



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Změna právní formy podnikání ze společnosti
s ručením omezeným na akciovou společnost

Vypracovala: Barbora Červencová
Vedoucí práce: Ing. Zita Drábková, Ph.D.

České Budějovice 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Barbora ČERVENCOVÁ**
Osobní číslo: **E11044**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Změna právní formy podnikání ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Zhodnocení účetních, daňových a právních aspektů změny právní formy podnikání ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost v podmínkách České republiky (ČR).

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Literární rešerše
 - právní formy podnikání
 - způsoby přeměn obchodních společností
3. Metodika
4. Praktická část:
 - představení účetní jednotky
 - transformace vybrané společnosti s ručením omezeným
 - vyhodnocení aspektů změny, doporučení
5. Závěr
 - summary + keywords v AJ
 - seznam literatury
 - seznam obrázků, tabulek a grafů
 - seznam příloh
 - přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

SKÁLOVÁ, Jana a Pěva POKORNÁ. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 430 s. ISBN 9788073574857.


MIRČEVSKÁ, Dalimila. Kapitálové společnosti: daně, účetnictví, právo. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, 207 s. ISBN 9788024730004.

FRÝBERT, Bořivoj. Jak transformovat podnik. [1. vyd.]. Ostrava: Montanex, 1995, 79 s. ISBN 8085780259.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zita Drábková, Ph.D.**
Katedra účetnictví a financí


Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2014**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to - v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

30. 04. 2014

.....
Barbora Červencová

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Zitě Drábkové, Ph.D. za odborné vedení a cenné rady, které mi pomohly při zpracování této bakalářské práce.

Obsah

1. Úvod	4
2. Právní formy podnikání	6
2.1. Společnost s ručením omezeným	8
2.1.1. Základní kapitál a vklady, obchodní podíl.....	9
2.1.2. Založení a vznik společnosti.....	9
2.1.3. Práva a povinnosti společníků	10
2.1.4. Orgány společnosti	10
2.1.5. Zrušení a zánik společnosti.....	11
2.2. Akciová společnost	11
2.2.1. Založení a vznik společnosti.....	12
2.2.2. Akcie a jiné cenné papíry akciové společnosti	12
2.2.3. Práva a povinnosti akcionářů	13
2.2.4. Orgány společnosti	13
2.2.5. Zrušení a zánik společnosti.....	15
3. Přeměny obchodních společností	16
3.1. Fúze.....	17
3.2. Rozdělení.....	19
3.2.1. Rozštěpení.....	19
3.2.2. Odštěpení	19
3.3. Převod jmění na společníka	20
3.4. Změna právní formy.....	21
3.5. Přeshraniční přemístění sídla	22
3.5.1. Přemístění sídla do České republiky.....	22
3.5.2. Přemístění sídla do zahraničí	22
4. Společné charakteristiky přeměn	23
4.1. Projekt přeměny	23
4.2. Zpráva o přeměně.....	23
4.3. Rozhodný den.....	24
4.4. Účetní povinnosti	24
4.5. Ocenění jmění	25
4.6. Informace o přeměně.....	25
4.7. Ochrana věřitelů	26

4.8.	Schválení přeměny	26
4.9.	Neplatnost přeměny a právní účinky přeměny.....	26
5.	Změna právní formy podnikání z s. r. o. na a. s.	27
5.1.	Právní aspekty přeměny	28
5.1.1.	Rozhodnutí o přeměně	28
5.1.2.	Projekt změny právní formy	28
5.1.3.	Zpráva o změně právní formy.....	28
5.1.4.	Schválení změny právní formy	29
5.1.5.	Společník nesouhlasící s přeměnou	29
5.1.6.	Návrh na zápis a provedení zápisu do OR	30
5.2.	Daňové aspekty přeměny	30
5.2.1.	Oznamovací povinnost správci daně	31
5.2.2.	Daň z příjmů právnických osob	31
5.2.3.	Daň z přidané hodnoty	31
5.2.4.	Daň silniční	32
5.2.5.	Ostatní daně	32
5.3.	Účetní aspekty přeměny	32
5.3.1.	Účetní závěrka	33
5.3.2.	Povinnost auditu	34
5.3.3.	Ocenění jmění	34
5.3.4.	Zahajovací rozvaha	35
5.3.5.	Mezitímní účetní závěrka.....	35
6.	Metodika.....	36
7.	Profil společnosti.....	38
7.1.	Základní údaje o společnosti	38
8.	Proces přeměny.....	40
8.1.	Zpracování projektu změny právní formy.....	41
8.2.	Vyhotovení zprávy o přeměně	42
8.3.	Zveřejnění informací o přeměně	43
8.4.	Sestavení účetní závěrky ke dni zpracování projektu přeměny	43
8.5.	Povinnost auditu účetní závěrky	44
8.6.	Zjištění výše čistého obchodního majetku	44
8.7.	Konání valné hromady o rozhodnutí změny právní formy	45

8.8.	Návrh na zápis změny právní formy do OR.....	46
8.9.	Zápis změny právní formy do OR a účetní závěrka.....	46
9.	Zhodnocení aspektů přeměny	47
9.1.	Aspekty přeměny k 31. 07. 2010	48
9.1.1.	Právní aspekty.....	48
9.1.2.	Účetní aspekty.....	48
9.2.	Aspekty přeměny k 13. 10. 2010	49
9.3.	Aspekty přeměny k 15. 11. 2010	49
9.3.1.	Právní aspekty.....	49
9.3.2.	Účetní aspekty.....	50
9.4.	Aspekty přeměny k 31. 12. 2010	51
9.5.	Aspekty přeměny k 01. 01. 2011	51
9.5.1.	Právní aspekty.....	51
9.5.2.	Účetní aspekty.....	51
9.6.	Aspekty přeměny po 01. 01. 2011	52
9.6.1.	Registrační povinnost	52
9.6.2.	Daň z příjmu právnických osob	52
9.6.3.	Daň z přidané hodnoty	52
9.6.4.	Ostatní daně	53
10.	Zhodnocení procesu změny právní formy.....	54
11.	Závěr.....	58
Summary	61	
Keywords	61	
Zdroje	62	
Citace monografie	62	
Elektronické zdroje	63	
Legislativa	64	
Příspěvek v časopisu	65	
Seznamy.....	66	
Seznam použitých zkratk.....	66	
Seznam schémat.....	67	
Seznam tabulek	67	
Seznam příloh.....	67	

1. Úvod

V životě společnosti s ručením omezeným může nastat období, kdy společnost vykazuje dobré hospodářské výsledky, objem produkce roste i dané cíle jsou naplňovány, přesto společnost nepocit'uje žádné zvýhodnění. Aby se tento pozitivní vývoj zapsal do povědomí obchodním partnerům, věřitelům i zákazníkům, je možná ten správný čas uvažovat o změně právní formy na prestižnější právní formu akciové společnosti. Tento krok by společnosti umožnil dát najevo stabilitu a důvěryhodnost. Akciová společnost je ideální právní formou pro realizaci činností, které vyžadují vyšší kapitálovou náročnost vzhledem k požadavkům na minimální výši základního kapitálu.

Změna právní formy je velmi náročný proces jak z hlediska časového, tak finančního. Má své specifické znaky, kterými se odlišuje od ostatních typů přeměn. Změnou právní formy nedochází k zániku právnické osoby, podnik plynule pokračuje dál, pouze se mění vnitřní právní poměry a pozice společníků. V případě společnosti s ručením omezeným společníci již nejsou společníky, ale získávají novou pozici akcionářů s jinými právy a povinnostmi. Právní úprava přeměn je nyní zakotvena v zákoně o přeměnách obchodních společností a družstev č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. července 2008. Přeměny si prošly řadou novelizací. Původním těžištěm právní úpravy byl obchodní zákoník č. 513/1991 Sb., který pohlížel na změnu právní formy jako na transakci s podnikem, a tak opomíjel skutečnost, že nedochází k zániku ani vzniku nové právnické osoby. V současné době ZoP upravuje tyto přeměny: fúzi sloučením či splynutím, převzetí jmění společníkem, rozdělení odštěpením i rozštěpením, přeshraniční přemístění sídla a v neposlední řadě již zmiňovanou změnu právní formy.

Přeměny se řadí mezi vlastnické transakce. Hlavní výhoda tkví v možnosti zrušení společnosti bez likvidace, kdy do hry vstupuje právní nástupce, který přebírá jmění zanikající společnosti. I když jednotlivé přeměny neprobíhají stejně, existují společné znaky. Mezi ně můžeme zařadit vyhotovení projektu přeměny, stanovení rozhodné dne, ocenění jmění společnosti, schválení přeměny, účetní povinnosti i den účinnosti přeměny apod.

