické akciové společnosti. Druhým typem bylo odštěpení společnosti s ručeným omezeným a vznik dvou nových společností s ručením omezeným.

Graf 3 Typy zúčastněných společností v odštěpení se vznikem dvou nástupnických společností ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

V případech odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti se vyskytovaly tři kombinace – rozdělovaná akciová společnost a nástupnická akciová společnost, rozdělovaná společnost s ručením omezeným a nástupnická akciová společnost a rozdělení společnosti s ručením omezeným s nástupnickou společností taktéž s ručením omezeným.

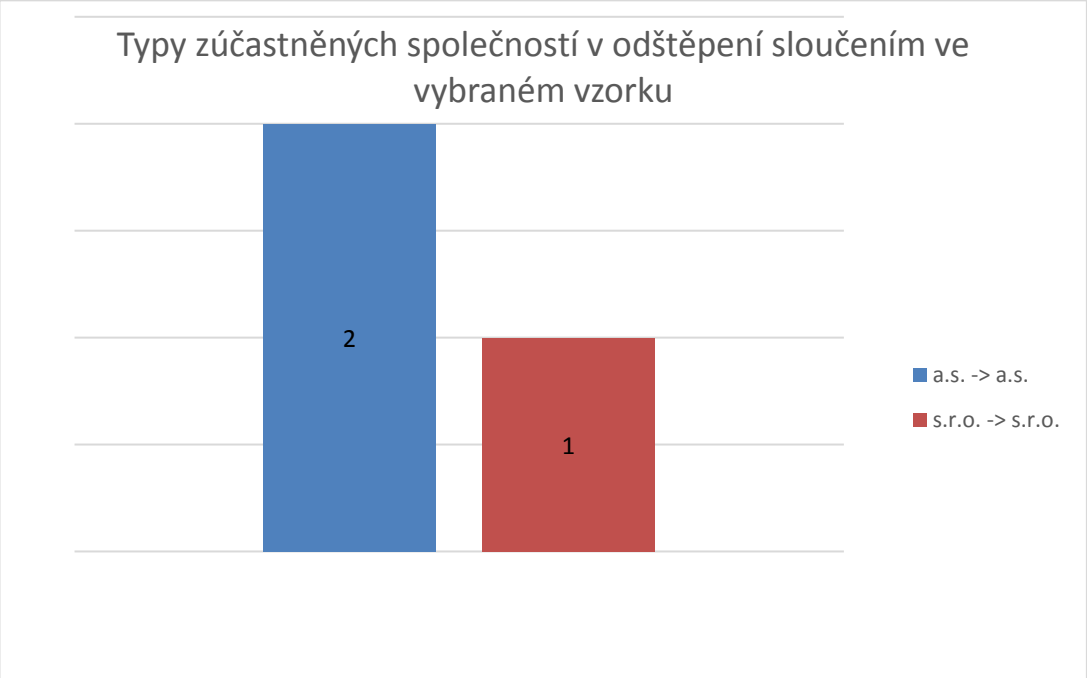
Graf 4 Typy zúčastněných společností v odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

Posledním typem odštěpení je odštěpení sloučením, kdy se jednalo o odštěpení části akciové společnosti a její následné sloučení s akciovou společností nebo o odštěpení části ze společnosti s ručením omezeným a následným sloučením odštěpené části se společností s ručením omezeným.

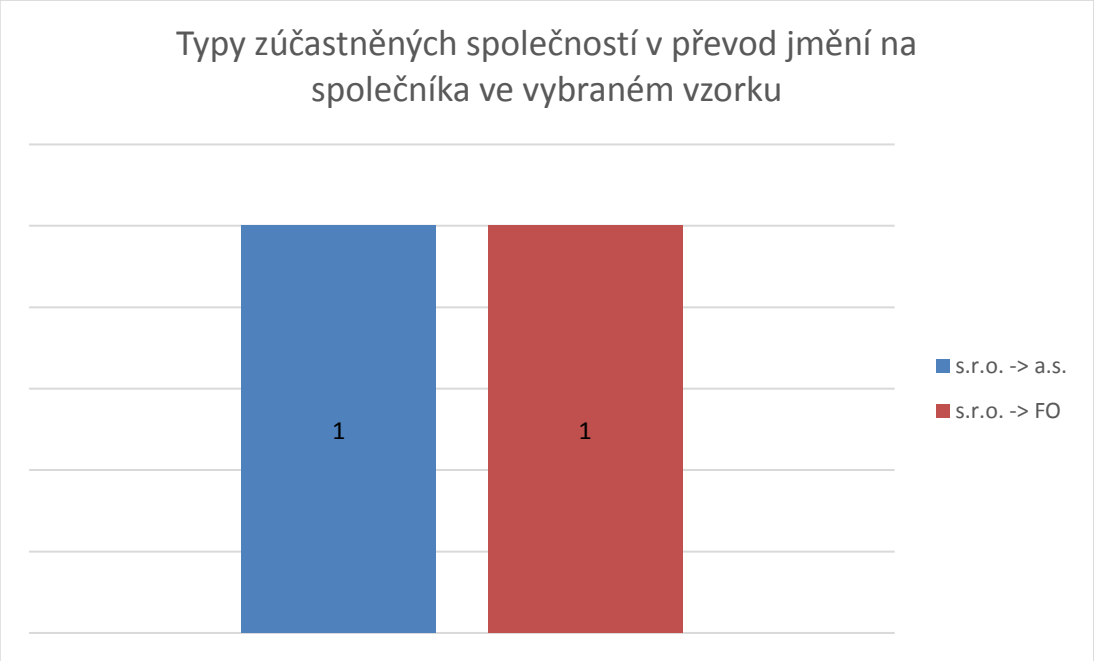
Graf 5 Typy zúčastněných společností v odštěpení sloučením ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

U převodu jmění na společníka byly ve vybraném vzorku pouze dva zástupci – převod jmění společnosti s ručením omezeným na jediného společníka akciovou společnost a převod jmění společnosti s ručením omezeným na jediného společníka fyzickou osobu.

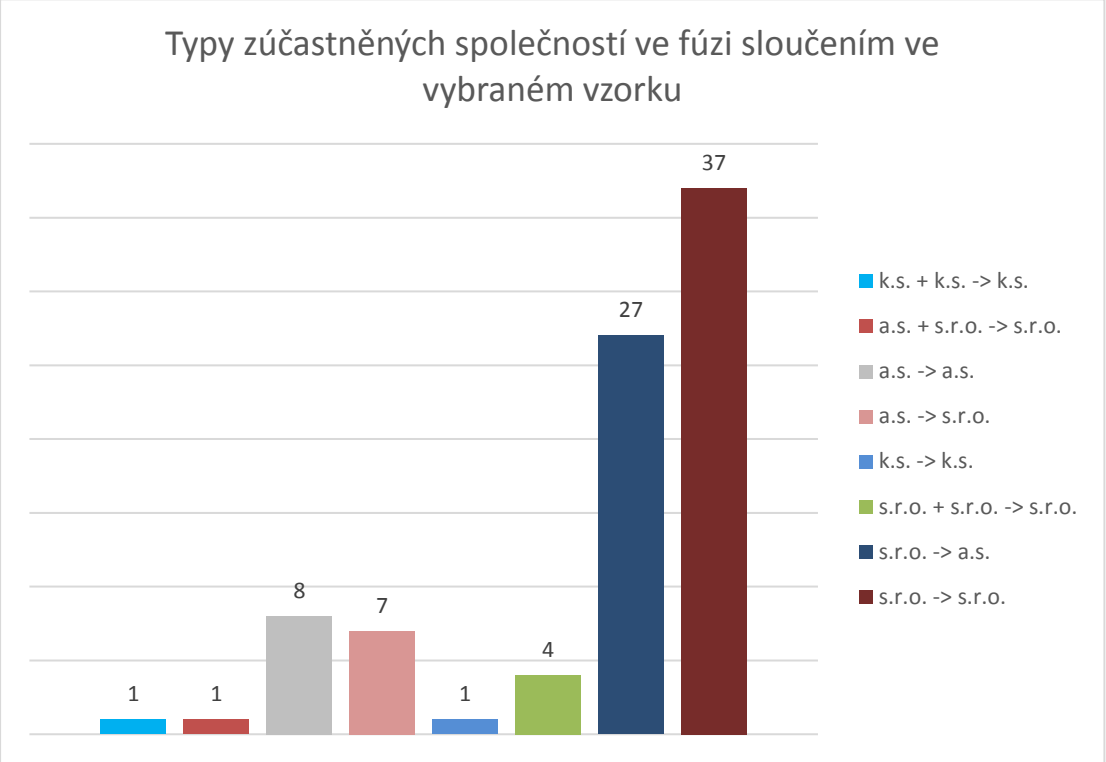
Graf 6 Typy zúčastněných společností v převodu jmění na společníka ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

V případech fúze sloučením se vyskytuje mnohem více kombinací, také se jedná o nejvíce zastoupený typ přeměny ve vybraném vzorku. Vyskytují se zde nejen fúze stejných typů obchodních společností, kdy dochází ke sloučení akciových společností, společností s ručením omezeným, ale také dvou komanditních společností. Dalším typem, který se vyskytoval, byla fúze sloučením, kdy zanikající subjekt měl formu akciové společnosti, a nástupnická společnost byla společností s ručením omezeným. Jak je vidět z následujícího grafu, nejčastěji ale docházelo k fúzi sloučení dvou společností s ručením omezeným, druhým nejčastějším typem je přeměna, kdy zanikajícím subjektem je společnost s ručením omezeným a nástupnickým subjektem akciová společnost.

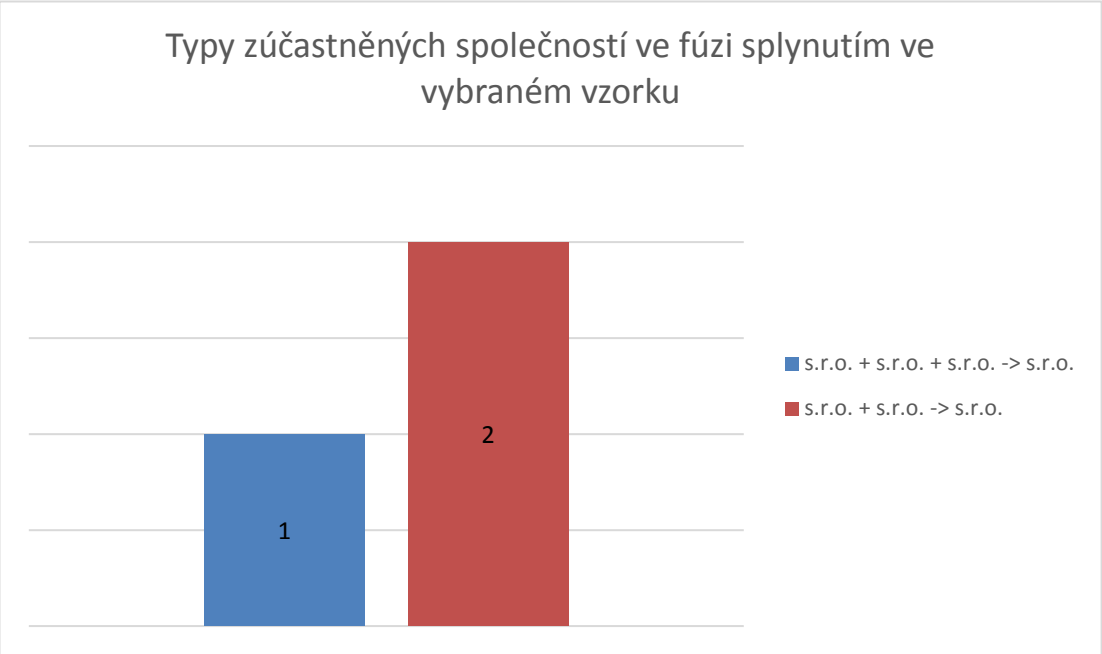
Graf 7 Typy zúčastněných společností ve fúzi sloučením ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

Posledním zástupcem jsou fúze splynutím, zde jsou opět pouze dva typy kombinací, a to splynutí dvou nebo třech zanikajících společností s ručením omezením s nově vznikající nástupnickou společností, která je opět společností s ručením omezeným.

Graf 8 Typy zúčastněných společností ve fúzi splynutím ve vybraném vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

4.2 Zjevné reorganizace a jejich typy

Ve zkoumaném vzorku pouze 6 přeměn nebylo zjevnou reorganizací, tj. jednalo se o fúzi sloučením společnosti v pravém slova smyslu, kdy tyto společnosti nebyly na první pohled nijak majetkově ani vlastnicky propojené.

Nejčastěji se v analyzovaném vzorku jednalo o fúzi sloučením dceřiné společnosti či dceřiných společností do mateřské společnosti, o fúzi sloučením sesterských společností a o sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti.

Jako „pseudosesterské“ společnosti byly označeny ty, jež měly stejné vlastníky fyzické osoby. Pro tyto společnosti neplatí povinnost konsolidace, jelikož fyzická osoba jakožto vlastník akcií nesestavuje účetní závěrku.

Tabulka 4 Typ reorganizace

Typ reorganizace	Počet ve skupině
Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	37
Sloučení sesterských společností	24
Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	7
Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	7
Nejedná se o zjevnou reorganizaci	6
Odštěpení do sesterské společnosti	5
Sloučení pseudosesterských společností	4
Odštěpení do pseudosesterských společnosti	3
Splynutí sesterských společností do nové společnosti	2
Převod jmění na jediného společníka	2
Odštěpení do dvou pseudosesterských společnosti	2

Typ reorganizace	Počet ve skupině
Odštěpení části dceřiné společnosti a její sloučení s mateřskou společnosti	1
Sloučení dceřiných společností	1
Odštěpení do dvou pseudosesterských společností	1
Sloučení pseudosesterských společností	1
Odštěpení do sesterské společnosti a sloučení se sesterskou společností	1
Odštěpení části společnosti do nové dceřiné společnosti	1
Odštěpení do sesterských společností	1
Splynutí mateřské a dceřiné společnosti do nové společnosti	1
Celkový součet	**107**

Zdroj: Vlastní analýza

4.3 Sestavení projektu

V rámci výzkumu byla sesbírána data sestavení jednotlivých projektů přeměn. Z následující tabulky je zřejmé, že nejčastěji byl projekt fúze sestaven v listopadu, kde bylo v rámci vybraného vzorku sepsáno 25 projektů. Další oblíbené měsíce jsou říjen, kde došlo k sepsání 15 projektů a květen s červnem, kdy v každém měsíci bylo sepsáno 12 projektů.