Samotný proces transformace společnosti není lehkou představitelnou a změna právní formy nepatří k tak častým tématům jako fúze nebo rozdělení, proto účelem této práce je podat komplexní pohled na danou problematiku, jasně a srozumitelně definovat jednotlivé kroky, které předcházejí změně právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost, upozornit na zákonem dané lhůty a vyhodnotit aspekty přeměny na konkrétním příkladu. Byla bych ráda, aby tato práce byla přínosem nejen pro mě, ale i pro společnosti uvažující o transformaci a aby téma přeměn s konkrétním typem změny právní formy touto cestou bylo zpřístupněno i pro „laika“.

Předložená bakalářská práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. První část je věnována nejdůležitějším poznatkům souvisejícím s daným tématem. Bude zde poukázáno na právní formu podnikání v obecném slova smyslu, na kritéria ovlivňující její volbu i na možné způsoby podnikání v podmínkách České republiky. Dále tato práce přiblíží základní charakteristiky kapitálových společností. Poté bude uvedena problematika přeměn obchodních společností a družstev a jejich společné znaky. Teoretickou část ukončí přehled právních, účetních i daňových aspektů, které se pojí se změnou právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost.

Praktická část se bude zabývat konkrétním příkladem změny právní formy. Vybraným subjektem je společnost Vodňanská drůbež, a. s., která je největším dodavatelem drůbežího masa a jediným zpracovatelem kachního masa v České republice. Pod právní formou akciové společnosti vystupuje od 1. ledna 2011. Proces transformace bude u vybrané společnosti rozebrán na jednotlivé kroky, které předcházejí úspěšné přeměně. Pro naplnění daného cíle budou dále vyhodnoceny právní, účetní i daňové aspekty související s přeměnou.

2. Právní formy podnikání

Právní forma podnikání vymezuje formu, pod kterou podnikatel vystupuje. (Evropa, 2012) Podnikatelé mají na výběr z několika právních forem. S každou jsou spojeny znaky všeobecné i specifické. Výběr vhodné právní formy je ovlivněn celou řadou kritérií, jejich důkladné posouzení je nezbytné, neboť účinky tohoto rozhodnutí jsou dlouhodobé. Jaká jsou hlavní kritéria ovlivňující volbu? Jedná se především o:

1. způsob a rozsah ručení (podnikatelské riziko),
2. oprávnění k řízení, tj. zastupování podniku navenek, vedení podniku apod.,
3. počet zakladatelů,
4. nároky na počáteční kapitál,
5. administrativní náročnost založení podniku,
6. účast na zisku nebo ztrátě,
7. finanční možnosti podniku, především přístup k cizím zdrojům,
8. daňové zatížení,
9. zveřejňovací povinnost.

Otázka volby právní formy podniku nesouvisí jen s jeho založením, může nastat i v případě příčin, které budou mít za následek změnu právní formy podniku neboli jeho transformaci. (Synek et al., 2011, p. 26)

V České republice je umožněno podnikání fyzickým i právnickým osobám. (Evropa, 2012) Mezi základní právní formy bychom mohli zařadit podniky jednotlivce, živnosti, obchodní společnosti, státní podniky apod. (Kislingerová et al., 2004, p. 2)

Obecná právní úprava týkající se podnikatelů a právnických osob je upravena občanským zákoníkem č. 89/2012 Sb. Nejjednodušší formou podnikání je podnikání fyzických osob, které je vymezeno zákonem č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání. Za podnikatele¹ se považuje osoba zapsaná v obchodním rejstříku, podnikající na základě živnostenského nebo jiného oprávnění. (ipodnikatel, 2014; ObčZ č. 89/2012 Sb. § 421) Živnosti představují nejčtetnější formu podnikání. Dělí se na živnosti ohlašovací

¹ Za podnikatele je považována osoba, která samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku. (ObčZ č. 89/2012Sb. § 420)

a koncesované, podle způsobu vzniku živnostenského oprávnění. (Kislingerová et al., 2004, p. 7; Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání § 9)

Mezi právnické osoby, které jsou podnikateli, řadíme obchodní společnosti, družstva, osoby zapsané v obchodním rejstříku a osoby podnikající na základě zvláštních právních předpisů. Myšlenka usnadnění nadnárodního podnikání v Evropské unii má za následek vznik nových forem evropských obchodních společností. (Synek et al., 2011, p. 34)

Obchodní společnosti se zakládají za účelem podnikání a jsou založeny dobrovolně. (Janků et al., 2010) Právní úpravou je zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, podle kterého obchodními korporacemi je:

- veřejná obchodní společnost,
- komanditní společnost,
- společnost s ručením omezeným,
- akciová společnost,
- evropská společnost,
- evropské hospodářské zájmové sdružení,
- družstvo,
- evropská družstevní společnost.

Obchodní právo rozděluje společnosti do dvou skupin, osobní a kapitálové. Každá skupina má určité podstatné rysy, ale existují i společnosti, jejichž forma může být přechodná mezi těmito skupinami. Ty pak označujeme jako smíšené.

Osobní obchodní společnosti jsou zakládány pro menší a střední podniky. Charakteristickým znakem je osobní účast společníků na činnosti společnosti, která se projevuje i v obchodním jménu, kde může být uvedeno jméno nebo jména společníků. Dalším ze znaků je neomezené ručení společníků za závazky firmy. Vklady nejsou povinné, ale dobrovolné, jejich celkovou výši představuje základní kapitál. Při zániku účasti i jednoho ze společníků se společnost ruší a vstupuje do likvidace. Mezi osobní obchodní společnost se řadí veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. (Janků et al., 2010; Synek et al., 2011, p. 34)

Kapitálové společnosti jsou tvořeny povinnými vklady, jejichž hodnota je daná zákonem, nestanoví-li společenská smlouva pro společníky nebo stanovy pro akcionáře něco jiného. Společníkům (akcionářům) neplyne nutnost osobní účasti na podnikání. Podnikatelskou činnost ovlivňují nepřímo prostřednictvím valné hromady. Za závazky ručí pouze do výše nesplacených vkladů zapsaných v obchodním rejstříku. Zánik účasti společníka nemá vliv na trvání společnosti. Své opodstatnění má i existence vnitřních orgánů. Mezi kapitálové společnosti se zahrnuje společnost s ručením omezeným a akciová společnost. (Janků et al., 2010; Synek et al., 2011, p. 34)

Smišené společnosti nesou znaky jak obchodních, tak kapitálových společností. Dochází ke kombinaci osobní účasti na podnikání, rozsahu ručení společníků a povinnosti kapitálového vkladu do společnosti. (Synek et al., 2011, p. 34)

2.1. Společnost s ručením omezeným

Právní úprava společnosti s ručením omezeným je vymezena v § 132 - § 243 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, její definice dle ZOK zní následovně.

„Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.“ (ZOK č. 90/2012 Sb. § 132) Součástí názvu je i uvedení dodatku právní formy podnikání, „společnost s ručením omezeným“, který lze nahradit zkratkou „spol. s r.o.“ i „s. r. o.“ (Janků et al., 2010).

Společnost se řadí mezi kapitálové obchodní společnosti, ale objevují se i znaky charakteristické pro osobní společnosti. Je tedy přechodnou formou s výhodami obou skupin. Společnost může být založena i za jiným účelem než je podnikání, přesto je podnikatelem zapsaným v obchodním rejstříku. (Eliáš, Bartošíková & Pokorná et al., 2003, p. 169) Orgány společnosti s ručením omezeným zabezpečují řídicí a kontrolní činnost v rámci podniku. Valnou hromadu i jednatele bychom mohli zařadit mezi obligatorní orgány, jejichž zřízení je dáno zákonem. Nepovinným kontrolním orgánem je dozorčí rada. (Eliáš, et al., 2003, p. 207, 208; Lochmanová, 2011, p. 146)

2.1.1. Základní kapitál a vklady, obchodní podíl

Základní kapitál obchodní korporace tvoří souhrn všech vkladů společníků. (ZOK č. 90/2012 Sb. § 30) Jeho hodnota je dána minimem majetku společnosti, který by měl zaručit, že pohledávky vůči třetím osobám budou splaceny. (Eliáš, et al., 2003, p. 170) Pokud společenská smlouva neurčí vyšší hodnotu, zákonem stanovená výše je alespoň 1 Kč. V souvislosti s hodnotou základního kapitálu je stanovena ochrana věřitelů, kromě ustanovení o správě majetku společnosti a odpovědnosti jsou zahrnuta i pravidla pro test insolvence, která společnosti znemožňují poskytnout plnění, pokud by si způsobila úpadek. (obcanskyzakonik.justice, 2013 – 2014; ZOK č. 90/2012 Sb. § 142) Vklad pro společníka představuje souhrn peněžních prostředků nebo jiných penězi oceitelných hodnot. (Mirčevská, 2009, p. 11) Hodnotu nepeněžního vkladu stanoví znalec, vybraný ze seznamu znalců vedeného podle jiného právního předpisu. (ZOK č. 90/2012 Sb. § 143)

Podíl společníka na obchodní společnosti je určen dle poměru vkladu k základnímu kapitálu. Jeden druh podílu tvoří podíly se stejnými právy a povinnostmi. Obchodní podíl může vlastnit i více osob, poté se jedná o společný obchodní podíl. Druhy, obsah, vlastnictví i ustanovení o kmenových listech je upraveno společenskou smlouvou. Společenská smlouva může připustit i zvláštní práva spojená s určitým druhem podílu. (Eliáš, et al., 2003, p. 193; obcanskyzakonik.justice, 2013 – 2014; ZOK č. 90/2012 Sb. § 133, 136)

2.1.2. Založení a vznik společnosti

Společnost může být založena i jednou fyzickou či právnickou osobou. Zakladatelským dokumentem je společenská smlouva nebo zakladatelská listina, pořízená ve formě veřejné listiny. (ZOK č. 90/2012 Sb. § 8, 11) Společenská smlouva musí obsahovat dané náležitosti dle § 146 ZOK. Ke změně ve společenské smlouvě může dojít se souhlasem všech společníků i na základě rozhodnutí valné hromady, opravňuje-li k tomu zákon nebo společenská smlouva. Toto rozhodnutí má formu veřejné listiny. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 147)

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, po splnění předem daných podmínek. (Lochmanová, 2011, p. 142). K tomuto dni společnost získá právní subjektivitu. (Mirčevská, 2009, p. 19) Před podáním návrhu na zápis do obchodního

rejstříku musí být splaceno celé vkladové ážio a nejméně 30 % každého peněžitého vkladu. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 148)

2.1.3. Práva a povinnosti společníků

Práva a povinnosti společníku jsou stanoveny zákonem, ale mohou být upraveny i společenskou smlouvou. Mezi základní povinnosti patří vkladová povinnost a povinnost odevzdat kmenový list. Společník je povinen uhradit stanovenou výši vkladu ve lhůtě určené společenskou smlouvou, nejdéle však do pěti let ode dne vzniku společnosti. Společníkovi, který je v prodlení se splněním vkladové povinnosti, je uložen úrok z prodlení ve výši stanovené zákonem. Na základě rozhodnutí valné hromady je možné i jeho vyloučení. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 150, 151)

Základním majetkovým právem společníka je právo na podíl na zisku. Společník má právo od jednatelů požadovat možnost nahlížení do dokladů společnosti a kontrolovat je. Mezi další práva patří právo na informace či právo na žalobu společnosti. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 155, 161)

2.1.4. Orgány společnosti

Valná hromada je nejvyšší orgán společnosti, je tvořena všemi společníky, kteří jejím prostřednictvím vykonávají své právo podílet se na řízení společnosti. (Lochmanová, 2011, p. 146) Rozhodování valné hromady probíhá pomocí hlasování. Účast na valné hromadě je možná i v zastoupení na základě písemné plné moci. Není-li určeno jinak, valná hromada je usnášeníschopná v případě přítomnosti společníků, jejichž součet hlasů je roven alespoň jedné polovině. „Každý společník má jeden hlas na 1 Kč vkladu, ledaže společenská smlouva určí jinak.“ Valná hromada je svolána alespoň jednou za účetní období, a to jednatelem. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 167, 168, 169, 181)

„Statutárním orgánem společnosti je jeden nebo více jednatelů.“ (ZOK č. 90/2012 Sb. § 194) Každý jednatel je oprávněn jednat samostatně, není-li ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Při vzniku společnosti jsou stanoveni první jednatele společenskou smlouvou. (Lochmanová, 2011, p. 154) Jejich pracovní náplní je obchodní vedení společnosti, zabezpečení řádného vedení předepsané evidence, účetnictví a vedení seznamu společníků. Na žádost společníků jsou povinni poskytnout informace o stavu společnosti. Veškeré činnosti nemusejí provádět samostatně, mohou být uskutečněny prostřednictvím dalších osob. Počet jednatelů i délku jejich funkčního období

upravuje společenská smlouva. (Eliáš, et al., 2003, p. 217) Povinností valné hromady je zvolit nového jednatele do jednoho měsíce v případě jeho smrti, odstoupení, odvolání anebo jiného ukončení funkce. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 198)

Dozorčí rada je vnitřním kontrolním orgánem společnosti s ručením omezeným. Je orgánem fakultativním a její zřízení je stanoveno ve společenské smlouvě. Její význam je zřejmý u společnosti s větším počtem společníků, popř. pokud její činnost je odborně náročná. (Eliáš, et al., 2003, p. 217) „Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti nebo jiná osoba, oprávněná podle zápisu v obchodním rejstříku jednat za společnost.“ Není-li stanoveno jinak, dozorčí rada dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do obchodních dokladů, účetních knih a účetních závěrek, kde kontroluje správnost údajů a informuje o své činnosti valnou hromadu. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 201)

2.1.5. Zrušení a zánik společnosti

Zrušení společnosti s ručením omezeným může být buď dobrovolné, nebo povinné. Za dobrovolné zrušení se považuje dohoda společníků, která musí mít formu veřejné listiny. Povinné zrušení společnosti je možné stanovením soudu. (Lochmanová, 2011, p. 159) Zrušení společnosti proběhne buď s likvidací, nebo bez likvidace. Likvidace není potřeba, přechází-li jmění² společnosti na jejího právního nástupce. Je-li společnost zrušena s likvidací, likvidátor je pověřen úkony směřujícími k ukončení činnosti. (Civín, Frýbert & Stýblo, 1995, p. 34) Společníkům náleží podíl na likvidačním zůstatku, který se určí dle obchodních podílů, není-li ve společenské smlouvě upraveno jinak. (Eliáš, et al., 2003, p. 235) Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku. (Lochmanová, 2011, p. 159)

2.2. Akciová společnost

Právní úprava akciové společnosti je vymezena v § 243 - 551 ZOK. Dle zákona zní definice společnosti následovně. „Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.“ Součástí názvu je uvedení dodatku o právní formě společnosti, označení „akciová společnost“ může být zaměněno za „akc. spol.“ nebo „a. s.“. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 243)

² Jmění osoby tvoří souhrn jejího majetku a jejích dluhů. (ObčZ č. 89/2012 Sb. § 495)

Akciová společnost je právnickou osobou, která se řadí mezi kapitálové společnosti. (Lochmanová, 2011, p 160). Je ideální právní formou pro správu a provoz velkých podniků, u kterých se vyžaduje dlouhodobé investování s velkými riziky, což je pro menší skupiny neúnosné. (Eliáš, et al., 2003, p. 264) Výhodou uvedené právní formy je volná vazba společníků ke společnosti, akcie lze prodat, a tak se zbavit účasti ve společnosti. Akcionáři za závazky společnosti neručí, a tím je jejich riziko značně omezeno. Další výhodou je možnost využít zvýšení základního kapitálu vlastními vklady k hospodářské expanzi. (Lochmanová, 2011, p 160)

Minimální výše základního kapitálu je upravena zákonem a stanovena na částku alespoň 2 000 000 Kč, v případě, že společnost vede účetnictví v eurech 80 000 EUR. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 246)

2.2.1. Založení a vznik společnosti

Založení společnosti je spjato s přijetím stanov, které upravují veškeré vztahy ve společnosti. Akciová společnost může mít i jediného zakladatele, je-li právnickou osobou. Její založení je účinné až po splacení emisního ážia každým zakladatelem a jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií ve výši alespoň 30 %, a to nejpozději do podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. (Šebestíková, 2012, p. 12; ZOK č. 90/2012 Sb. § 250, 253) Upisovateli, který nesplatil celý emisní kurz, je vydán zatímní list. Jedná se o cenný papír na řad s právy, která jsou spojena s akcií. Po splacení celé hodnoty emisního kurzu je zatímní list vyměněn za akcii. (Mirčevská, 2009, p. 16)

Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být opatřen podpisem představenstva, které tento návrh podává. (Lochmanová, 2011, p. 163) Společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku.