Tabulka 5 Rozložení sestavení projektu dle měsíců

Projekt sestaven	Počet ve skupině
leden	2
únor	6
březen	5
duben	10
květen	12
červen	12
červenec	2
srpen	4
září	10
říjen	15
listopad	25
prosinec	4
Celkový součet	**107**

Zdroj: Vlastní analýza

4.3.1 Rozhodný den

Další zkoumanou oblastí byl rozhodný den. Z provedené analýzy vyplynulo, že pro uskutečněné přeměny v roce 2017 byl nejčastěji rozhodný den zvolen na 1. 1. 2017. U společností, které účtují v kalendářním roce, se jedná o první den nového účetního období. Druhým nejčastěji voleným dnem je 1. 7. 2017, tři společnosti ve vybraném vzorku měly jako účetní období hospodářský rok

začínající 1. 7., a tak jejich poslední řádná účetní závěrka byla sestavena k 30. 6. 2016 a rozhodný den tak byl opět zvolen účelově na první den nového účetního období. U dalších třech společností je datum zvoleno nejspíše z důvodu, že se jedná o polovinu roku. Ostatní data pro rozhodný den se vyskytují spíše nahodile a nelze z nich usuzovat žádné závěry.

U všech přeměn, s výjimkou převodu jmění na společníka, kde není stanoven rozhodný den, připadl rozvahový den na den předcházející rozhodnému dni.

Tabulka 6 Rozhodný den

Rozhodný den	Počet ve skupině
1. 1. 2016	1
1. 6. 2016	1
1. 10. 2016	3
1. 12. 2016	1
1. 1. 2017	76
1. 3. 2017	2
1. 4. 2017	4
1. 5. 2017	2
16. 6. 2017	1
1. 7. 2017	6
1. 8. 2017	2
1. 9. 2017	1
19. 9. 2017	1
1. 10. 2017	3
1. 11. 2017	2
20. 12. 2017	1
Celkový součet	**107**

Zdroj: Vlastní analýza

4.4 Účetní závěrky a audit

Tato část výzkumu byla zaměřena na účetní závěrky. V první řadě byl identifikován typ účetní závěrky a rozvahový den. Následně bylo zjišťováno, zda konečné účetní závěrky zúčastněných společností byly ověřeny auditorem. Z výzkumu vyplynulo, že nejčastěji je projekt přeměny sepsán tak, aby jako konečnou účetní závěrku mohly zúčastněné společnosti použít svou řádnou účetní závěrku sestavenou k poslednímu dni účetního období. Ve vybraném vzorku sestavovalo 80 % zúčastněných společností řádnou účetní závěrku. Mimořádnou účetní závěrku sestavilo 14 % společností. Mezitímní účetní závěrku sestavily pouze 2 % společností ve vybraném vzorku. U 2 % zúčastněných společností nebylo možné ověřit, o jaký typ konečné účetní závěrky se jednalo, jelikož typ nebyl zmíněn v projektu přeměny a konečná účetní závěrka nebyla zúčastněnou společností zveřejněna.

Graf 9 Typ konečné účetní závěrky



Zdroj: Vlastní analýza

Tvrzení, že společnosti nejčastěji volí rozhodný den tak, aby bylo možné použít řádnou konečnou účetní závěrku, dokládá i tabulka níže, která zobrazuje četnosti jednotlivých rozvahových dnů ve zkoumaném vzorku. Z výzkumu vyplynulo, že více než 71 % zúčastněných subjektů má účetní období shodné s kalendářním rokem a sestavují konečnou účetní závěrku pro potřeby přeměny jako řádnou účetní

závěrku k 31. 12. 2016, tj. poslednímu dni účetního období předcházejícímu rozhodnému dni přeměny. Rozvahový den není určen u převodu jmění na společníka.

Tabulka 7 Rozložení rozvahového dne

Rozvahový den	Počet ve skupině
nesestavuje	1
31. 12. 2015	1
31. 5. 2016	1
30. 9. 2016	3
30. 11. 2016	1
31. 12. 2016	76
28. 2. 2017	2
31. 3. 2017	4
30. 4. 2017	2
15. 6. 2017	1
30. 6. 2017	6
31. 7. 2017	2
31. 8. 2017	1
30. 9. 2017	3
31. 10. 2017	2
19. 12. 2017	1
Celkový součet	**107**

Zdroj: Vlastní analýza

Ve vybraném vzorku konečné účetní závěrky většiny zúčastněných společností podléhaly povinnému ověření auditorem, konkrétně se jednalo o zúčastněné společnosti 60 přeměn. V případě, že mají společnosti povinnost ověřit konečnou účetní závěrku, má automaticky nástupnická společnost povinnost nechat zahajovací rozvahu také ověřit auditorem. Pouze u 35 přeměn neměly společnosti povinnost nechat svou účetní závěrku ověřit auditorem. V případě 11 přeměn nebylo možné dohledat, zdali je zde povinnost ověření auditorem či nikoliv, jelikož alespoň u jedné ze zúčastněných společností na přeměně nebyla zveřejněna konečná účetní závěrka.

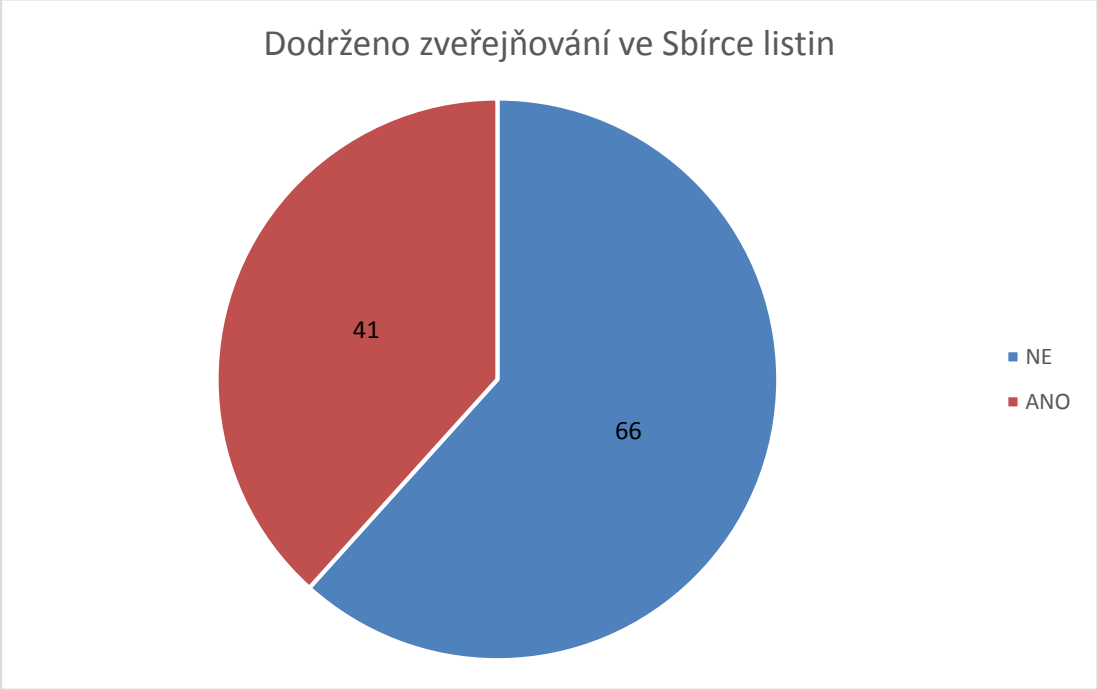
Graf 10 Audit konečné účetní závěrky



Zdroj: Vlastní analýza

Vzhledem k velkému počtu chybějících zahajovacích rozvah byla další část zaměřena na zkoumání, zda společnosti zveřejnují ve sbírce listin veškeré potřebné dokumenty – konečnou účetní závěrku, ocenění jmění znalcem, pokud bylo provedeno, a zahajovací rozvahu. Z analýzy vyplynulo, že více než polovina subjektů neplní požadavky na zveřejňování.

Graf 11 Dodržení zveřejnění dokumentů ve Sbírce listin



Zdroj: Vlastní analýza

Nejčastěji nástupnická společnost nezveřejňuje zahajovací rozvahu, celkem se jednalo o 42 nástupnických společností. Dále dochází k tomu, že u přeměny nejenže nástupnické společnosti nezveřejňují zahajovací rozvahu, ale zanikající společnosti ani nezveřejňují své konečné účetní závěrky, celkem se jednalo o 11 případů. V některých případech nebyly zveřejněny konečné účetní závěrky jak zanikající či rozdělované tak nástupnické společnosti a zahajovací rozvahy také nebyly zveřejněny. V několika případech přeměn nebylo zveřejněno ocenění znalcem. Detailní rozdělení jednotlivých nedostatků je shrnuto v následující tabulce.

Tabulka 8 Nezveřejněné dokumenty ve sbírce listin u vybraných přeměn

Nedostatky	**Počet**
Zahajovací rozvaha nezveřejněna	42
Zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	11
Zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	3
Konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněna	3
Konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	2
Konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněny	3
Znalecký posudek nezveřejněn	1
Zahajovací rozvaha zveřejněna bez komentáře	1
Celkový součet	**66**

Zdroj: Vlastní analýza

4.5 Oceňování u vybraného vzorku

Ve zkoumaném vzorku figurovalo celkem u 32 přeměn ocenění znalcem. V následující tabulce je shrnuto, kolikrát u jakých typů přeměn bylo jmění zanikající či rozdělované společnosti oceněno znalcem.

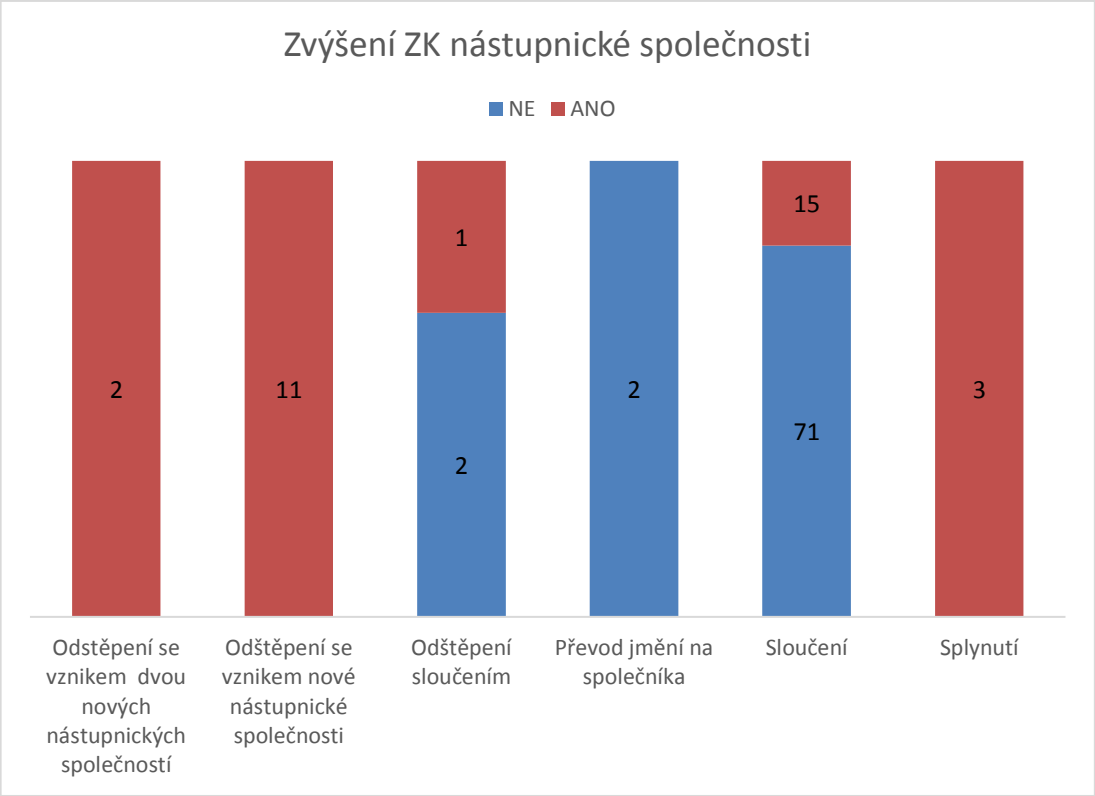
Tabulka 9 Ocenění jmění znalcem

Ocenění znalcem	**NE**	**ANO**
Odštěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností	0	2
Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	0	11
Odštěpení sloučením	2	1
Převod jmění na společníka	2	0
Sloučení	71	15
Splynutí	0	3
Celkový součet	**75**	**32**

Zdroj: Vlastní analýza

Další zkoumanou položkou bylo zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti. Z výzkumu vyplynulo, že veškerá ocenění jmění znalcem byla použita pro zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti. Při odštěpení se vznikem nové společnosti byla otázka ohledně zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti zodpovězena jako „ANO“, jelikož u odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti či nových nástupnických společností dojde k vytvoření základního kapitálu nově vznikající entity, což odpovídá logice, že se vznikem nových společností dochází ke zvýšení základního kapitálu, respektive jeho vytvoření, a proto je ocenění znalcem při tomto typu přeměny povinné.

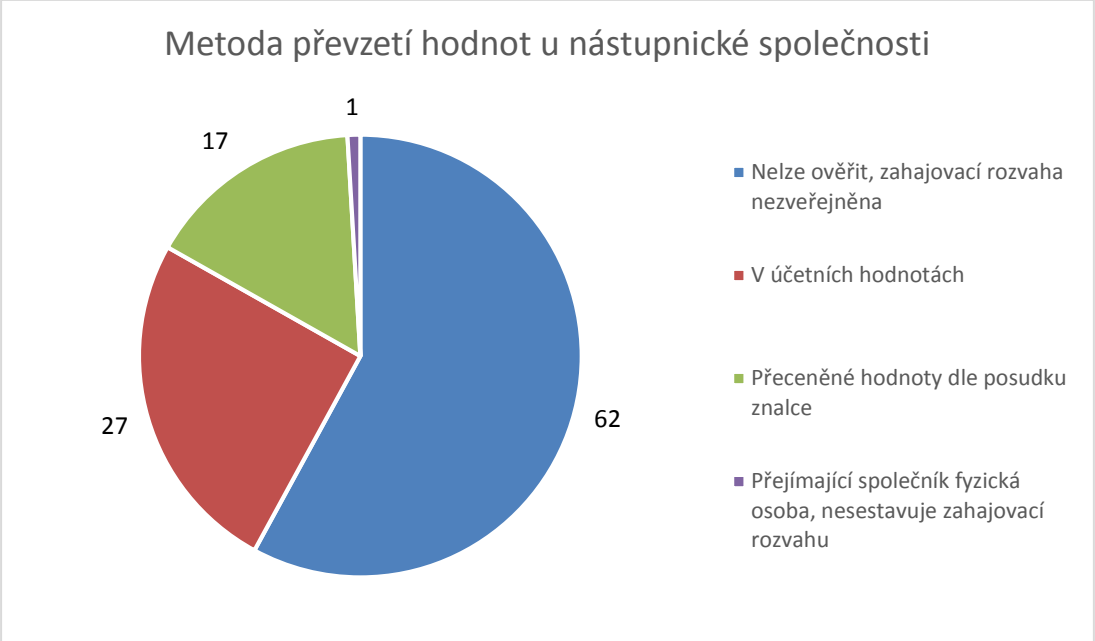
Graf 12 Zvýšení základního kapitálu u nástupnické společnosti



Zdroj: Vlastní analýza

Navazující částí bylo zjištění, jakou metodou převzala nástupnická společnost hodnoty od zanikající či rozdělované společnost. V zásadě může společnost údaje převzít v účetních hodnotách či přeceněné hodnoty dle posudku znalce, pokud bylo jmění zanikající či rozdělované společnosti oceněno. Tyto údaje byly hledány v zahajovací rozvaze a komentáři k zahajovací rozvaze.

Graf 13 Metoda převzetí hodnot zanikající společnosti nástupnickou společností u vybraného vzorku



Zdroj: Vlastní analýza

Jak již bylo zmíněno, z výzkumu vyplynulo, že značné množství společností nezveřejnuje zahajovací rozvahu, jak je vidět v následujícím grafu. V případě, kdy zahajovací rozvaha není zveřejněna, nelze dohledat výše zmíněné údaje, ale ani další položky jako jsou oceňovací rozdíly a odložená daň u nástupnické společnosti. U jedné zkoumané přeměny byla zahajovací rozvaha zveřejněna bez komentáře. V tomto případě nelze ověřit, jakou metodu nástupnická společnost zvolila, stejně jako u společnosti, jež zveřejnila komentář k zahajovací rozvaze v nečitelném rozlišení.

Tabulka 10 Rozložení četností převzetí hodnot nástupnickou společností

Účetní metoda u nástupnické společnosti	Počet
Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	60
Nelze ověřit, zahajovací rozvaha zveřejněna bez komentáře	1
Nelze ověřit, zahajovací rozvaha zveřejněna s nečitelným komentářem	1
V účetních hodnotách	27
Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	17
Přejímající společník fyzická osoba, nesestavuje zahajovací rozvahu	1
Celkový součet	**107**

Zdroj: Vlastní analýza

5 Závěr

V diplomové práci na téma Analýza typů přeměn realizovaných v České republice v roce 2017 jsem shrnula získané informace ohledně přeměn v České republice. Cílem diplomové práce bylo poskytnout ucelený obraz o přeměnách obchodních korporací s rozhodným dnem a vytvořit souhrnný popis přeměn z právního a účetního hlediska včetně náležitostí pro zveřejnění projektu přeměny, konečných účetních závěrek zúčastněných společností a zahajovací rozvahy. K dosažení výše zmíněného záměru jsem využila odborné literatury, článků v odborných časopisech, především v časopise Auditor a Českém finančním a účetním časopise, dále také zákonů, vyhlášek a odborných internetových článků.

V teoretické části jsem nejprve vymezila právní rámec a jednotlivé druhy přeměn s rozhodným dnem, kterými jsou fúze sloučením, fúze splynutím, odštěpení, odštěpení sloučením a převod jmění na společníka. Dále jsem nastínila základní souvislosti procesu přeměny z právního a účetního hlediska a také podmínky a povinnosti pro úspěšnou realizaci přeměny s modelovými příklady pro lepší pochopení dané tématiky. V textu jsem se dále zaměřila na problematiku oceňování obchodního jmění zanikající či rozdělované společnosti, kdy jsou zúčastněné společnosti povinny nechat ocenit své jmění znalcem, k jakému datu by mělo být toto ocenění vyhotoveno a jak by mělo být následně promítnuto do účetnictví. Následně jsem popsala specifické znaky jednotlivých přeměn, včetně doplnění modelovými příklady.

Stěžejní částí mé práce byla praktická část – analýza vybraného vzorku přeměn realizovaných v České republice v roce 2017, jejíž výsledky byly shrnuty ve čtvrté kapitole. Pro tuto analýzu bylo náhodně vybráno 107 realizovaných přeměn. Nejdříve jsem se zaměřila na jednotlivé přeměny s rozhodným dnem a počty jejich uskutečnění v rámci vybraného vzorku. Zároveň jsem ověřila, zda se jednalo skutečně o přeměny mezi nezávislými subjekty, nebo spíše o reorganizaci holdingů. Další část výzkumu byla zaměřena na typy konečné účetní závěrky, rozvahový a rozhodný den. Dále bylo zjišťováno, zda zanikající společnosti nechávají ocenit svůj majetek pouze v zákonem vymezených situacích, tedy v případě fúzí sloučením, pouze když je v projektu fúze naplánované zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti a u rozdělení, kdy je rozdělovaná společnost povinna nechat ocenit své jmění znalcem vždy.

Výsledkem provedené analýzy bylo zjištění, že nejčastější formou přeměny je fúze. Z vybraného vzorku 107 přeměn se tato forma vyskytla u 83 %. U fúzí se výrazně častěji jednalo o fúzi sloučením, která se vyskytla ve vzorku celkem 86krát, zatímco fúze splynutím pouze 3krát.

Další zásadní otázkou bylo, zda se skutečně jednalo o přeměny mezi nezávislými subjekty, nebo spíše o reorganizace, kdy z analýzy vyplynulo, že pouze u 6 přeměn se nejednalo o zjevnou reorganizaci (jednalo se o fúzi sloučením mezi nezávislými subjekty), nejčastěji se ale jednalo o fúzi sloučením dceřiné společnosti či společností s mateřskou společností či naopak sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti.

Následná část výzkumu byla zaměřena na konečné účetní závěrky, rozvahový a rozhodný den. Na základě výsledků analýzy lze konstatovat, že společnosti nejčastěji volí rozhodný den na 1. 1. 2017 tak, aby mohly jako svou konečnou účetní závěrku použít řádnou účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2016

Zanikající společnosti nechávaly ocenit své jmění pouze, pokud jim tato povinnost vyplynula ze zákona, tedy v případě zvyšování základního kapitálu u fúze přeměnou, a u fúze sloučením a odštěpení vždy. Celkem se jednalo o 32 případů.

Vedlejším zjištěním při analýze vybraného vzorku bylo, že více jak 61 % společností neplní svoji povinnost zveřejňování dokumentů ve sbírce listin, nejčastěji se jednalo o chybějící zahajovací rozvahu a konečné účetní závěrky zanikajících společností. Povinnost nechat ověřit konečné účetní závěrky zúčastněných společností a zahajovací rozvahu nástupnické společnosti se vyskytovala u 56 % zkoumaných přeměn.

Diplomová práce volně navazovala na výzkum Ing. Jiří Pospíšila, Ph.D., který se zabýval přeměnami v roce 2013. Ačkoliv se analýza zpracovaná v této práci zaměřovala na jiné části výzkumu než analýza Ing. Jiřího Pospíšila, Ph.D., některé oblasti jsou shodné. V obou analyzovaných letech byla nejčastějším typem přeměny fúze sloučením a ve vybraném vzorku dominovaly reorganizace, tj. přeměny, které se uskutečnily v rámci holdingů či měli stejného vlastníka fyzickou osobu. U typů konečné účetní závěrky jsou výsledky obdobné, jak v roce 2013 tak v roce 2017 společnosti nejčastěji volili rozhodný den tak, aby jejich konečnou závěrkou byla řádná účetní závěrka, druhým nejvíce využívaným typem byla mimořádná účetní závěrka a až na třetím místě mezitímní účetní závěrka. Ocenění jmění zanikající či rozdělované společnosti se v obou letech pohybovalo těsně pod 30 %, tj. více jak 70 % zanikajících či rozdělovaných společností nenechalo své jmění ocenit znalcem. Zdali se zvýšilo či snížilo u nástupnických společností převzetí jmění zanikajících společností v přeceněných hodnotách dle posudku znalce nelze posoudit, jelikož od roku 2013 se výrazně snížila tendence obchodních korporací zveřejňovat konečnou účetní závěrku a zahajovací rozvahu ve sbírce listin. Zatímco v roce 2013 nebylo možné ověřit, zda nástupnická společnost převzala jmění v účetních hodnotách

nebo v hodnotách dle přecenění znalce u 7 % z vybraného vzorku, v roce 2017 už nebylo možné tuto skutečnost ověřit u 58 %.

Zdroje

Tištěná literatura

1. HLAVÁČ, Jiří. *Fúze a akvizice: proces nákupu a prodeje firem*. Vydání druhé přepracované. Praha: Oeconomica, 2016. 132 stran. Vysokoškolská skripta. ISBN 978-80-245-2159-6.

2. MAŘÍK, Miloš a kol. Metody oceňování podniku: proces ocenění, základní metody a postupy. Čtvrté upravené a rozšířené vydání. Praha: Ekopress, 2018. 551 stran. ISBN 978-80-87865-38-5.

3. SKÁLOVÁ, Jana. *Sbírka příkladů pro výuku předmětu Daněv účetnictví II*. Praha: Oeconomica, 2018. 130 s. ISBN 978-80-245-2271-5.

4. SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 245 s. ISBN 978-80-7478-699-0.

Akademické práce

5. ZDERADIČKOVÁ, Jitka. *Komparativní analýza fúzí realizovaných v roce 2017*. Praha, 2018. Vedoucí práce Jana Skálová.

Odborné články

6. ČECH, Petr. Hlavní změny a novinky v zákoně přeměnách. Auditor [online]. 2012, č. 1, s. 10-15 [cit. 2016-11-28]. ISSN 1210-9096.

7. DĚDIČ, Jan a LASÁK, Jan. Nový zákon o přeměnách obchodních společností a družstev. Časopis AUDITOR, 2008, č. 4, 28s. ISSN 1210-9096.

8. POSPÍŠIL Jiří, VOMÁČKOVÁ Hana. 2018. Business Combinations of Czech Companies: Empirical Analysis of Their Typology. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, 66(1): 313 – 323.

9. POSPÍŠIL, Jiří, VOMÁČKOVÁ, Hana. 2018. Net assets valuation in transformations of Czech companies. Journal of Applied Economic Sciences, Volume XII, Winter, 7(53): 1905-1916.