2.2.2. Akcie a jiné cenné papíry akciové společnosti

„Akcie je cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle tohoto zákona a stanov společnosti na jejím řízení, jejím zisku a na likvidačním zůstatku při jejím zrušení s likvidací.“ (ZOK č. 90/2021 Sb. § 256)

Akcie jsou upisovány při založení společnosti a při zvyšování základního kapitálu za emisní kurz, který nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie. Při této situaci se

vytváří emisní ážio. (Eliáš, et al., 2003, p. 268; ZOK č. 90/2021 Sb. § 247) Společnost může vydat akcie o určité jmenovité hodnotě nebo akcie bez jmenovité hodnoty, tzn. kusové akcie, u kterých se podíl na základním kapitálu určuje podle počtu vydaných akcií. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 257) Akcie je výnosový cenný papír, kde je zakotveno právo na výnos v podobě dividendy. O jejím vyplacení rozhoduje valná hromada v závislosti na hospodaření společnosti. (Eliáš, et al., 2003, p. 268)

Akcie rozdělujeme dle jejich druhu na akcie kmenové a prioritní, mohou být vydávány na řad nebo na doručitele. Kromě běžných akcií společnost může vydat akcie, s kterými jsou spojena zvláštní práva. Akcionáři je umožněno vlastnit akcie různého druhu, tyto druhy jsou uvedeny ve stanovách společnosti. Akcie na řad se také označují jako akcie na jméno. Pokud společnost tyto akcie vydala, vede seznam akcionářů, kteří jsou oprávněni uplatňovat práva s nimi spojená. (obcanskyzakonik.justice, 2013 – 2014) Šebestíková, 2011, p. 14; ZOK č. 90/2021 Sb. § 263, 264)

2.2.3. Práva a povinnosti akcionářů

Práva akcionářů lze rozdělit na práva majetková, nemajetková a doplňková. Bude-li uvažováno o právech akcionářů jako o celku, mezi jejich práva lze zařadit právo:

- na výplatu dividend,
- na podíl na likvidačním zůstatku,
- podílet se na řízení společnosti,
- svolat, účastnit se a hlasovat na valné hromadě,
- na informace a řadu dalších. (Lochmanová, 2011, p. 169)

Mezi základní povinnosti akcionářů patří povinnost splatit celý emisní kurz akcií v době určené ve stanovách. Nejdelší možná doba je jeden rok ode dne vzniku společnosti. (Šebestíková, 2011, p. 15) Za další povinnosti je možné označit povinnost předložit mezitímní listy nebo akcie k výměně a další. (Lochmanová, 2011, p. 169)

2.2.4. Orgány společnosti

ZOK nabízí možnost volby mezi dualistickou či monistickou strukturou řídicích orgánů. V případě dualistického systému se zřizuje představenstvo a dozorčí rada. U monistického systému se místo představenstva a dozorčí rady zakládá správní rada do-

plněná o statutárního ředitele. Tento systém je možné změnit prostřednictvím stanov. (obcanskyzakonik.justice, 2013 – 2014; ZOK č. 90/2021 Sb. § 396, 397)

a) Orgány dualistického systému

Valná hromada je nejvyšší orgán společnosti. Akcionáři se můžou účastnit osobně nebo v zastoupení na základě plné moci. Je svolána představenstvem, alespoň jednou za účetní období nejpozději do šesti měsíců od jeho posledního dne. Valná hromada je usnášeníschopná v případě přítomnosti akcionářů, jejichž součet jmenovitých hodnot akcií přesahuje 30 % základního kapitálu. Rozhodnutí je přijato, souhlasí-li většina přítomných. (Janků et al., 2010)

Představenstvo akciové společnosti je statutárním orgánem. Řídí činnost společnosti, zabezpečuje obchodní vedení a jedná jejím jménem. Je odpovědné za vedení účetnictví, předkládá valné hromadě ke schválení účetní uzávěrku i návrh na rozdělení zisku a ztráty v souladu se stanovami. Každý z členů jedná samostatně, není-li určeno jinak. Členové jsou odvoláni a jmenováni valnou hromadou. Sami si zvolí svého předsedu a zapisujícího, který pořizuje zápisy během jednání. Pokud akciovou společnost založil jediný zakladatel, představenstvo není kolektivním orgánem, ale veškeré činnosti spadají na jednu osobu. (Janků et al., 2010; ZOK č. 90/2021 Sb. § 435, 438, 440)

V případě akciové společnosti je dozorčí rada obligatorním orgánem, zodpovědným za vnitřní kontrolu hospodaření společnosti. Počet členů nesmí být menší než tři, není-li ve stanovách určeno jinak. Člen dozorčí rady nesmí být současně členem představenstva nebo prokuristou. Členové jsou voleni a odvoláni valnou hromadou a jejich funkční období je stanoveno na tři roky. Dozorčí rada má pravomoc k nahlížení do veškerých dokladů týkajících se společnosti a kontrolovat je. Ověřuje, zda je vše v souladu s právními předpisy a stanovami. Přezkoumává účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. (Janků et al., 2010; ZOK č. 90/2021 Sb. § 447, 448) Členové dozorčí rady se účastní valné hromady a jsou povinni předkládat zprávu o proběhlé kontrolní činnosti. (Lochmanová, 2011, p. 168)

b) Orgány monistického systému

Správní rada má zpravidla 3 členy, neurčí-li stanovy jinak. Vytyčuje základní zaměření obchodního vedení společnosti. Je svolána předsedou, kterým může být pouze fyzická osoba. Předseda organizuje a řídí činnost správní rady a dohlíží na činnosti ostatních orgánů společnosti.

Statutárním ředitelem musí být fyzická osoba, která splňuje podmínky ZOK pro členství v představenstvu. Zajišťuje obchodní vedení společnosti a je jmenován správní radou. Jednou z možností je propojení funkcí předsedy správní rady a statutárního ředitele. (ZOK č. 90/2021 Sb. § 457, 460, 461, 462, 463)

2.2.5. Zrušení a zánik společnosti

Pro zrušení a zánik společnosti platí základní pravidla jako pro ostatní obchodní společnosti. Její zrušení je možné s likvidací nebo bez likvidace. Valná hromada stanoví den, kterým se společnost ruší, zároveň jmenuje i likvidátora v případě zrušení s likvidací. Akcionář má právo na část z likvidačního zůstatku po vrácení listinných akcií společnosti. Výmaz z obchodního rejstříku bude proveden po prokázání zničení všech akcií. (Janků et al., 2010)

3. Přeměny obchodních společností

Původní právní úprava přeměn obchodních společností a družstev byla zakotvena v obchodním zákoníku č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů až do roku 2008, kdy prošla významnou změnou. Důvodem bylo naplnění Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/56/ES o přeshraničních fúzích kapitálových společností a směrnic souvisejících. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 356) Od 1. července 2008 vstoupil v platnost zákon č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev. Zákon o přeměnách byl doposud pětkrát novelizován. Nejvýznamnější novelu přinesl zákon č. 355/211 Sb., kterým byly odstraněny nedostatky související s nepřesnou terminologií, zbytečnou administrativní zátěží nebo chybějícím výkladem. Poslední novelou ZoP se stal zákon č. 303/2013 Sb. účinný od 1. ledna 2014. Pokud nastane situace, v které tento zákon není dostačující, využijí se ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, a ustanovení občanského zákoníku o přeměně právních osob nebo o přemístění sídla. (Skálová, 2012, p. 31; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 1)

Přeměny jsou označovány jako procesy vedoucí ke spojování či dělení obchodních společností, včetně změny právní formy. (Skálová, 2012, p. 22) Jsou součástí vlastnických transakcí. Tyto transakce mají vliv na vznik, existenci, zánik, popřípadě změnu právní formy společnosti nebo na změnu právních poměrů. Jejich podstatou je převod podniku s majetkem i závazky na tzv. právního nástupce. Právním nástupcem může být jak existující, tak teprve vznikající společnost. Přeměny mají silnou vazbu na právní formu, její specifika jsou významná pro účetní řešení a účetní metody používané při přeměnách. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 13, 350, 353, 356)

Přeměnou se rozumí:

- fúze společnosti nebo družstva,
- rozdělení společnosti nebo družstva,
- převod jmění na společníka,
- změna právní formy a přeshraniční přemístění sídla. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 1)

V obecném slova smyslu můžeme přeměny označit za podnikové kombinace. Tímto pojmem se rozumí spojování samostatných podniků do jediného podniku. Za určitých okolností lze fúze a rozdělní sloučením považovat za podnikové kombinace. (Skálová, 2012, p. 21, 22)

Nyní budou uvedeny základní znaky pro jednotlivé typy přeměn společně se schémata naznačující proces přeměny.