10. SKÁLOVÁ, Jana. Odložená daň při přeměnách. Český finanční a účetní časopis. 2012 č. 3, s. 28-41

11. VOMÁČKOVÁ, Hana, 2015. Oceňování při přeměnách obchodních korporací v českém účetnictví – příklady z praxe. Český finanční a účetní časopis [online]. 2015(4), 59–77. ISSN 1802-2200. Dostupné z: doi:10.18267/j.cfuc.459

12. VOMÁČKOVÁ, Hana. Oceňování a přeceňování při přeměnách (fúzích a rozdělování) obchodních společností a družstev v účetnictví v České republice. Český finanční a účetní časopis, 2013. sv. 8, č. 3, s. 110-113. ISSN 1802-2200

13. VOMÁČKOVÁ, Hana. Oceňování při spojování podniků a přeměnách obchodních korporací v českém účetnictví – příklady z praxe. Český finanční a účetní časopis. 2015. sv. 10, č. 4, s. 59-77. ISSN 1802-2200. 63

Internetové zdroje

14. ANON., nedatováno. *Interpretace NÚR – Účetní portál – účetnictví, mzdy, daně, audit - informační portál v oblasti účetnictví a daní* [online] [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: https://www.ucetni-portal.cz/interpretace-nur/

15. ANON., nedatováno. K některým změnám v přeměnách obchodních společností. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/k-nekterym-zmenam-v-premenach-obchodnich-spolecnosti-od-1-1-2012-84131.html

16. ANON., nedatováno. Nejvyšší soud se vyjádřil k pravidlům zákona o obchodních korporacích. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/nejvyssi-soud-se-vyjadril-k-pravidlum-zakona-o-obchodnich-korporacich-upravujicim-rozdelovani-zisku-a-svolani-valne-hromady-akciove-spolecnosti-109190.html

17. ANON., nedatováno. OCHRANA MINORITNÍCH AKCIONÁŘŮ I. *Lesnická práce – nakladatelství a vydavatelství* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: http://www.lesprace.cz/casopis-lesnicka-prace-archiv/rocnik-81-2002/lesnicka-prace-c-7-02/ochrana-minoritnich-akcionaru-i

18. ANON., nedatováno. Ochrana společníků při slučování akciových společností. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/ochrana-spolecniku-pri-slucovani-akciovych-spolecnosti-cast-i-25199.html

19. ANON., nedatováno. *Průběh přeměn a jejich úskalí*. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-premen-a-jejich-uskali-108599.html

20. ANON., nedatováno. *Přeměny obchodních korporací | BusinessInfo.cz* [online] [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchodnich-korporaci-ppbi-51123.html#!&chapter=2

21. ANON., nedatováno. *Výměnný poměr při přeměnách obchodních společností*. *PRAVNIRADCE.IHNED.CZ - Téma* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://pravniradce.ihned.cz/c1-39116830-vymenny-pomer-pri-premenach-obchodnich-spolecnosti

22. AUXT, Matěj, nedatováno. *Účetní závěrky, rozhodný den a oceňování jmění*. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-14]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/ucetni-zaverky-rozhodny-den-a-ocenovani-jmeni-pri-premenach-obchodnich-korporaci-106585.html

23. ČOUKOVÁ, Pěva, nedatováno. *Přeměny obchodních společností*. www.ucetni-portal.cz [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.ucetni-portal.cz/soubory/prehledy2/71.pdf

24. DASHÖFER, Verlag, nedatováno. *Přeměny obchodních korporací | DU profi* [online] [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/premeny-obchodnich-korporaci-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EpHj09OBNF6yYpY2euH43yA/

25. HLAVÁČ, Jiří, nedatováno. *Průběh přeměn a jejich úskalí* | epravo.cz. *EPRAVO.CZ* [online] [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-premen-a-jejich-uskali-108599.html

26. KOMORA AUDITORŮ ČR. *Mezinárodní auditorský standard ISA 570 – Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky*. [Online] [cit: 18. 5. 2019.] Dostupné z: https://www.kacr.cz/data/pdf/auditorske_standardy/ISA570.pdf

27. ZÁŘECKÝ, David. *Akvizice a přeměny – účetní a daňový pohled* [online]. In: [cit. 2019-5-14]. Dostupné z: http://slideplayer.cz/slide/3195589/

Právní předpisy

28. České účetní standardy pro podnikatele

29. Metodický pokyn MFČR CHJ 4 dostupný z https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2005/pokyn-chj-4-pokyn-je-zrusen-12459

30. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele

31. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů

32. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů ČR. 2016. V platném znění od 1. 1. 2016.

33. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

34. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

35. Zákon č. 90/2012 Sb., obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů

Ostatní zdroje

36. DĚDIČ, Jan, LASÁK, Jan a SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce Právní, účetní a daňové souvislosti přeměn kapitálových korporací. 1. dubna 2019.

37. SKÁLOVÁ, Jana. Podklady k přednášce Přeměny – fúze. 15. května 2019.

Seznam grafů

Graf 1 Typy přeměn ve vybraném vzorku 55
Graf 2 Typ fúze 58
Graf 3 Typy zúčastněných společností v odštěpení se vznikem dvou nástupnických společností ve vybraném vzorku 59
Graf 4 Typy zúčastněných společností v odstěpení se vznikem nové nástupnické společnosti ve vybraném vzorku 60
Graf 5 Typy zúčastněných společností v odštěpení sloučením ve vybraném vzorku 61
Graf 6 Typy zúčastněných společností v převodu jmění na společníka ve vybraném vzorku 62
Graf 7 Typy zúčastněných společností ve fúzi sloučením ve vybraném vzorku 63
Graf 8 Typy zúčastněných společností ve fúzi splynutím ve vybraném vzorku 64
Graf 9 Typ konečné účetní závěrky 69
Graf 10 Audit konečné účetní závěrky 71
Graf 11 Dodržení zveřejnění dokumentů ve Sbírce listin 72
Graf 12 Zvýšení základního kapitálu u nástupnické společnosti 75
Graf 13 Metoda převzetí hodnot zanikající společnosti nástupnickou společností u vybraného vzorku 76

Seznam obrázků

Obrázek 1: Rozhodný den 16
Obrázek 2 Rozhodný den na počátku účetního období 17
Obrázek 3 Účetní období situace a) 18
Obrázek 4 Účetní období situace b) 19
Obrázek 5 Účetní období situace c) 20
Obrázek 6 Účetní období situace d) 20
Obrázek 7 Vznik povinnosti auditu při přeměně 20
Obrázek 8 Výpočet velikosti vzorku ze základního souboru. 53

Seznam tabulek

Tabulka 1 Varianty fúze 46
Tabulka 2 Procentní zastoupení jednotlivých typů přeměn 56
Tabulka 3 Typ přeměny a počet zúčastněných osob ve vybraném vzorku 57
Tabulka 4 Typ reorganizace 65
Tabulka 5 Rozložení sestavení projektu dle měsíců 67
Tabulka 6 Rozhodný den 68
Tabulka 7 Rozložení rozvahového dne 70
Tabulka 8 Nezveřejněné dokumenty ve sbírce listin u vybraných přeměn 73
Tabulka 9 Ocenění jmění znalcem 74
Tabulka 10 Rozložení četností převzetí hodnot nástupnickou společností 777

Přílohy

Příloha č. 1: Seznam společností, které tvoří reprezentativní vzorek

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
1	46576169	9.4.92	STROJÍRNA PŽ s.r.o.	N	04384351	8.9.15	VL Audit & Consulting s.r.o.	Z									Sloučení
2	27802183	5.6.07	Moravské krematorium s.r.o.	N	05560446	14.11.16	KREMATORIUM - ŠUMPERK s.r.o.	Z									Sloučení
3	05471397	12.10.16	AML Target 1 s.r.o.	N	28061047	1.10.06	KLIMA a.s.	Z									Sloučení
4	45192057	30.4.92	ČSAD Ostrava a.s.	N	25827383	7.1.99	ČSAD REALITY Ostrava a.s.	Z									Sloučení
5	05780080	3.2.17	AGRO Moravany spol. s.r.o.	N	27576094	14.7.06	Farm Moravany s.r.o.	Z									Sloučení
6	00119407	27.5.61	ZOD Brniště a.s.	N	04977521	11.4.16	Farma Brniště, s.r.o.	Z									Sloučení
7	02082896	6.9.13	PEKÁRNA TANVALD Schneider s.r.o.	N	18383998	22.5.91	Pekařství Kremer s.r.o.	Z	25406582	3.9.99	Pekárna Tanvald, s.r.o.	Z					Sloučení
8	04535740	3.11.15	JK Holding CZ s.r.o.	N	26445085	9.4.01	Czech Hydro s.r.o.	Z									Sloučení
9	27710971	6.12.06	Floros s.r.o.	N	25390473	20.1.98	ZAMI blend, s.r.o.	Z	27779912	9.10.06	LABREA a.s.	Z					Sloučení
10	28460120	15.9.08	CENTRAL GROUP uzavřený investiční fond a.s.	N	24244538	2.7.12	CENTRAL GROUP Rezidence Palmovka a.s.	Z									Sloučení
11	26493993	28.11.01	SAZKA a.s.	N	28508815	15.1.09	Fsázky a.s.	Z									Sloučení
12	27633420	13.12.06	KLUR-INVEST a.s.	N	27215016	31.1.05	NERUDOVA INVEST s.r.o.	Z									Sloučení
13	05719607	17.1.17	SOLUTION CS a.s.	N	05729645	1.2.17	FINGAM-CHEM s.r.o.	Z									Sloučení
14	61498483	19.7.94	Oracle Czech s.r.o.	N	28985788	12.11.09	NetSuite Czech Republic s.r.o.	Z									Sloučení
15	46712518	20.6.92	Kitl s.r.o.	N	05890586	7.3.17	Kitl Investments s.r.o.	Z									Sloučení

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
16	27384802	12.10.05	Lion Communications s.r.o.	N	48117374	26.1.93	Leo Burnett Advertising, spol. s r.o.	Z	62411527	28.12.94	MMS Communication Czech Republic s.r.o.	Z					Sloučení
17	05443571	3.10.16	Crestyl Newco No. 4 s.r.o.	N	04919173	4.4.16	Department store Brno s.r.o.	Z									Sloučení
18	05469376	11.10.16	3541 PRG s.r.o.	N	26211700	15.11.00	Škodův palác s.r.o.	Z									Sloučení
19	25094939	17.12.96	Angermann & Lüders s.r.o.	N	26201496	19.9.00	NetBid CZ s.r.o.	Z									Sloučení
20	26149958	26.1.00	TUkas a.s.	N	18629067	31.1.91	TUkas Auto Adámek, s.r.o.	Z									Sloučení
21	25286595	25.3.98	GERIMO s.r.o.	N	28116399	23.1.10	LESY Alpha s.r.o.	Z									Sloučení
22	27858685	16.9.08	EP Power Europe a.s.	N	03016820	5.6.14	EP United Kingdom, s.r.o.	Z									Sloučení
23	05613345	7.12.16	REGUFIN a.s.	N	49437615	5.10.93	REGUTEC, s.r.o.	Z									Sloučení
24	25302868	20.6.96	VINICE ZNOVÍN s.r.o.	N	49969731	19.1.94	PREMIX, spol. s r.o.	Z									Sloučení
25	27926931	18.7.07	Valcha Property Development a.s.	N	02455871	17.12.13	Druhá Valcha Development a.s.	Z	4676572	1.1.16	Třetí Valcha Development a.s.	Z					Sloučení
26	02445344	1.1.14	Skanska Reality a.s.	N	27092267	1.10.03	Čertův Vršek s.r.o.	Z	28537661	26.2.09	Kolben Key s.r.o.	Z					Sloučení
27	27913805	20.6.07	ONDRÁŠOVKA a.s.	N	26226600	17.10.00	MONA Znojmo s.r.o.	Z	25384805	10.11.97	NIKOL NÁPOJE a.s.	Z					Sloučení
28	28550536	18.3.09	PILSENINVEST SICAV a.s.	N	24678457	18.5.10	Property Vinice a.s.	Z									Sloučení
29	49432036	23.6.93	S.M.K. a.s.	N	29246741	15.10.10	Léčebné lázně Lednice, a.s.	Z									Sloučení
30	05244731	20.7.16	Wenceslas Square 17 s.r.o.	N	27176631	1.9.04	VN 17 a.s.	Z									Sloučení
31	26489201	7.11.01	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	N	28171519	1.11.07	Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	Z									Sloučení
32	06239927	29.6.17	AIFM IX s.r.o.	N	03565556	13.11.14	Accolade CZ XIII, s.r.o.	Z									Sloučení
33	49709101	15.9.93	AeskuLab Patologie k.s.	N	63148731	16.8.95	DIAGNOZA k.s.	Z	26833875	26.5.04	Biocytolab k.s.	Z					Sloučení
34	05469171	11.10.16	PEC Ostrava s.r.o.	N	27579590	31.7.06	PEC Logistic Park Ostrava s.r.o.	Z									Sloučení

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
35	02176475	3.10.13	Avast Software s.r.o.	N	44017774	5.12.91	AVG Technologies CZ, s.r.o.	Z									Sloučení
36	06274951	17.7.17	BORI s.r.o.	N	64576434	22.11.95	Řipská 20 s.r.o.	Z	64576442	22.11.95	Bořivoj s.r.o.	Z					Splynutí
37	06241701	1.7.17	UBX Praha 1 s.r.o.	N	05246130	19.7.16	Projekt Hotel Prague s.r.o.	Z	27232751	30.3.05	UBX Praha 1 s.r.o.	Z					Splynutí
38	06096395	1.6.17	Centro Zlín s.r.o.	N	26131714	25.11.99	GEOPRO s. r. o.	Z	27925919	13.7.07	Maroni Estates s.r.o.	Z	27414434	1.2.06	Centro Zlín s.r.o.	Z	Splynutí
39	41695909	17.9.91	RIVA,spol. s.r.o.	N	26228611	13.11.00	Atea Group, a.s.	Z									Sloučení
40	48152838	15.12.92	CS AGRO Ronov a.s.	N	5780080	3.2.17	AGRO Moravany spol. s r.o.	Z									Sloučení
41	25099167	13.1.97	Lagardere Travel Retail a.s.	N	27607968	11.10.06	Best Coffee s.r.o.	Z	25058282	26.7.96	Lagardere Food Services, a.s.	Z					Sloučení
42	27769585	29.5.06	PSS Přerovská stavební a.s.	N	28653360	29.3.11	PSS Developerská s.r.o.	Z									Sloučení
43	29413982	25.1.13	MEDIA CLUB s.r.o.	N	29131863	21.11.12	RADIO UNITED SERVICES s.r.o.	Z									Sloučení
44	25824881	23.11.98	TIME OUT a.s.	N	26981840	19.9.05	Moravia Green Power s.r.o.	Z									Sloučení
45	46901094	6.5.92	Metalšrot Tlumačov a.s.	N	47901284	21.1.93	SD KOVOŠROT s.r.o.	Z									Sloučení
46	48207918	31.3.93	AGROPROFIT, spol. s.r.o.	N	01722409	13.6.13	Zdravá úrodná půda s.r.o.	Z									Sloučení
47	49551655	12.11.93	TOI TOI, sanitární systémy s.r.o.	N	60202262	17.12.93	ADCO&DIXI spol.s r.o.	Z									Sloučení
48	24811611	17.2.11	SOLAR SERVICE s.r.o.	N	29281491	2.6.11	Frapier, s.r.o.	Z									Sloučení
49	28621344	31.3.10	Palmknihy - eReading s.r.o.	N	61324990	5.5.94	Palmknihy s.r.o.	Z									Sloučení
50	29287260	1.8.11	BDKS Reality s.r.o.	N	41609620	30.9.91	POZEMNÍ STAVBY, spol. s r.o.	Z									Sloučení
51	24733083	15.9.10	JAMES H.C. s.r.o.	N	27440320	27.3.06	JANET H. C. s. r. o.	Z									Sloučení
52	26939223	9.9.04	BUPA s.r.o.	N	29372836	12.10.12	TOLLY GAMES, a.s.	Z									Sloučení

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
53	27368815	15.8.05	ARRIVA TRANSPORT ČESKÁ REPUBLIKA a.s.	N	27625524	20.11.06	ARRIVA holding Česká republika s.r.o.	Z									Sloučení
54	60471158	12.1.94	Danfoss s.r.o.	N	28370252	21.3.08	Vacon s.r.o.	Z									Sloučení
55	29352134	12.4.12	Zámecký pivovar BŘECLAV s.r.o.	N	04399153	15.9.15	Měšťanský pivovar v Kutné Hoře s.r.o.	Z									Sloučení
56	25079301	30.9.96	AIDA Praha a.s.	N	27138496	2.4.04	VILLA SCHWAIGER s.r.o.	Z									Sloučení
57	27422356	7.2.06	AVIA Motors s.r.o.	N	27528227	12.12.07	AVIA a.s.	Z									Sloučení
58	29232007	28.7.10	LESS & TIMBER a.s.	N	29231906	28.7.10	OLCA Investment, a.s.	Z									Sloučení
59	46900764	1.5.92	Moravskoslezské cukrovary a.s.	N	26272954	19.12.01	PERCA s.r.o.	Z	26425785	8.1.01	DELHIA SHELF s.r.o.	Z					Sloučení
60	25269844	20.5.97	METRODIS s.r.o.	N	01526502	25.3.13	ORIONE - Ubytování s.r.o.	Z									Sloučení
61	3866971	9.3.15	Show factory s.r.o.	N	47137061	4.5.13	LIGHTS s.r.o.	Z									Sloučení
62	28854772	24.9.12	Rp. GALENICA a.s.	N	27479986	3.8.05	DZ Pharm s.r.o.	Z									Sloučení
63	61858307	2.9.94	Bankovní institut vysoká škola a.s.	N	27133257	25.3.04	Vysoká škola regionálního rozvoje, s.r.o.	Z									Sloučení
64	26361035	1.9.03	MOSER a.s.	N	24680290	21.5.10	ESPER EQUITY s.r.o.	Z									Sloučení
65	46358714	30.9.92	Louda Auto a.s.	N	25407228	22.9.99	JELÍNEK AUTO TEPLICE s.r.o.	Z									Sloučení
66	24275051	25.9.12	innogy Česká republika a.s.	N	27260291	18.7.05	innogy Business Services CZ, s.r.o.	Z									Sloučení
67	05537908	8.11.16	Starship Enterprise a.s.	N	28535430	23.2.09	Starship Pikartova s. r. o.	Z									Sloučení
68	27735800	14.6.07	Shoebox CZ s.r.o.	N	28155785	23.4.12	OUTDOOR LAND s.r.o.	Z									Sloučení
69	27487555	20.1.06	Dr. Kulich Pharma s.r.o.	N	05601282	1.1.17	Happy Pharm, s.r.o.	Z									Sloučení
70	29145422	1.1.13	Biopekárna Zemanka s.r.o.	N	03262022	4.8.14	Vivo Food s.r.o.	Z									Sloučení
71	00001350	21.12.64	Československá obchodní banka a.s.	N	61859273	27.10.94	Patria Online, a.s.	Z	26760401	5.3.03	Centrum Radlická a.s.	Z					Sloučení

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
72	18226990	11.12.91	Karlovarská Korunní s.r.o.	N	40233588	23.12.91	Kyselka Praga a.s.	Z									Sloučení
73	49197827	16.12.93	Bioptická laboratoř s.r.o.	N	26377187	25.8.04	LINGUA FRANCA s.r.o.	Z									Sloučení
74	61063070	13.2.96	Global Spirits s.r.o.	N	26455811	13.6.01	Global Wines, s.r.o.	Z									Sloučení
75	44014643	29.10.91	LABTECH s.r.o.	N	15545270	6.3.91	LABTECH analytika s.r.o.	Z									Sloučení
76	27232433	31.3.05	ČEZ Prodej s.r.o.	N	29134013	28.11.12	Energie2 Prodej, s.r.o.	Z									Sloučení
77	26185610	1.7.00	AGROFERT a.s.	N	28622111	13.4.10	RAPACES GROUP s.r.o.	Z									Sloučení
78	64581161	31.10.95	Liberty Praha s.r.o.	N	61504009	10.6.94	B.T.G. s.r.o.	Z	25090976	26.11.96	PS Interenergy, s.r.o.	Z					Sloučení
79	27193624	10.11.04	MUZIKER s.r.o.	N	24280097	12.3.12	Musicality CZ s.r.o.	Z	27257525	24.6.05	GBM Distribution s.r.o.	Z					Sloučení
80	25096796	27.12.96	Kateřinská Hotel s.r.o.	N	26505568	30.1.02	Nový Smíchov Gate a.s.	Z									Sloučení
81	26968614	23.5.05	ROYAL SPA a.s.	N	60731290	9.1.95	IBC ROYAL, s.r.o.	Z									Sloučení
82	27918335	20.6.07	Mediclinic a.s.	N	03615243	3.12.14	Dětská ordinace Davle s.r.o.	Z	47901853	1.3.93	QUATROMEDICA, spol. s r.o.	Z					Sloučení
83	25374320	11.6.97	FLORPLANT s.r.o.	N	26773376	23.4.03	LG květiny velkoobchod s.r.o.	Z									Sloučení
84	47683457	10.11.92	VALENTER a.s.	N	04201281	15.7.15	AUTO Řeporyje spol. s r.o.	Z									Sloučení
85	25149989	8.8.97	PROBO GROUP a.s.	N	28532970	18.2.09	Benetexus plus s.r.o.	Z									Sloučení
86	24706485	3.8.10	DEPROPE s.r.o.	N	24829480	31.3.11	Altsame s.r.o.	Z									Sloučení
87	27876446	21.3.07	D&D REALITY NORD s.r.o.	N	24272311	1.10.12	Norrmalm 12 s.r.o.	Z									Sloučení
88	29296218	19.10.11	AZ REAKOL s.r.o.	N	25510908	4.12.97	A-Z PLOTOVÉ CENTRUM, spol. s r.o.	R									Odštěpení sloučením
89	61246115	2.5.94	Rödl & Partner Tax k.s.	N	05948908	1.4.17	Tax Holding, k.s.	Z									Sloučení
90	04966660	6.4.16	Hadovka Office Park s.r.o.	N	27633110	6.12.06	Hadovka Property, s.r.o.	Z									Sloučení
91	60727357	7.11.94	HSK Invest, a.s. a.s.	N	14617099	25.3.91	PMS Přerov a.s.	R									Odštěpení sloučením

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
92	6739971	5.1.18	Rosto Boris s.r.o. s.r.o.	N	6739989	5.1.18	Celná Boris s.r.o.	N	28192761	20.11.07	ISN company s.r.o.	R					Odštěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností
93	6731287	4.1.18	Property Zličín a. s. a.s.	N	17048869	23.4.91	Pražská zpráve nemovitostí, spol. s r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
94	05601282	1.1.17	Happy Pharm, s.r.o. s.r.o.	N	27487555	20.1.06	Dr. Kulich Pharma, s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
95	06637116	28.11.17	Admiral Invest a.s. a.s.	N	05661609	1.1.17	Korfinas Group a.s.	N	28751086	23.12.11	2K Group s.r.o.	R					Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
96	06230750	1.7.17	SERVISBAL NEMOVITOSTI s.r.o. s.r.o.	N	49811169	3.8.93	SERVISBAL OBALY s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
97	06642250	8.12.17	Nemovitost Oldřichova 49 a.s. a.s.	N	6667716	8.12.17	Oldřichova 51 a.s.	N	47117745	7.9.92	PIKAZ s.r.o.	R					Odstěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností
98	61672131	25.1.95	CZ LOKO,a.s. a.s.	P	60111593	20.12.93	Letohradské strojírny, s.r.o.	Z									Převod jmění na společníka
99	61669849	x	Dana Mrázková fyzická osoba	P	24698784	21.6.10	PD Future s.r.o.	Z									Převod jmění na společníka
100	6572189	1.11.17	Boutique Hotel Jalta a.s. a.s.	N	26125293	1.11.99	Realty IV, a.s.	N	26506882	19.3.02	Hotel Jalta, a.s.	R					Odštěpení sloučením
101	6667244	11.12.17	CK6, s.r.o. s.r.o.	N	00205184	28.11.90	LCL,spol. s .r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
102	06696104	27.12.17	Na Poříčí 17 s.r.o. s.r.o.	N	02030357	28.8.13	anji s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Typ transakce
103	06715443	27.12.17	Budovy a haly s.r.o. s.r.o.	N	43965865	16.12.91	VÝTAHY OSTRAVA spol. s r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
104	06893457	26.2.18	TENIS - SCHMID s.r.o s.r.o.	N	24816442	10.3.11	VALENTIS PRO s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
105	6598986	14.11.17	Olšanská projektová a.s.	N	28217896	21.12.07	Olšanská investiční, a.s.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
106	6572570	6.11.17	KARROH Immobilie s.r.o. s.r.o.	N	61946150	22.6.95	KARROH, s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti
107	6002943	7.4.17	Solotron Real Estate, s.r.o. s.r.o.	N	24236616	23.10.12	Solotron s.r.o.	R									Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti

Příloha č. 2: Seznam společností, které tvoří reprezentativní vzorek pro analýzu a data z konečných účetních závěrkek při přeměnách

Společnosti skupiny A:

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	Aktiva brutto A	Aktiva netto A	HV b.o. A	ZK A	VK A	Tržby A	Audit A
1	46576169	9.4.92	STROJÍRNA PŽ s.r.o.	N	47424	32294	1045	500	14497	44821	NE
2	27802183	5.6.07	Moravské krematorium s.r.o.	N	13738	7224	n.a.	200	6429	n.a.	NE
3	05471397	12.10.16	AML Target 1 s.r.o.	N	267499	136453	19860	2000	59899	240565	ANO
4	45192057	30.4.92	ČSAD Ostrava a.s.	N	765133	545718	22011	918168	365184	85458	ANO
5	05780080	3.2.17	AGRO Moravany spol. s.r.o.	N	2100	2100	0	100	100	0	ANO
6	00119407	27.5.61	ZOD Brniště a.s.	N	721453	444444	16882	22951	301726	212209	ANO
7	02082896	6.9.13	PEKÁRNA TANVALD Schneider s.r.o.	N	202	202	-5	200	182	0	NE
8	04535740	3.11.15	JK Holding CZ s.r.o.	N	2922929	2922929	-279	200	758921	0	ANO
9	27710971	6.12.06	Floros s.r.o.	N	60479	52223	2177	10200	8041	18917	NE
10	28460120	15.9.08	CENTRAL GROUP uzavřený investiční fond a.s.	N	1055485	1043648	26680	2000	750567	306893	NE
11	26493993	28.11.01	SAZKA a.s.	N	n.a.	13916217	999682	450000	4427711	5546231	ANO
12	27633420	13.12.06	KLUR-INVEST a.s.	N	69148	69148	n.a.	10000	1678	n.a.	NE
13	05719607	17.1.17	SOLUTION CS a.s.	N	620334	620334	-11104	2000	199409	0	NE
14	61498483	19.7.94	Oracle Czech s.r.o.	N	1574182	1080488	117888	7000	201865	2564195	ANO
15	46712518	20.6.92	Kitl s.r.o.	N	28205	22525	4247	210	18165	16090	NE
16	27384802	12.10.05	Lion Communications s.r.o.	N	437483	416694	40269	200	77363	491197	ANO
17	05443571	3.10.16	Crestyl Newco No. 4 s.r.o.	N	180	180	-3	0	179	0	NE
18	05469376	11.10.16	3541 PRG s.r.o.	N	10	10	0	10	10	0	ANO
19	25094939	17.12.96	Angermann & Lüders s.r.o.	N	1797	1797	205	500	378	1611	NE
20	26149958	26.1.00	TUkas a.s.	N	1075447	779762	778	75000	235081	1671446	ANO
21	25286595	25.3.98	GERIMO s.r.o.	N	847346	828208	12815	100	715522	66007	NE
22	27858685	16.9.08	EP Power Europe a.s.	N	18069693	18069688	-36315	2000	1721203	n.a.	NE
23	05613345	7.12.16	REGUFIN a.s.	N	145215	145215	-1	2000	1999	0	ANO