3.1. Fúze

Fúze a akvizice³ jsou využívány jako nástroj k získávání většinového podílu na trhu. Souvisejí s nákupem a prodejem společností. Při fúzi dochází k pohlcení jedné firmy druhou, kdy kupující firma si ponechá své jméno a právní subjektivitu a přebírá majetek i závazky kupované společnosti, která fúzí končí jako samostatná právní jednotka. (Kislingerová and kol., 2004, p. 577, 578)

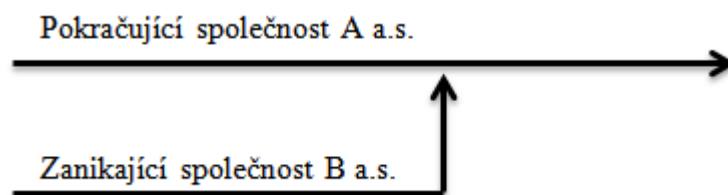
ZoP upravuje fúze vnitrostátní a přeshraniční na základě umístění sídla zúčastněných společností. O vnitrostátní fúzi se jedná, pokud obchodní společnosti sídlí na území České republiky. (Skálová & Čouková, 2009, p. 202)

Fúze se může uskutečnit pouze mezi kapitálovými společnostmi formou sloučení nebo splynutí. Společnosti, které se účastní fúze, rozlišujeme na zanikající a nástupnické. Dochází ke změně majetkové struktury pokračující společnosti v závislosti na ocenění zanikajících společností. Soudními znalci je stanovena hodnota čistého obchodního majetku všech společností. (Kislingerová and kol., 2004, p. 582; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 61; Skálová & Čouková, 2009, p. 202)

V případě sloučení dochází ke zrušení společnosti bez likvidace a k zániku společnosti. Přeměny se účastní minimálně dvě společnosti, jedna z nich je nástupnická a druhá zanikající. Majetek i dluhy zanikající společnosti přecházejí na nástupnickou společnost, stejně tak se společníci stávají společníky nové společnosti, není-li v zákoně stanoveno jinak. (Skálová, 2012, p 23; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 62, 63, 64)

³ Pojem akvizice je používán ve smyslu získávání či nabývání. Jedná se o postup, při kterém jedna společnost, označována jako nabyvatel, získá kontrolu nad druhou společností neboli společností cílovou. (Skálová, 2010, p. 21)

Schéma 1: Fúze sloučením alespoň dvou obchodních společností

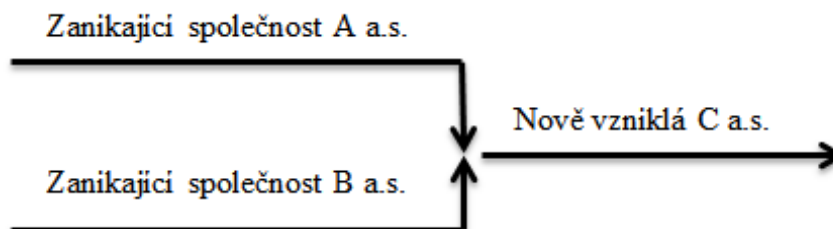


Zdroj: Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 357

Fúze mohou způsobit buď vlastnickou změnu v nezávislých společnostech, nebo organizační změnu u společností, které tvoří jeden koncern. (Skálová, 2012, p. 23) Z účetního hlediska se při provedené fúzi nezávislých společností jedná o podnikovou kombinaci. (Skálová, 2012, p. 24)

Při fúzi splynutím dochází k zániku minimálně dvou společností bez likvidace a ke vzniku nové společnosti. Společnosti, které se podílejí na splynutí, jsou pouze zanikající společnosti, jejich aktiva i pasiva získá nově vytvořená společnost. Společníci se tak stávají společníky nástupnické společnosti (Skálová, 2012, p. 23; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 63, 64)

Schéma 2: Fúze splynutím alespoň dvou zaniklých společností v jednu novou společnost



Zdroj: Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 357

Při realizaci fúze či akvizice prvotním cílem by měla být možnost dosažení ekonomického zisku. Předpokladem pro jeho dosažení je vyšší hodnota spojených firem po transakci než hodnota firem samostatně fungujících. Tento motiv lze označit za synergický. Existuje celá řada dalších motivů, může se jednat o daňový motiv, motiv diverzifikace tržního rizika, osobní motivy manažerů či motiv likvidační hodnoty. (Kislingero-
vá et al., 2004, p. 578, 579, 580, 581)

3.2. Rozdělení

Rozdělení je pojem, který může mít podobu rozštěpení i odštěpení. Původní společností je společnost rozdělovaná. (Skálová, 2012, p. 34) Důležitá je stejná právní forma zanikající, rozdělované i nástupnické společnosti, není-li v zákoně uvedeno jinak. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 246) Mezi hlavní výhody rozdělení bychom mohli zařadit jednotný přechod majetku a závazků, přechod závazků bez souhlasu věřitele i možnost osamostatnění společníků s tím, že každý pokračuje ve vlastní společnosti. (Čouková, 2012, p. 3) Možné formy rozdělení jsou stanoveny v § 243 ZoP.

3.2.1. Rozštěpení

Touto formou rozdělení rozdělovaná společnost zaniká. Veškerý majetek a závazky zanikající společnosti přechází na existující nebo vzniklé společnosti. Společníci ve většině případů získají podíl v nástupnické společnosti s možností doplatku na dorovnání. (Mirčevská, 2009, p. 144) Zániku předchází zrušení společnosti bez likvidace. (Skálová, 2012, p. 34) Praktickým příkladem této možnosti přeměny je skutečnost, kdy společníci již nechtějí společně podnikat. Zákon společníkům umožňuje rozštěpení existující společnosti vlastněné oběma společníky do dvou nových společností, které bude vlastnit každý společník sám. (Čouková, 2010, p. 3)

3.2.2. Odštěpení

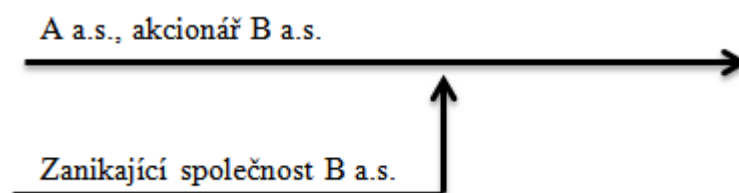
Touto formou rozdělení se rozdělovaná společnost neruší ani nezaniká. Určitá část jejího jmění přechází na existující nebo novou nástupnickou společnost. Společníci se stávají společníky nové nástupnické společnosti a současně zůstávají společníky původní společnosti. (Skálová, 2012, p. 34) Rozdělovaná společnost je povinna nechat ocenit znalcem odštěpované obchodní jmění, které má přejít do nástupnické společnosti. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 465)

Ze zákona je umožněno i tzv. odštěpení do nuly. Jedná se o stav, kdy někteří společníci jsou společníky pouze nástupnické společnosti, která vznikla odštěpením, a někteří zůstávají společníky výhradně v původní společnosti. Ukončení účasti ve společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti je možné, je-li schváleno všemi společníky rozdělované společnosti. (Skálová, 2012, p. 34)

3.3. Převod jmění na společníka

Tento typ přeměn společností se vyznačuje tím, že zúčastněné společnosti jsou ve vztahu ovládající – ovládaná osoba, tj. mateřská společnost, většinový společník a dceřiná společnost. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 446)

Schéma 3: Převod jmění na společníka



Zdroj: Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 357

„Za podmínek stanovených u jednotlivých forem společností mohou společníci nebo příslušný orgán společnosti rozhodnout, že jmění společnosti převezme jeden přejímající společník.“ Převod jmění na člena družstva při jeho zrušení je zakázáno. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 337, 338)

Společník, který převezme jmění, musí být podnikatelem a to ke dni vyhotovení projektu převodu jmění a v době podání návrhu na zápis převodu jmění do obchodního rejstříku. Jeho povinností je poskytnutí společníkům zanikající společnosti vypořádání v penězích vzhledem k reálné hodnotě jejich podílů. Odpovídající částku stanoví znalec v znalecké zprávě. Vyplacení této částky je zákonem stanoveno na dobu jednoho měsíce od zápisu převodu jmění do obchodního rejstříku. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 340, 341, 341a) Pokud přejímajícím společníkem je účetní jednotka, pak průběh převzetí odpovídá procesu fúzi sloučením. (Skálová, 2012, p. 154)

Jestliže ve veřejné obchodní společnosti (i komanditní společnosti) zanikne účast společníků s výjimkou jediného, tento společník může rozhodnout o zrušení veřejné obchodní společnosti bez likvidace a o převzetí jmění. Toto prohlášení, ve formě notářského zápisu, musí doručit rejstříkovému soudu do tří měsíců od doby, kdy se stal jediným společníkem. (Skálová, 2012, p. 33; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 345, 347)

O převzetí jmění společníkem ve společnosti s ručením omezeným může rozhodnout valná hromada. Hodnota vkladu společníka musí představovat minimálně 90 % základního kapitálu včetně hlasovacích práv. (Skálová, 2012, p. 33; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, §349)

V akciové společnosti o převodu jmění na akcionáře může učinit rozhodnutí valná hromada. Akcionář musí být držitel akcií, jejichž souhrn jmenovitých hodnot přesahuje 90 % základního kapitálu zanikající společnosti, a to včetně 90 % hlasovacích práv. Ostatní akcionáři obdrží přiměřené vypořádání v penězích v závislosti na jmenovité hodnotě jejich akcií. (Skálová, 2012, p. 33)

Přejímajícím společníkem může být osoba fyzická i právnická. Důvodem pro využití této přeměny u společníků právnických osob může být např. zjednodušení organizační struktury, úspora nákladů nebo snížení stavu o menšinové společníky. U společníků fyzických osob za příčinu této přeměny můžeme označit zrušení právnické osoby i vypořádání menšinových vlastníků společnosti. (Skálová, 2012, p. 152)