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	Aktiva brutto A	Aktiva netto A	HV b.o. A	ZK A	VK A	Tržby A	Audit A
24	25302868	20.6.96	VINICE ZNOVÍN s.r.o.	N	39218	23375	2771	10200	8626	13460	NE
25	27926931	18.7.07	Valcha Property Development a.s.	N	129020	129020	1387	2000	-3774	6913	ANO
26	02445344	1.1.14	Skanska Reality a.s.	N	3153835	2744415	199094	500000	611857	1544524	ANO
27	27913805	20.6.07	ONDRÁŠOVKA a.s.	N	535460	283837	14279	18000	145020	392355	ANO
28	28550536	18.3.09	PILSENINVEST SICAV a.s.	N	396285	388011	107241	2120	96745	170312	ANO
29	49432036	23.6.93	S.M.K. a.s.	N	922300	802163	74538	126000	319838	742497	ANO
30	05244731	20.7.16	Wenceslas Square 17 s.r.o.	N	10	10	0	10	10	0	ANO
31	26489201	7.11.01	Doosan Bobcat EMEA s.r.o.	N	14323981	13177826	-719878	145000	738443	5036556	ANO
32	06239927	29.6.17	AIFM IX s.r.o.	N	24	24	0	24	24	0	NE
33	49709101	15.9.93	AeskuLab Patologie k.s.	N	435046	400172	436	200	2126	224177	ANO
34	05469171	11.10.16	PEC Ostrava s.r.o.	N	10	10	0	10	10	0	ANO
35	02176475	3.10.13	Avast Software s.r.o.	N	33453254	26890189	569150	20000	4065567	6990587	ANO
36	06274951	17.7.17	BORI s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	240	n.a.	n.a.	NE
37	06241701	1.7.17	UBX Praha 1 s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
38	06096395	1.6.17	Centro Zlín s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	ANO
39	41695909	17.9.91	RIVA,spol. s.r.o.	N	128144	115746	13182	100	95002	221818	ANO
40	48152838	15.12.92	CS AGRO Ronov a.s.	N	230483	157877	1697	19500	40733	69779	ANO
41	25099167	13.1.97	Lagardere Travel Retail a.s.	N	1311956	921038	27269	150000	403979	1979350	ANO
42	27769585	29.5.06	PSS Přerovská stavební a.s.	N	132728	109917	419	15000	71206	60042	ANO
43	29413982	25.1.13	MEDIA CLUB s.r.o.	N	1194131	1185391	146785	200	147387	3268273	ANO
44	25824881	23.11.98	TIME OUT a.s.	N	5627	5627	402	3000	5531	580	ANO
45	46901094	6.5.92	Metalšrot Tlumačov a.s.	N	574561	258131	-8171	169522	258131	244476	ANO
46	48207918	31.3.93	AGROPROFIT, spol. s.r.o.	N	79884	51331	4403	140	26201	20056	NE
47	49551655	12.11.93	TOI TOI, sanitární systémy s.r.o.	N	551927	289563	55592	1705	256464	273601	ANO
48	24811611	17.2.11	SOLAR SERVICE s.r.o.	N	65152	64143	201	18000	24343	n.a.	NE
49	28621344	31.3.10	Palmknihy - eReading s.r.o.	N	14421	13931	2530	200	9754	25725	NE
50	29287260	1.8.11	BDKS Reality s.r.o.	N	71163	48174	866	200	36239	3966	NE
51	24733083	15.9.10	JAMES H.C. s.r.o.	N	86052	78306	-986	200	-12616	2554	NE

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	Aktiva brutto A	Aktiva netto A	HV b.o. A	ZK A	VK A	Tržby A	Audit A
52	26939223	9.9.04	BUPA s.r.o.	N	52522	48578	485	200	29655	2559	NE
53	27368815	15.8.05	ARRIVA TRANSPORT ČESKÁ REPUBLIKA a.s.	N	2931422	2925428	41794	1568500	2800930	191740	ANO
54	60471158	12.1.94	Danfoss s.r.o.	N	118673	107040	12045	44085	57183	345667	ANO
55	29352134	12.4.12	Zámecký pivovar BŘECLAV s.r.o.	N	9046	8038	73	200	1979	30130	ANO
56	25079301	30.9.96	AIDA Praha a.s.	N	291083	239761	1259	2000	80821	4072	NE
57	27422356	7.2.06	AVIA Motors s.r.o.	N	1259850	286975	-18860	2238000	239057	17663	ANO
58	29232007	28.7.10	LESS & TIMBER a.s.	N	1209886	1107262	26800	2000	595854	967201	ANO
59	46900764	1.5.92	Moravskoslezské cukrovary a.s.	N	4424264	2989586	304461	208193	2075782	3362145	ANO
60	25269844	20.5.97	METRODIS s.r.o.	N	106857	96302	2832	11300	34568	173614	ANO
61	3866971	9.3.15	Show factory s.r.o.	N	41417	41162	30053	10	34521	48946	NE
62	28854772	24.9.12	Rp. GALENICA a.s.	N	53577	35591	7146	21660	26507	33671	NE
63	61858307	2.9.94	Bankovní institut vysoká škola a.s.	N	82500	22582	-39626	20102	7186	37860	ANO
64	26361035	1.9.03	MOSER a.s.	N	653773	296359	1612	90000	152509	379446	ANO
65	46358714	30.9.92	Louda Auto a.s.	N	1470712	1361072	27348	2000	21538	3084641	ANO
66	24275051	25.9.12	innogy Česká republika a.s.	N	77888749	75101380	3366127	48861246	52228065	1034255	ANO
67	05537908	8.11.16	Starship Enterprise a.s.	N	1428876	1428876	-12307	2162	-10145	0	NE
68	27735800	14.6.07	Shoebox CZ s.r.o.	N	124152	109387	4871	200	44063	299395	ANO
69	27487555	20.1.06	Dr. Kulich Pharma s.r.o.	N	134654	89781	7372	200	73421	90129	ANO
70	29145422	1.1.13	Biopekárna Zemanka s.r.o.	N	26759	23716	1348	6082	11029	41078	NE
71	00001350	21.12.64	Československá obchodní banka a.s.	N	n.a.	1085527000	12797000	5855000	88735000	34620	ANO
72	18226990	11.12.91	Karlovarská Korunní s.r.o.	N	697024	313341	-15952	428650	112403	365166	ANO
73	49197827	16.12.93	Bioptická laboratoř s.r.o.	N	209444	135012	1234	100	70542	375960	ANO
74	61063070	13.2.96	Global Spirits s.r.o.	N	174682	167459	16722	10000	64007	361230	ANO
75	44014643	29.10.91	LABTECH s.r.o.	N	111530	88294	10320	100	56367	115131	ANO
76	27232433	31.3.05	ČEZ Prodej s.r.o.	N	46844478	41309202	3574065	5501755	9320162	66934682	ANO
77	26185610	1.7.00	AGROFERT a.s.	N	n.a.	132896865	7786008	628000	69720249	155305345	ANO
78	64581161	31.10.95	Liberty Praha s.r.o.	N	255433	212444	15756	200	-19792	4972	NE
79	27193624	10.11.04	MUZIKER s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	15000	n.a.	n.a.	n.a.

ID	IČ A	Datum vzniku A	Společnost A	Pozice A	Aktiva brutto A	Aktiva netto A	HV b.o. A	ZK A	VK A	Tržby A	Audit A
80	25096796	27.12.96	Kateřinská Hotel s.r.o.	N	1983619	1136209	111474	300000	1020474	705584	ANO
81	26968614	23.5.05	ROYAL SPA a.s.	N	54186	41185	1591	2000	14129	13223	ANO
82	27918335	20.6.07	Mediclinic a.s.	N	345665	303354	23620	232000	211989	297309	ANO
83	25374320	11.6.97	FLORPLANT s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	n.a.
84	47683457	10.11.92	VALENTER a.s.	N	255517	227727	-2615	80000	221116	279	ANO
85	25149989	8.8.97	PROBO GROUP a.s.	N	133516	110120	11379	2000	104694	12640	ANO
86	24706485	3.8.10	DEPROPE s.r.o.	N	238	238	-11	200	109	0	NE
87	27876446	21.3.07	D&D REALITY NORD s.r.o.	N	206247	187410	-12373	100000	74462	4614	NE
88	29296218	19.10.11	AZ REAKOL s.r.o.	N	27611	26330	1183	200	2517	3176	ANO
89	61246115	2.5.94	Rödl & Partner Tax k.s.	N	49310	42863	1773	100	34262	18265	NE
90	04966660	6.4.16	Hadovka Office Park s.r.o.	N	92	92	-299	100	-199	0	ANO
91	60727357	7.11.94	HSK Invest, a.s.	N	2567885	2563164	357	800000	1992350	250	ANO
92	6739971	5.1.18	Rosto Boris s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	0	n.a.	n.a.	n.a.
93	6731287	4.1.18	Property Zličín a. s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	2000	n.a.	n.a.	n.a.
94	05601282	1.1.17	Happy Pharm, s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	10	n.a.	n.a.	n.a.
95	06637116	28.11.17	Admiral Invest a.s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
96	06230750	1.7.17	SERVISBAL NEMOVITOSTI s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
97	06642250	8.12.17	Nemovitost Oldřichova 49 a.s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	30370	n.a.	n.a.	n.a.
98	61672131	25.1.95	CZ LOKO,a.s.	P	2439686	1912708	72306	210000	800494	2199884	ANO
99	61669849	x	Dana Mrázková	P	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
100	6572189	1.11.17	Boutique Hotel Jalta a.s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	2050	n.a.	n.a.	n.a.
101	6667244	11.12.17	CK6, s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	4300	n.a.	n.a.	n.a.
102	06696104	27.12.17	Na Poříčí 17 s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	2	n.a.	n.a.	x
103	06715443	27.12.17	Budovy a haly s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	x
104	06893457	26.2.18	TENIS - SCHMID s.r.o	N	n.a.	n.a.	n.a.	10	n.a.	n.a.	x
105	6598986	14.11.17	Olšanská projektová a.s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	2000	n.a.	n.a.	n.a.
106	6572570	6.11.17	KARROH Immobilie s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	n.a.
107	6002943	7.4.17	Solotron Real Estate, s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.

Společnosti skupiny B:

ID	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	Aktiva brutto B	Aktiva netto B	HV b.o. B	ZK B	VK B	Tržby B	Auditovány B
1	04384351	8.9.15	VL Audit & Consulting s.r.o.	Z	25121	25121	3	100	100	n.a.	NE
2	05560446	14.11.16	KREMATORIUM - ŠUMPERK s.r.o.	Z	n.a.	21516	n.a.	10	n.a.	n.a.	NE
3	28061047	1.10.06	KLIMA a.s.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	NE
4	25827383	7.1.99	ČSAD REALITY Ostrava a.s.	Z	172819	143642	3056	181331	136503	22415	ANO
5	27576094	14.7.06	Farm Moravany s.r.o.	Z	37860	37398	-150	200	27125	0	ANO
6	04977521	11.4.16	Farma Brniště, s.r.o.	Z	138500	138500	-1850	10	-1850	0	ANO
7	18383998	22.5.91	Pekařství Kremer s.r.o.	Z	18670	11498	-564	5200	9744	29406	NE
8	26445085	9.4.01	Czech Hydro s.r.o.	Z	2411517	1845006	90041	30200	938895	213968	ANO
9	25390473	20.1.98	ZAMI blend, s.r.o.	Z	21753	21753	3676	100	8688	0	NE
10	24244538	2.7.12	CENTRAL GROUP Rezidence Palmovka a.s.	Z	361286	361178	6480	2000	279419	4610	NE
11	28508815	15.1.09	Fsázky a.s.	Z	363200	254002	6683	100000	176515	251268	ANO
12	27215016	31.1.05	NERUDOVA INVEST s.r.o.	Z	35630	33824	165	30000	20708	480	NE
13	05729645	1.2.17	FINGAM-CHEM s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	23620	n.a.	n.a.	n.a.
14	28985788	12.11.09	NetSuite Czech Republic s.r.o.	Z	219938	161884	5426	200	59052	297424	ANO
15	05890586	7.3.17	Kitl Investments s.r.o.	Z	17001	17001	-22	50	28	0	NE
16	48117374	26.1.93	Leo Burnett Advertising, spol. s r.o.	Z	37673	37673	37	100	4730	59059	ANO
17	04919173	4.4.16	Department store Brno s.r.o.	Z	773201	762735	28480	100	161898	60726	NE
18	26211700	15.11.00	Škodův palác s.r.o.	Z	2033099	1689215	-22	100	834	75630	ANO
19	26201496	19.9.00	NetBid CZ s.r.o.	Z	76	76	-191	500	-399	142	NE
20	18629067	31.1.91	TUkas Auto Adámek, s.r.o.	Z	139331	86587	-4058	100	-9481	51862	ANO
21	28116399	23.1.10	LESY Alpha s.r.o.	Z	15917	15917	938	200	13743	222	NE
22	03016820	5.6.14	EP United Kingdom, s.r.o.	Z	3678534	3678534	3538	200	3677690	n.a.	NE
23	49437615	5.10.93	REGUTEC, s.r.o.	Z	374021	293274	13750	19900	126216	276883	ANO
24	49969731	19.1.94	PREMIX, spol. s r.o.	Z	13607	11642	-1474	220	-74	3289	NE
25	02455871	17.12.13	Druhá Valcha Development a.s.	Z	175060	175060	-6315	2000	-2556	32500	ANO
26	27092267	1.10.03	Čertův Vršek s.r.o.	Z	32875	32875	-87	200	-7285	12	NE