3.4. Změna právní formy

Změna právní formy je odlišná od ostatních přeměn, neboť při ní nedochází k zániku společnosti a vzniku právního nástupce ani nepracujeme s rozhodným dnem. Touto změnou se mění vnitřní právní poměry a právní postavení společníků. (Skálová & Čouková, 2009, p. 205) Mezi změny vnitřních právních poměrů bychom mohli zařadit změnu ve výši základního kapitálu, ve struktuře kapitálových fondů tvořených ze zisku v závislosti na nové právní formě společnosti i vztahy mezi společnostmi a společníky. Změnou právní formy podnikání nedochází k žádné transakci s podnikem, podnik plynule pokračuje ve své činnosti. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 13, 360, 491) V případě obchodních společností je možná změna jejich právní formy na jinou obchodní společnost či družstvo. U přeměny družstva je přijatelná změna pouze na obchodní společnost. (Skálová & Čouková, 2009, p. 205, ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 360) V některých případech této přeměny se na jinou právní formu mohou vztahovat odlišné právní podmínky ve věcech zdanění, přístupu k úvěrům či jiným zdrojům. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 491)

Schéma 4: Změna právní formy



Zdroj: Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 360

3.5. Přeshraniční přemístění sídla

Novela zákona o přeměnách přijatá 1. 1. 2012 obsahuje pravidla pro české společnosti k „opuštění“ území České republiky a naopak zahraničním společnostem umožňuje „přejít“ do České republiky. Jednou z příčin přemístění sídla jsou lepší předpoklady pro určitou podnikatelskou činnost v jiném státě. Může se jednat například o vyšší nákladů, kvalitu legislativního prostředí i o různé formy státní podpory, jako jsou dotace, kromě toho rozhodující je i míra zdanění. (Skálová, 2012, p. 36)

3.5.1. Přemístění sídla do České republiky

K přemístění sídla do České republiky u zahraniční právnické osoby může dojít, aniž by došlo k jejímu zániku či vzniku nové právnické osoby, neurčí-li jinak právní či vnitřní předpisy státu, v kterém má zahraniční osoba sídlo. Při přemístění musí zahraniční právnická osoba změnit právní formu na českou společnost nebo družstvo a její vnitřní právní poměry se musí řídit českým právním řádem. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 384a)

Přemístění sídla do České republiky je účinné dnem zápisu do obchodního rejstříku či výmazem ze zahraničního obchodního rejstříku, určí-li zahraniční právní řád. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 384e)

3.5.2. Přemístění sídla do zahraničí

České společnosti nebo družstvu je umožněno přemístění sídla do jiného členského státu bez zániku či vzniku nové právnické osoby. Právní forma společnosti nebo družstva se může změnit v závislosti na právních předpisech členského státu, do kterého bude sídlo přemístěno. Pokud je česká společnost (družstvo) v likvidaci nebo bylo vůči ní zahájeno insolvenční řízení, k přemístění sídla nedochází. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 384f, i)

4. Společné charakteristiky přeměn

Jednotlivé přeměny neprobíhají zcela totožně, avšak existují společné znaky, na které bude touto kapitolou poukázáno.

4.1. Projekt přeměny

Přeměna společnosti nebo družstva se provádí na základě písemného projektu přeměny. Důsledkem je změna zakladatelského právního jednání, která nastává na základě změn, obsažených v projektu přeměny, platných ke dni její účinnosti. Projekt je vypracován osobami zúčastněnými na přeměně nebo správní radou. Těmito osobami musí být projekt podepsán. Pokud je osobou zúčastněnou na přeměně osoba právnická, vyhotovení projektu zabezpečuje statutární orgán. Za den vyhotovení se považuje den, ke kterému jsou splněny veškeré náležitosti právního jednání stanovené ZoP. Projekt přeměny má formu notářského zápisu v případech stanovených zákonem. Změna projektu se vyžaduje, pokud dojde v době od zveřejnění projektu podle § 33a do zápisu přeměny do OR ke změně společníka nebo člena, který je současně osobou zúčastněnou na přeměně. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 14, 15, 15c)

Projekt přeměny podle ZoP musí:

- a) *„být schválen ve stejném znění společníky nebo členy osob zúčastněných na přeměně, jejich valnými hromadami nebo členskými schůzemi způsobem stanoveným tímto zákonem, ledaže se takové schválení nevyžaduje.“*
- b) *obsahovat zákonem stanovené údaje a*
- c) *být schválen ve znění, v jakém byl zveřejněn podle § 33 nebo uveřejněn podle § 33a.“* (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 15)

4.2. Zpráva o přeměně

Zpráva o přeměně je podrobná písemná zpráva, která vysvětluje projekt přeměny. Vypracuje ji statutární orgán každé z právnických osob zúčastněných na přeměně. U akciové společnosti s monistickým systémem vnitřní struktury řízení je zpracování přiděleno správní radě. Minimální náležitosti jsou obsaženy v § 24 ZoP. Pokud by zpráva měla obsahovat údaje, které by mohly způsobit újmu společnosti, nebudou uvedeny. Pak je její součástí i odůvodnění neuveřejnění těchto informací. (ZoP č. 125/2008 Sb.,

ve znění pozdějších předpisů, § 24, 25) Existují i situace, kdy není potřeba zpracovat zprávu o přeměně. Jedná se o případy, kdy

- a) dochází k přeměně u v. o. s. nebo k. s.,
- b) zanikající s. r. o. či a. s. se sloučí se svým jediným společníkem,
- c) jsou všichni společníci s. r. o. jejími jednateli nebo
- d) byl k této skutečnosti udělen souhlas všech osob zúčastněných na přeměně. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 27)

4.3. Rozhodný den

Rozhodný den se stanovuje pouze při fúzi, rozdělení nebo převodu jmění na společníka a to nejpozději v den zapsání uvedených přeměn do obchodního rejstříku, není-li v projektu přeměny určen jiný pozdější den. U rozdělení odštěpením účinky rozhodného dne nastávají jen u jednání, která se týkají majetku nebo dluhů, jež mají podle projektu rozdělení přejít na nástupnickou společnost nebo družstvo. „*Rozhodný den nemůže předcházet o více než 12 měsíců den, v němž bude podán návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku.*“ (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 10)

S rozhodným dnem je spojen i začátek účetního období, proto nejčastěji bývá volen jako počátek kalendářního nebo hospodářského roku. (Skálová, 2012, p. 47)

4.4. Účetní povinnosti

Účetní povinnosti společností zúčastněných na přeměně jsou upraveny jak v ZoP, tak i v účetních předpisech, kterými jsou:

- **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zákon stanovuje účetní období v souvislosti s rozhodným dnem, uzavírání účetní knih a vedení účetnictví i problematiku oceňování.
- **vyhláška č. 500/2002 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů. Ve Vyhlášce je mimo jiné stanoven i okamžik zaúčtování přecenění majetku a závazků do účetnictví, dále upravuje metody oceňování na reálnou hodnotu, vykazování rozdílů vzniklých z přecenění, goodwillu i oceňovacího rozdílu k nabytému majetku.

- **České účetní standardy.** Jsou určeny pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., zejména ČÚS č. 011 – Operace s podnikem obsahuje některé kroky, kterou jsou spojeny s účetními povinnostmi při přeměnách. (Skálová, 2012, p. 39, 40)

4.5. Ocenění jmění

Je-li ocenění jmění posudkem znalce vyžadováno ZoP, není potřeba provést změny ocenění v účetnictví společnosti nebo družstva, nestanoví-li zvláštní předpis něco jiného. Důvodem pro ocenění je tvorba či zvýšení základního kapitálu ze jmění, které přechází na nástupnickou společnost. (Skálová, 2012, p. 56, ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 13)

Od 1. 1. 2012 došlo k významným změnám v ZoP. Ocenění jmění již není účtováno do účetnictví zanikající či rozdělované společnosti ke dni konečné účetní závěrky, ale je promítnuto do účetnictví k rozhodnému dni a zobrazeno v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti. (Skálová, 2012, p. 40)

Přípustné metody ocenění jsou pouze obecně uznávané objektivní metody, které odpovídají účelu, pro nějž je ocenění prováděno. Rozlišujeme tři základní kategorie metod ocenění. Jsou jimi metody porovnávací, výnosové a nákladové. (Skálová, 2012, p. 57; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 13b)

4.6. Informace o přeměně

Informace o přeměně proběhne buď zveřejněním projektu ve sbírce listin rejstříkového soudu, nebo elektronickým zveřejněním na internetové stránce společnosti. Se zveřejněním je spojena povinnost oznámit uložení a informovat věřitele o jejich právech podle § 35 až 39 ZoP. Lhůta pro uveřejnění projektu přeměny ve sbírce listin je stanovena na alespoň 1 měsíc před dnem, kdy má být přeměna schválena. U elektronického uveřejnění je touto lhůtou 1 měsíc před schválením přeměny do 1 měsíce po jejím schválení či neschválení. Publikované dokumenty musí být opatřeny zaručeným elektronickým podpisem nebo uznávanou elektronickou značkou. V § 34 ZoP jsou uvedeny i příklady situací, kdy osoba zúčastněná na přeměně informace neposkytne. (Skálová, 2012, p. 161; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 33, 33a)

4.7. Ochrana věřitelů

Věřitelé osob zúčastněných na přeměně jsou oprávněni přihlásit nesplatné pohledávky do 6 měsíců ode dne účinnosti přeměny. Mají právo se domáhat poskytnutí větší jistoty, pokud přeměna měla negativní dopad na dobytnost jejich pohledávek. Není-li dohodnuto zajištění pohledávky mezi věřitelem a osobou zúčastněnou na přeměně, její zajištění určí soud. Ochrana věřitelů je věnována ustanovení § 35 – 39a ZoP. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 35)

4.8. Schválení přeměny

Schválení přeměny u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti proběhne souhlasem všech společníků. Tento projev souhlasu musí mít formu notářského zápisu, jehož přílohou je projekt přeměny.