ID	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	Aktiva brutto B	Aktiva netto B	HV b.o. B	ZK B	VK B	Tržby B	Auditovány B
27	26226600	17.10.00	MONA Znojmo s.r.o.	Z	40686	31472	4155	120	22435	37326	ANO
28	24678457	18.5.10	Property Vinice a.s.	Z	46702	38903	2425	19900	32675	19900	ANO
29	29246741	15.10.10	Léčebné lázně Lednice, a.s.	Z	146264	131128	-3152	40000	91711	4900	ANO
30	27176631	1.9.04	VN 17 a.s.	Z	1678644	1341243	21676	300000	278960	97058	ANO
31	28171519	1.11.07	Doosan Bobcat Engineering s.r.o.	Z	1272979	952549	47270	200	858857	396734	ANO
32	03565556	13.11.14	Accolade CZ XIII, s.r.o.	Z	393849	393849	264	24	279	1838	NE
33	63148731	16.8.95	DIAGNOZA k.s.	Z	10844	9513	2	100	3507	4237	ANO
34	27579590	31.7.06	PEC Logistic Park Ostrava s.r.o.	Z	1254474	993727	-17175	200	258792	81965	ANO
35	44017774	5.12.91	AVG Technologies CZ, s.r.o.	Z	1395936	557097	90711	120	176431	1749405	ANO
36	64576434	22.11.95	Řipská 20 s.r.o.	Z	30738	19875	-434	120	48	3360	NE
37	05246130	19.7.16	Projekt Hotel Prague s.r.o.	Z	689423	689423	-11035	200	21403	5	ANO
38	26131714	25.11.99	GEOPRO s. r. o.	Z	539476	428023	14727	2000	91394	40198	ANO
39	26228611	13.11.00	Atea Group, a.s.	Z	12235	10969	936	2000	10574	35105	ANO
40	5780080	3.2.17	AGRO Moravany spol. s r.o.	Z	x	x	x	x	x	x	ANO
41	27607968	11.10.06	Best Coffee s.r.o.	Z	237817	145210	25857	146967	102078	323632	ANO
42	28653360	29.3.11	PSS Developerská s.r.o.	Z	15449	15449	32	8743	9061	8336	ANO
43	29131863	21.11.12	RADIO UNITED SERVICES s.r.o.	Z	84796	56950	-38332	200	-94742	441346	ANO
44	26981840	19.9.05	Moravia Green Power s.r.o.	Z	885570	642791	-11211	200	16616	131984	ANO
45	47901284	21.1.93	SD KOVOŠROT s.r.o.	Z	148559	29168	-48801	91750	25633	22193	ANO
46	01722409	13.6.13	Zdravá úrodná půda s.r.o.	Z	31794	31974	-1398	200	1025	0	NE
47	60202262	17.12.93	ADCO&DIXI spol.s r.o.	Z	38948	24433	3767	500	22660	23722	ANO
48	29281491	2.6.11	Frapier, s.r.o.	Z	48855	48855	3663	200	9473	n.a.	NE
49	61324990	5.5.94	Palmknihy s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	NE
50	41609620	30.9.91	POZEMNÍ STAVBY, spol. s r.o.	Z	17982	16860	-1945	13240	16077	15134	NE
51	27440320	27.3.06	JANET H. C. s. r. o.	Z	23859	23859	333	200	23859	0	NE
52	29372836	12.10.12	TOLLY GAMES, a.s.	Z	29223	28228	-305	30000	28220	84	NE
53	27625524	20.11.06	ARRIVA holding Česká republika s.r.o.	Z	207898	204452	12255	166700	n.a.	8239	ANO
54	28370252	21.3.08	Vacon s.r.o.	Z	72180	22516	-4726	1500	-20782	35367	ANO

ID	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	Aktiva brutto B	Aktiva netto B	HV b.o. B	ZK B	VK B	Tržby B	Auditovány B
55	04399153	15.9.15	Měšťanský pivovar v Kutné Hoře s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	ANO
56	27138496	2.4.04	VILLA SCHWAIGER s.r.o.	Z	73430	41937	-2915	63200	36477	1241	NE
57	27528227	12.12.07	AVIA a.s.	Z	199005	199005	-6532	2100	-4022	0	ANO
58	29231906	28.7.10	OLCA Investment, a.s.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	2000	n.a.	n.a.	n.a.
59	26272954	19.12.01	PERCA s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
60	01526502	25.3.13	ORIONE - Ubytování s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	ANO
61	47137061	4.5.13	LIGHTS s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	7500 EUR	n.a.	n.a.	NE
62	27479986	3.8.05	DZ Pharm s.r.o.	Z	14691	13089	3313	2000	9456	54276	NE
63	27133257	25.3.04	Vysoká škola regionálního rozvoje, s.r.o.	Z	23753	19821	4708	200	5116	n.a.	ANO
64	24680290	21.5.10	ESPER EQUITY s.r.o.	Z	55005	55005	-2504	200	-2526	0	ANO
65	25407228	22.9.99	JELÍNEK AUTO TEPLICE s.r.o.	Z	70175	64282	-346	2600	276	267051	ANO
66	27260291	18.7.05	innogy Business Services CZ, s.r.o.	Z							ANO
67	28535430	23.2.09	Starship Pikartova s. r. o.	Z	1857173	1806780	27269	200	63412	115116	NE
68	28155785	23.4.12	OUTDOOR LAND s.r.o.	Z	4741	4234	-3012	200	-8100	6655	ANO
69	05601282	1.1.17	Happy Pharm, s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	10	n.a.	n.a.	n.a.
70	03262022	4.8.14	Vivo Food s.r.o.	Z	1141	1008	-980	30	-1789	5261	NE
71	61859273	27.10.94	Patria Online, a.s.	Z	324782	309378	189701	101000	295860	19236	ANO
72	40233588	23.12.91	Kyselka Praga a.s.	Z	41512	17631	-85	18000	12616	1935	ANO
73	26377187	25.8.04	LINGUA FRANCA s.r.o.	Z	8032	4604	-100	200	4601	191	ANO
74	26455811	13.6.01	Global Wines, s.r.o.	Z	99742	96731	22095	6000	43681	214136	ANO
75	15545270	6.3.91	LABTECH analytika s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.		n.a.	n.a.	ANO
76	29134013	28.11.12	Energie2 Prodej, s.r.o.	Z	228169	201655	3073	250	113035	120230	ANO
77	28622111	13.4.10	RAPACES GROUP s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.		n.a.	n.a.	ANO
78	61504009	10.6.94	B.T.G. s.r.o.	Z	11869	10067	-2872	100	9820	435	NE
79	24280097	12.3.12	Musicality CZ s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
80	26505568	30.1.02	Nový Smíchov Gate a.s.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	57000	n.a.	n.a.	ANO
81	60731290	9.1.95	IBC ROYAL, s.r.o.	Z	38918	36340	549	200	4710	1340	ANO
82	03615243	3.12.14	Dětská ordinace Davle s.r.o.	Z	1910	1904	762	100	1553	2928	ANO

ID	IČ B	Datum vzniku B	Společnost B	Pozice B	Aktiva brutto B	Aktiva netto B	HV b.o. B	ZK B	VK B	Tržby B	Auditovány B
83	26773376	23.4.03	LG květiny velkoobchod s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
84	04201281	15.7.15	AUTO Řeporyje spol. s r.o.	Z	104325	64701	-1060	200	27520	100	ANO
85	28532970	18.2.09	Benetexus plus s.r.o.	Z	203	203	-30	200	194	26	ANO
86	24829480	31.3.11	Altsame s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
87	24272311	1.10.12	Norrmalm 12 s.r.o.	Z	22764	22728	-200	200	21793	0	NE
88	25510908	4.12.97	A-Z PLOTOVÉ CENTRUM, spol. s r.o.	R	žé243	47446	881	1200	25619	101163	ANO
89	05948908	1.4.17	Tax Holding, k.s.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	n.a.
90	27633110	6.12.06	Hadovka Property, s.r.o.	Z	2881027	1316051	-21847	109670	81148	88884	ANO
91	14617099	25.3.91	PMS Přerov a.s.	R	602649	441574	983	162911	417928	38497	ANO
92	6739989	5.1.18	Celná Boris s.r.o.	N	n.a.	n.a.	n.a.	0	n.a.	n.a.	n.a.
93	17048869	23.4.91	Pražská zpráve nemovitostí, spol. s r.o.	R	3284618	3100302	318973	30000	1369644	115996	ANO
94	27487555	20.1.06	Dr. Kulich Pharma, s.r.o.	R	145510	99798	7669	200	72819	133089	ANO
95	05661609	1.1.17	Korfinas Group a.s.	N	127488	52645	n.a.	35100	39219	n.a.	NE
96	49811169	3.8.93	SERVISBAL OBALY s.r.o.	R	250095	181723	19483	200	121736	283068	ANO
97	6667716	8.12.17	Oldřichova 51 a.s.	N	n.a.	n.a.	n.a.	20270	n.a.	n.a.	x
98	60111593	20.12.93	Letohradské strojírny, s.r.o.	Z	29454	22186	2050	100	13755	57909	ANO
99	24698784	21.6.10	PD Future s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	200	n.a.	n.a.	n.a.
100	26125293	1.11.99	Realty IV, a.s.	N	323644	300463	15902	30000	107581	32918	ANO
101	00205184	28.11.90	LCL,spol. s .r.o.	R	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	n.a.
102	02030357	28.8.13	anji s.r.o.	R	339424	314302	-25641	150000	84427	13086	NE
103	43965865	16.12.91	VÝTAHY OSTRAVA spol. s r.o.	R	166732	114056	56	4400	77680	60035	ANO
104	24816442	10.3.11	VALENTIS PRO s.r.o.	R	1749	1749	-21	200	1014	158	NE
105	28217896	21.12.07	Olšanská investiční, a.s.	R	17114	17061	77	2000	7078	n.a.	NE
106	61946150	22.6.95	KARROH, s.r.o.	R	115352	44473	-4545	100	2306	75269	NE
107	24236616	23.10.12	Solotron s.r.o.	R	271953	263369	-5045	200	6965	1170	NE

Společnosti skupiny C:

ID	IČ C	Datum vzniku C	Společnost C	Pozice C	Aktiva Brutto C	Aktiva netto C	HV b.o. C	ZK C	VK C	Tržby C	Auditovány C
7	25406582	3.9.99	Pekárna Tanvald, s.r.o.	Z	11868	9396	276	100	7116	11100	NE
9	27779912	9.10.06	LABREA a.s.	Z	18754	18754	83	19800	18730	0	NE
16	62411527	28.12.94	MMS Communication Czech Republic s.r.o.	Z	930064	888479	48547	100	216669	1972624	ANO
25	4676572	1.1.16	Třetí Valcha Development a.s.	Z	422672	422672	-2703	2000	105743	0	ANO
26	28537661	26.2.09	Kolben Key s.r.o.	Z	599340	578561	-2528	200	64115	886	ANO
27	25384805	10.11.97	NIKOL NÁPOJE a.s.	Z	35023	18100	-477	20500	13238	30166	ANO
33	26833875	26.5.04	Biocytolab k.s.	Z	16684	14620	-49	200	10843	3606	ANO
36	64576442	22.11.95	Bořivoj s.r.o.	Z	33665	24160	-461	120	17	4115	NE
37	27232751	30.3.05	UBX Praha 1 s.r.o.	Z	456728	352145	-12839	200	16661	120648	ANO
38	27925919	13.7.07	Maroni Estates s.r.o.	Z	200	9995	9995	200	-2417	0	ANO
41	25058282	26.7.96	Lagardere Food Services, a.s.	Z	467525	244957	44201	60660	190738	334555	ANO
59	26425785	8.1.01	DELHIA SHELF s.r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	n.a.
71	26760401	5.3.03	Centrum Radlická a.s.	Z	3218940	2220268	13915	500000	570692	186731	ANO
78	25090976	26.11.96	PS Interenergy, s.r.o.	Z	8347	5166	-205	2000	4111	0	NE
79	27257525	24.6.05	GBM Distribution s.r.o.	Z	661	661	22	300	684	0	NE
82	47901853	1.3.93	QUATROMEDICA, spol. s r.o.	Z	n.a.	n.a.	n.a.	100	n.a.	n.a.	ANO
92	28192761	20.11.07	ISN company s.r.o.	R	n.a.	n.a.	n.a.	50000	n.a.	n.a.	n.a.
95	28751086	23.12.11	2K Group s.r.o.	R	47667	33005	635	10200	20058	n.a.	NE
97	47117745	7.9.92	PIKAZ s.r.o.	R	n.a.	n.a.	n.a.	1000	n.a.	n.a.	n.a.
100	26506882	19.3.02	Hotel Jalta, a.s.	R	835454	645442	-9274	2050	-467556	106062	ANO

Společnosti skupiny D:

ID	IČ D	Datum vzniku D	Společnost D	Pozice D	Aktiva brutto D	Aktiva netto D	HV b.o. D	ZK D	VK D	Tržby D	Auditovány D
38	27414434	1.2.06	Centro Zlín s.r.o.	Z	1868753	1143504	358	200	143927	112370	ANO

Příloha č. 3: Detaily z výzkumu vybraného vzorku

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
1	Sloučení	ANO	Sloučení pseudosesterských společností	08.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	22.12.17	NE	NE
2	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	30.10.2017	mezitimní	31.07.2017	01.08.2017	15.12.17	NE	NE
3	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	23.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.17	NE	NE
4	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	23.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.17	NE	NE
5	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	25.05.2017	mimořádná	31.03.2017	01.04.2017	28.07.17	NE	NE
6	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	02.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	10.07.17	NE	ANO
7	Sloučení	ANO	Sloučení pseudosesterských společností	31.03.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	28.04.17	NE	NE
8	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	03.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.06.17	NE	NE
9	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	10.03.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	07.06.17	NE	NE
10	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	30.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.10.17	NE	ANO
11	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	23.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.17	NE	NE
12	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	14.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.07.17	NE	NE
13	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	22.11.2017	řádná	30.09.2017	01.10.2017	27.12.17	NE	NE
14	Sloučení	NE	x	16.03.2017	řádná	31.05.2016	01.06.2016	01.05.17	NE	NE
15	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	16.11.2017	mezitimní	30.06.2017	01.07.2017	28.12.17	NE	ANO
16	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností	14.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	NE
17	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	22.11.2017	mimořádná	28.02.2017	01.03.2017	31.12.17	NE	NE
18	Sloučení	NE	x	20.11.2017	mimořádná	15.06.2017	16.06.2017	28.12.17	NE	NE
19	Sloučení	NE	x	15.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	NE
20	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	07.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	NE
21	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	01.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	18.12.17	NE	NE
22	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	06.11.2017	mimořádná	30.04.2017	01.05.2017	11.12.17	NE	NE
23	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	22.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	ANO
24	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	18.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.17	NE	NE
25	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	26.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	18.12.17	NE	NE
26	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	03.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	12.12.17	NE	NE
27	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	27.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	15.12.17	NE	ANO
28	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	01.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	NE