Přeměna společnosti s ručením omezeným musí být schválena valnou hromadou a to nejméně třemi čtvrtinami hlasů přítomných společníků, není-li společenskou smlouvou stanoven vyšší počet hlasů nebo další požadavky. Rozhodnutí valné hromady musí mít formu notářského zápisu s přílohou projektu přeměny. Souhlas s přeměnou lze u společníka projevit i dodatečně.

Akciová společnost může uskutečnit přeměnu za předpokladu jejího schválení valnou hromadou společnosti. Souhlas musí být projeven minimálně třemi čtvrtinami hlasů přítomných akcionářů. Stanovy mohou stanovit větší většinu nebo splnění dalších požadavků. Rozhodnutí valné hromady musí mít formu notářského zápisu s přílohou projektu přeměny. (Skálová & Čouková, 2009, p. 210)

4.9. Neplatnost přeměny a právní účinky přeměny

Přeměna je neplatná v případě neplatnosti projektu přeměny, není-li vyžadováno jeho schválení nebo je-li neplatné alespoň jedno rozhodnutí o schválení přeměny. O neplatnosti přeměny může rozhodnout pouze soud a to do doby zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Právní účinky přeměny nastávají dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku, nestanoví-li ZoP něco jiného. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 52, 55, 59)

5. Změna právní formy podnikání z s. r. o. na a. s.

Změna právní formy je zvláštní proces, při kterém společnost měnící svoji právní formu plynule pokračuje ve své činnosti. Nepatří k podnikovým kombinacím ani nedochází k transakci s podnikem. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 491) V této kapitole bude změna právní formy uvedena z právního, účetního i daňového hlediska.

Důvodů pro transformaci společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost je velmi mnoho. Mezi tyto důvody bychom mohli zařadit skutečnost, že společnost má možnost díky akciím disponovat vyšším kapitálem a přístup k financím je tím snazší. Výhodou je i převoditelnost akcií. Změna majitele tak nezpůsobí změnu uvnitř společnosti ani její zánik. Dalším argumentem pro změnu právní formy může být snaha o provozování činnosti, kterou je vhodnější vykonávat pod štítem akciové společnosti. Přeměnou společnost dosahuje určitého postavení, zvyšuje svou důvěryhodnost a transparentnost. Není tak náhodou, že akciová společnost je považována za nejdůvěryhodnější a nejprestižnější formu podnikání. (Akciovespolečnosti.com, 2012; Dvořák & Sobotková, 2010)

V následující tabulce budou uvedeny významné lhůty pro změnu právní formy.

Tabulka 1: Lhůty při změně právní formy

Lhůta	Platí pro
6 měsíců	Údaje, z nichž je sestavena účetní závěrka ke dni vyhotovení projektu změny právní formy, nesmí být starší než 6 měsíců počítáno ke dni, v němž bude změna právní formy schválena. § 365 odst. 3
1 měsíc	V sídle společnosti musí být pro společníky alespoň 1 měsíc před plánovaným schválením změny právní formy nebo před konáním valné hromady uloženy: a) projekt změny právní formy, b) zpráva o změně právní formy, pokud se vyžaduje, c) posudek znalce pro ocenění jmění, pokud se vyžaduje, d) řádná nebo mezitímní účetní závěrka, zpráva auditora o jejich ověření. § 363 odst. 1
30 dnů	Návrh na zápis změny právní formy s. r. o. na a. s. nebo družstvo do obchodního rejstříku lze podat nejdříve po uplynutí lhůty 30 dnů ode dne, kdy byla změna právní formy schválena valnou hromadou. To neplatí, není-li zde nikdo, kdo by mohl ze společnosti vystoupit podle zákona. § 372

Zdroj: Skálová, 2012, p. 163

5.1. Právní aspekty přeměny

Již z názvu je zřejmé, že změna právní formy společnosti je důležitou právní záležitostí. Nyní budou uvedeny veškeré požadavky na přeměnu společnosti změnou právní formy z právního hlediska, upravené ZoP v § 360 - 384, které je nezbytné splnit pro úspěšnou přeměnu.

5.1.1. Rozhodnutí o přeměně

Prvním krokem je učinění rozhodnutí valné hromady o uskutečnění přeměny, které by mělo být zaznamenáno v zápise z valné hromady. Je vhodné předložit zpracované analýzy, z kterých by měl být zřejmý přínos pro společnost. Zpracováním se můžeme vyvarovat případné ztrátě času nebo finančních prostředků, pokud by změna právní formy byla pro společnost neefektivní. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.1.2. Projekt změny právní formy

K přeměně společnosti z s. r. o. na a. s. může dojít za předpokladu schváleného projektu přeměny, který je jedním z rozhodujících dokumentů. Jeho forma je písemná a náležitosti musí odpovídat zákonným požadavkům stanoveným v § 361 ZoP. Projekt je vyhotoven osobami zúčastněnými na přeměně nebo správní radou v den, kdy splňuje všechny náležitosti právního jednání, vyžadované ZoP. (Dvořák & Sobotková, 2010; Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 493, ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 15)

Je-li osoba zúčastněná na přeměně osobou zapsanou v OR, její povinností je informovat o přeměně způsobem určeným podle § 33 nebo § 33a ZoP v termínu minimálně 1 měsíc před dnem, kdy má být přeměna schválena. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 362)

5.1.3. Zpráva o změně právní formy

Ve zprávě o přeměně jsou objasněny a zdůvodněny důsledky přeměny. Zpracování zprávy není podstatné, pokud jsou všichni společníci s. r. o. jejími jednateli nebo všichni společníci projevíli souhlas. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.1.4. Schválení změny právní formy

Přeměna společnosti s. r. o. na a. s. je schválena valnou hromadou, pokud alespoň tři čtvrtiny hlasů společníků přítomných na valné hromadě s přeměnou souhlasili, nevyplývá-li ze společenské smlouvy něco jiného. Rozhodnutí valné hromady musí mít formu notářského zápisu. Souhlas s přeměnou lze u společníka projevit i dodatečně. Tento souhlas má obdobné požadavky. Musí být sepsán ve formě notářského zápisu s přílohou projektu přeměny. Společnosti musí být doručen do jednoho měsíce ode dne konání valné hromady, na které se rozhodovalo o přeměně společnosti. (Dvořák & Sobotková, 2010; Skálová & Čouková, 2009, p. 210)

5.1.5. Společník nesouhlasící s přeměnou

Společník má možnost se změnou právní formy společnosti s ručením omezeným nesouhlasit. Je oprávněn z ní vystoupit ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení přeměny valnou hromadou, pokud:

- a) *„byl společníkem společnosti s ručením omezeným ke dni konání valné hromady, která schválila změnu právní formy a*
- b) *hlasoval proti schválení změny právní formy.“ (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 376)*

Jména společníků, kteří hlasovali proti změně právní formy, musí být uvedena na rozhodnutí valné hromady sepsaného formou notářského zápisu. (Skálová, 2012, p. 169) Účast ve společnosti zaniká dnem zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 378)

Jestliže se některý společník nezúčastnil valné hromady a svoje vystoupení ze společnosti nepřipojil k vyjádření nesouhlasu s přeměnou společnosti, musí vystoupení doručit nejpozději do 30 dnů ode dne, kdy se dozvěděl o přijetí změny právní formy valnou hromadou. (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů § 377)

Na základě údajů z konečné, řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu dni zápisu změny do obchodního rejstříku, je stanovena výše vypořádacího podílu. Způsob a lhůta splacení je upravena společenskou smlouvou. (Skálová, 2012, p. 170)

5.1.6. Návrh na zápis a provedení zápisu do OR

Návrh na zápis změny právní formy ze společnosti s. r. o. na a. s. je možné podat nejdříve po uplynutí lhůty 30 dnů ode dne schválení přeměny společnosti valnou hromadou. Tento požadavek neplatí, není-li nikdo, kdy by mohl ze společnosti vystoupit. Návrh je podáván statutárním orgánem společnosti na stanovených formulářích⁴ u příslušného rejstříkového soudu. (Dvořák & Sobotková, 2010) Spolu s návrhem musí být dodány i listiny o skutečnostech, které mají být zapsány, a listiny, které budou založeny do sbírky listin. (Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících PO a FO § 19)

Veškeré požadavky jsou uvedeny v zákoně č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

V souvislosti s přeměnou s. r. o. na a. s. se vyplní dva formuláře:

- 1) „*formulář pro zápis změny společnosti s ručením omezeným*“, ze kterého se využije úvodní stránka, a
- 2) „*formulář pro zápis změny akciové společnosti*“, u kterého bude potřeba pouze druhé strany.