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
29	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	23.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.17	NE	NE
30	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	18.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	06.12.17	NE	NE
31	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	25.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	30.11.17	NE	NE
32	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	01.11.2017	mimořádná	30.06.2017	01.07.2017	15.12.17	NE	NE
33	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	25.11.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	06.12.16	NE	NE
34	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	26.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.17	NE	NE
35	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	20.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.17	NE, minoritní akcionář se vzdal práva na doplatek	NE, minoritní akcionář se vzdal práva na výměnu
36	Splynutí	ANO	Splynutí sesterských společností do nové společnosti	30.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	17.07.17	NE	ANO
37	Splynutí	ANO	Splynutí mateřské a dceřiné společnosti do nové společnosti	20.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.17	NE	ANO
38	Splynutí	ANO	Splynutí sesterských společností do nové společnosti	22.02.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.06.17	NE	ANO
39	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	14.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	30.06.17	NE	ANO
40	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	04.09.2017	řádná	30.06.2017	01.07.2017	02.11.17	NE	NE
41	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	29.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.09.17	NE	NE
42	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	14.07.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.09.17	NE	NE
43	Sloučení	NE	x	30.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.12.17	NE	NE
44	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	20.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	28.12.17	NE	ANO
45	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	27.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	10.08.17	NE	ANO
46	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	22.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.10.17	NE	NE
47	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	13.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.08.17	NE	ANO
48	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	08.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	17.07.17	NE	NE
49	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	17.05.2017	řádná	30.06.2017	01.07.2017	26.06.17	NE	NE
50	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	25.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.06.17	NE	NE
51	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	08.12.2016	mimořádná	30.09.2016	01.10.2016	27.04.17	NE	NE
52	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	12.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	23.06.17	NE	NE

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
53	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	20.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.05.17	NE	NE
54	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	14.02.2017	mimořádná	30.09.2016	01.10.2016	01.04.17	NE	NE
55	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	30.03.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.05.17	NE	NE
56	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	08.03.2016	mezitimní	30.04.2017	01.05.2017	28.04.2017	NE	NE
57	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	27.02.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	13.04.17	NE	ANO
58	Sloučení	ANO	Sloučení mateřské společnosti do dceřiné společnosti	22.02.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	20.04.17	NE	ANO
59	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	25.01.2017	řádná	28.02.2017	01.03.2017	01.03.2017	NE	NE
60	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	20.12.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	07.04.2017	NE	NE
61	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	10.04.2017	mimořádná	30.11.2016	01.12.2016	25.07.2017	NE	NE
62	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	10.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.2017	NE	NE
63	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	05.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.2017	NE	NE
64	Sloučení	ANO	Sloučení pseudosesterských společností	27.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	04.09.2017	NE	ANO
65	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	16.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.2017	NE	NE
66	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	16.08.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.10.2017	NE	NE
67	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	24.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.06.2017	NE	ANO
68	Sloučení	NE	x	02.02.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	31.05.2017	NE	NE
69	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	21.08.2017	řádná	30.09.2017	01.10.2017	26.09.2017	NE	NE
70	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	20.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.2017	NE	NE
71	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	25.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.12.2017	NE	NE
72	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	27.10.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	15.12.2017	NE	NE

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
73	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	24.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	16.10.2017	NE	NE
74	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	20.04.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	30.06.2017	NE	NE
75	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	21.11.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	28.12.2016	NE	NE
76	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	23.11.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	27.12.2016	NE	NE
77	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	23.11.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	25.11.2016	NE	NE
78	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	18.11.2016	řádná	31.12.2015	01.01.2016	01.02.2017	NE	NE
79	Sloučení	NE	x	31.10.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.11.2016	NE	NE
80	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	09.11.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	19.12.2016	NE	NE
81	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	21.08.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	11.10.2017		ANO
82	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiných společností do mateřské společnosti	17.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.07.2017	NE	NE
83	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	12.01.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	04.05.2017	NE	NE
84	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	15.05.2017	mezitimní	31.03.2017	01.04.2017	01.07.2017	NE	NE
85	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	18.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	14.11.2017	NE	NE
86	Sloučení	ANO	Sloučení dceřiné společnosti do mateřské společnosti	11.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.11.2017	NE	NE
87	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	11.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.11.2017	NE	NE
88	Odštěpení sloučením	ANO	Sloučení pseudosesterských společností	30.06.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.11.2017	NE	ANO
89	Sloučení	ANO	Sloučení pseusesterských společností	26.06.2017	mimořádná	31.03.2017	01.04.2017	31.07.2017	NE	NE
90	Sloučení	ANO	Sloučení sesterských společností	20.02.2017	mimořádná	30.09.2016	01.10.2016	01.04.2017	NE	NE
91	Odštěpení sloučením	ANO	Odštěpení části dceřiné společnosti a její sloučení s mateřskou společnosti	7.11.2017	mimořádná	31.10.2017	01.11.2017	10.11.2017	NE	NE

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
92	Odstěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností	ANO	Odštěpení do dvou pseudosesterských společností	22.11.2017	n.a.	19.12.2017	20.12.2017	05.01.2018	NE	ANO
93	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení části společnosti do nové dceřiné společnosti	14.11.2017	mimořádná	31.07.2017	01.08.2017	15.11.2017	NE	ANO
94	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do dvou pseudosesterkých společnosti	22.09.2016	řádná	31.12.2016	01.01.2017	28/3/2017	NE	ANO
95	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do dvou pseudosesterkých společnosti	29.09.2017	řádná	31.03.2017	01.04.2017	28.11.2017	NE	ANO
96	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti	19.05.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	23.5.2017	NE	ANO
97	Odstěpení se vznikem dvou nových nástupnických společností	ANO	Odštěpení do sesterských společností	21.08.2017	řádná	30.06.2017	01.07.2017	08.12.17	NE	ANO
98	Převod jmění na společníka	ANO	Převod jmění na jediného společníka	02.10.2017	řádná	30.09.2017	01.10.2017	19/12/2017	NE	NE
99	Převod jmění na společníka	ANO	Převod jmění na jediného společníka	26.07.2017	n.a.	nesestavuje	není stanoven	19.09.2017	NE	NE
100	Odštěpení sloučením	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti a sloučení se sesterskou společností	25.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.11.17	NE	ANO
101	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti	06.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	11.12.17	NE	ANO
102	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti	16.11.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	27.12.17	NE	ANO
103	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti	06.11.2017	mimořádná	30.06.2017	01.07.2017	27.12.17	NE	ANO
104	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do sesterské společnosti	21.12.2017	mimořádná	31.10.2017	01.11.2017	26.02.18	NE	ANO

ID	Typ transakce	Zjevná reorganizace?	Typ reorganizace	Datum projektu přeměny	Typ závěrky	Rozvahový den	Rozhodný den	Datum zápisu do OR	Doplatek vlastníkům zanikající společnosti	Výměna obchodních podílů
105	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do pseudosesterské společnosti	02.10.2017	mimořádná	31.08.2017	01.09.2017	14.11.17	NE	ANO
106	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do pseudosesterské společnosti	25.09.2017	řádná	31.12.2016	01.01.2017	06.11.17	NE	ANO
107	Odštěpení se vznikem nové nástupnické společnosti	ANO	Odštěpení do pseudosesterské společnosti	42705,00	řádná	31.12.2016	01.01.2017	01.04.17	NE	ANO

Příloha č. 4: Detaily z výzkumu vybraného vzorku II

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
1	ANO	31.12.16	Znalecký a oceňovací ústav s.r.o.	NE	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
2	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
3	ANO	09.10.17	AP Appraisal, s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	snížení administrativní zátěže, snížení nákladů, zjednodušení vztahů
4	ANO	31.12.16	ALFA znalecká s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		zjednodušení administrativní a struktury
5	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
6	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
7	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
8	ANO	x	PricewaterhouseCoopers Česká republika s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
9	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		restrukturalizace za účelem zjednodušení organizační struktury a administrativní struktury
10	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
11	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
12	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
13	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
14	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
15	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		zjednodušení korporátní struktury
16	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
17	ANO	28.02.17	NGS Morison s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		posílení postavení banky jako veřitele společnosti, neboť v důsledku fúze dojde ke spojení aktiv nabytých v rámci akvizice a úvěrového závazku
18	ANO	15.06.17	Moore Stephens ZNALEX, s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		zjednodušení organizační struktury
19	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
20	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
21	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	nutnost racionalizovat podnikatelskou činnost a zefektivnění řízení zúčastněných společností

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
22	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
23	ANO	31.12.16	Hana Moulíková	ANO	ANO	V účetních hodnotách	ANO		zjednodušení organizační struktury a snížení administrativních nákladů
24	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
25	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
26	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
27	ANO	31.12.16	PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		Zjednodušení organizační struktury, snížení celkových nákladů na vedení korporátní agendy
28	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
29	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	Zjednodušení organizační a administrativní struktury a snížení celkových nákladů
30	ANO	31.12.16	Moore Stephens ZNALEX, s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha zvěřejněna s nečitelným komentářem	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
31	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
32	ANO	n.a.	n.a.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	NE	znalecký posudek nezveřejněn	restrukturalizace za účelem zjednodušení organizační struktury a administrativní struktury

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
33	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	Společnosti jsou členy skupiny AeskuLab, smyslem fúze je zeštíhlení struktury a redukce administrativních nákladů
34	ANO	31.12.16	EQUITA CONSULTTING S.R.O.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
35	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
36	ANO	31.12.16	Ing. Luboš Marek	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	Zjednodušení vlastnické, organizační a administrativní struktury
37	ANO	31.12.16	PROSCON, s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
38	ANO	31.12.16	NGS Morison s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
39	NE	x	x	x	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	
40	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
41	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
42	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
43	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
44	ANO	31.12.16	Ing. Luboš Marek	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
45	NE	31.12.16	ZNALCI A ODHADCI - znalecký ústav, spol. s r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		zefektivnění výrobních a obchodních procesů a posílení tržní pozice, dále zvýšení atraktivity při zajišťování úvěrového a kapitálového financování
46	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
47	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
48	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		zjednodušení administrativní struktury a dosažení úspor
49	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	Zjednodušení organizační a administrativní struktury a snížení celkových nákladů
50	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
51	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
52	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
53	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	diverzifikace obchodních aktivit v rámci skupiny, zejména snížení rizika a stabilizace příjmů v rámci skupiny, za účelem zefektivnění jejího fungování
54	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
55	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
						rozvaha nezveřejněna			
56	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
57	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
58	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	restrukturalizace za účelem zjednodušení organizační struktury a administrativní struktury
59	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
60	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
61	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	NE	konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněna	Zjednodušení vlastnické struktury
62	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	Zjednodušení organizační a administrativní struktury
63	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
64	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
65	ANO	31.12.16	Ing Eva Jiráčková	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
66	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
67	ANO	31.12.16	TPA Valuation & Advisory s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	neuvádí
68	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		zvýšení efektivity podnikatelských aktivit obou společností a zjednodušení oeganizační a administratiní struktury
69	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	NE	konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněna	neuvádí
70	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
71	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
72	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
73	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
74	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
75	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	NE	konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněna	restrukturalizace skupinz, zejména zjednodšení organizační a administrativní struktury a s tím spojené snížení nákladů
76	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
77	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
78	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
79	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
80	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
81	ANO	31.12.16	PROSCON, s.r.o.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		zjednodušení vlastnické a organizační struktury a snížení celkových nákladů na provoz a správz společností
82	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
83	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněna	zjednodušení a optimalizace činností zúčastněných společností
84	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	zjednodušení organizační a administrativní struktury
85	NE	x	x	x	NE	V účetních hodnotách	ANO		neuvádí
86	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
87	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
88	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
89	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka zanikající společnosti nezveřejněny	neuvádí
90	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
91	NE	x	x	x	NE	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
92	ANO	31.12.16	VGD Appraisal, s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněny	neuvádí
93	ANO	31.7.2017	YBN CONSULT - Znalecký ústav s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	Záměr vyčlenit část jmění rozdělování společnosti tvořící samostatný funkční celek do samostatné právnické osoby, která ji bude vlastnit a spravovat za účelem přehlednějšího a efektivnějšího hospodaření
94	ANO	31.12.2015	Doc. Ing. Pavel Legát, CSc.	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
95	ANO	31.3.17	Ing. Lenka Išová	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí
96	ANO	31.12.16	Ing. Vladimír Horák	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
97	ANO	n.a.	Ing. David Štědra	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	společnost se chce zaměřit na hlavní předmět podnikání a rozvíjet projektovou činnost ve výstavbě
98	NE	x	x	x	NE	v účetních hodnotách	ANO		Zvýšení efektivity vlastnické struktury a řízení provozu zanikající společnosti

ID	Ocenění jmění zajikající spol. znalcem?	Datum ocenění	Znalec	OCE využitelné pro zvýšení ZK	Zvýšení ZK nástupnické spol.	Účetní metoda u nástupnické společnosti	Zvěřejněny veškeré dokumenty	Chybělo	Důvod transakce
99	NE	x	x	x	NE	Přejímající společník fyzická osoba, nesestavuje zahajovací rozvahu	ANO		přejímající společnost je FO, nesetavuje zahajovací rozvahu, zanikající společnost tedy nesestavuje konečnou účetní závěrku
100	ANO	n.a.	PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	neuvádí
101	ANO	n.a.	Ing. Lenka Žáková	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	konečné účetní závěrky ani zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	neuvádí
102	ANO	31.12.2016	STATIKUM s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna, posudek znalce také nezveřejněn	neuvádí
103	ANO	30.06.2017	Dr. Ing. Jiří Chuchro, MBA	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha zvěřejněna bez komentáře	NE	zahajovací rozvaha zveřejněna bez komentáře	neuvádí
104	ANO	31.10.2017	Ing. Rastislav Machů	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
105	ANO	01.09.2017	Ing. Petra Jechová	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
106	ANO	31.12.2016	Ing. Hana Řepová	ANO	ANO	Přeceněné hodnoty dle posudku znalce	ANO		neuvádí
107	ANO	31.08.2016	PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o.	ANO	ANO	Nelze ověřit, zahajovací rozvaha nezveřejněna	NE	zahajovací rozvaha nezveřejněna	neuvádí