Jako průvodce k vyplnění formulářů slouží všeobecné pokyny. (Dvořák & Sobotková, 2010)

Po splnění všech požadavků kladených na zápis změny právní formy rejstříkový soud provede zápis. Právní účinky přeměny nabývají platnosti dnem zápisu do obchodního rejstříku. Dle zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích ve znění pozdějších předpisů činí poplatek za provedení změny právní formy 1 000 Kč. Platba proběhne formou nákupu kolkové známky ve stejné hodnotě, která bude vylepena na první stranu formuláře. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.2. Daňové aspekty přeměny

Z hlediska daňových aspektů je důležité, že při této přeměně nevzniká ani nezániká žádný daňový subjekt. Existující a dále pokračující daňový subjekt podléhá obvyklým daňovým podmínkám. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 499)

⁴ Formuláře jsou uveřejněny na oficiálním serveru českého soudnictví – <http://portal.justice.cz>. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.2.1. Oznamovací povinnost správci daně

Daňový subjekt není povinen oznámit změnu uvedených údajů při registraci, má-li správce daně možnost tuto změnu zjistit z rejstříků či evidencí, do nichž má přístup. (Marková, 2014, p. 252) Ze zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob vyplývá, že rejstříkový soud oznámí zveřejněné údaje zapisované do veřejného rejstříku nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne zápisu, příslušnému správci daně z příjmů, příslušnému živnostenskému úřadu i orgánu vykonávajícímu státní statistickou službu. (Zákon č. 303/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických i fyzických osob, § 2)

5.2.2. Daň z příjmů právnických osob

Za období, které předchází dni zápisu změny právní formy z s. r. o. na a. s. do obchodního rejstříku, se nepodává daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob podle § 38ma zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Přiznání se podá až ke konci příslušného zdaňovacího období, v kterém ke změně právní formy došlo a to obvyklým způsobem s výjimkou uvedení změněného názvu společnosti s novou právní formou akciové společnosti.

Pohled na a. s. jako na právního nástupce tak umožňuje pokračovat v odepisování majetku, přebírání rezerv i opravných položek. (Dvořák & Sobotková, 2010)

Podle §38na v ZDP je znemožněno uplatnit vyměřenou daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku od základu daně, pokud došlo u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, které se podstatně účastní na kapitále či kontrole. Změna právní formy je změnou vnitřní struktury společnosti, tudíž se toto ustanovení ZDP vztahuje na společnost a daňové ztráty vzniklé u společnosti s ručením omezeným nemohou být převzaty. (Dvořák & Sobotková, 2010; Marková, 2014, p. 62)

5.2.3. Daň z přidané hodnoty

Při změně právní formy společnost nepřestává být plátcem, a tak nedochází k narušení povinností plynoucích ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Daňové identifikační číslo zůstává nezměněno a ze záko-

na nevyplývá povinnost podat daňové přiznání z důvodu změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.2.4. Daň silniční

Ani u daně silniční upravující zákon č. 16/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů nedochází ke změně osoby poplatníka, pouze ke změně v názvu společnosti, tudíž není povinností podávat mimořádná daňová přiznání. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.2.5. Ostatní daně

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí se s účinností 1. ledna 2014 ruší. Opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. vzniká nové označení pro daň z nemovitosti, daň z nemovitých věcí, z důvodu přijetí nového občanského zákoníku. Daň dědická a darovací je zahrnuta pod daň z příjmů. Daň dědická prakticky zanikla, protože příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu jsou od daně osvobozeny. Ustanovení o osvobození bezúplatných příjmů platí jak pro příjmy fyzických osob upravených v § 4a, tak pro příjmy právnických osob upravených v § 19a. Na daň darovací se vztahují obdobné podmínky jako na daň z příjmu. (Kohoutová, 2013)

Pro tyto daně nevyplývá ze zákona povinnost podávat mimořádná daňová přiznání z důvodu změny právní formy společnosti s. r. o. na a. s.

5.3. Účetní aspekty přeměny

Při změně právní formy obchodní společnosti zůstává platný předpoklad trvání podniku v dohledné budoucnosti. Nedochází ke vzniku ani zániku právnické osoby, tudíž se nemění ani účetní jednotka. (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 500) Nová společnost a. s. přebírá veškeré účetní hodnoty majetku a závazků původní společnosti s. r. o. a pokračuje v účtování jako právní nástupce. (Dvořák & Sobotková, 2010) Nicméně se změnou právní formy se pojí následující účetní aspekty:

- sestavení účetní závěrky ke dni vyhotovení projektu,
- povinnost auditu účetní závěrky,
- ocenění jmění posudkem znalce,
- sestavení zahajovací rozvahy.

5.3.1. Účetní závěrka

Účetní závěrka je vrcholným dokumentem práce účetní jednotky za celé účetní období. Jejím cílem je vytvoření komplexního obrazu o podniku a jeho hospodaření (Ryneš, 2012, p. 243) Její součástí je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Dále může zahrnovat i přehled o peněžních tocích či přehled o změnách vlastního kapitálu. (Líbal, 2012, p. 341)

Účetní závěrka může být zpracována jako:

- **Řádná** – sestavená k poslednímu dni běžného účetního období.
- **Mimořádná** – sestavená v mimořádném termínu nebo s mimořádným obsahem. Kdy má účetní jednotka povinnost sestavit mimořádnou účetní závěrku, udává ZÚ v § 17 a 19.
- **Mezitímní** – sestavená v průběhu účetního období k jinému okamžiku než k rozvahovému dni. Účetní jednotka neuzavírá účetní knihy, inventarizace se provádí za účelem zjištění správného ocenění majetku a závazků. Sestavuje se například:
 - a) ke dni účinnosti zrušení rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace,
 - b) v některých případech při přeměnách společností a družstev.
- **Konsolidovaná** – sestavená za konsolidační celek neboli skupinu podniků. (Líbal, 2012, p. 343; Ryneš, 2012, p. 244, 245, Skálová, 2012, p. 108)

Podle § 365 ZoP vyplývá účetní jednotce povinnost sestavit účetní závěrku ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy. Z tohoto důvodu je vhodné se rozhodnout pro termín sestavení řádné účetní závěrky. Účetní závěrka podléhá ověření auditorem, pokud její ověření vyžaduje ZÚ. (Dvořák & Sobotková, 2010; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 365)

Významným údajem obsaženým v účetní závěrce zpracované ke dni vyhotovení projektu je hodnota vlastního kapitálu společnosti s. r. o. Pokud hodnota vlastního kapitálu bude nižší než výše základního kapitálu a. s. dle projektu přeměny, není změna právní formy přípustná. Řešením jsou příplatky mimo základní kapitál. Ke dni zápisu změny právní formy do OR hodnota vlastního kapitálu musí být stejná nebo vyšší než hodnota základního kapitálu akciové společnosti. (Dvořák & Sobotková, 2010; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 365)

5.3.2. Povinnost auditu

Podmínky pro povinný audit účetních závěrek jsou stanoveny v § 20 ZÚ. Společnost s ručením omezeným podléhá auditu vždy, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, byla překročena nebo dosažena alespoň dvě z následujících třech kritérií:

- 1) aktiva celkem více než 40 000 000 Kč,
- 2) roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč,
- 3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí v průběhu účetního období více než 50.

Účetní závěrka je poté projednána na valné hromadě všemi společníky. Údaje v ní obsažené nesmí být starší než 6 měsíců ke dni, ve kterém bude změna právní formy schválena. Projekt i návrh změny právní formy vycházejí z účetních údajů, proto je nezbytná aktuálnost údajů při rozhodování o schválení přeměny. (Dvořák & Sobotková, 2010; Ryneš, 2012, p. 271; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 365)

5.3.3. Ocenění jmění

Při změně právní formy na společnost s ručením omezeným nebo akciovou společnost § 367 ZoP stanovuje povinnost ocenění jmění posudkem znalce ke dni, ke kterému byl vyhotoven projekt změny právní formy. O jmenování znalce rozhodne soud do 15 dnů ode dne doručení návrhu. Společnost je povinna znalci poskytnout veškeré informace a doklady, které považuje za nezbytné ke splnění úkolu.

„Z hlediska oceňování je změna právní formy obchodní společnosti transakcí změn struktury vlastního kapitálu, nikoli jeho výše.“ (Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 501) Z toho vyplývá, že není důvod pro přecenění aktiv a závazků podniku u společnosti, která mění svoji právní formu. Znalecké ocenění má pouze funkci kontrolní, není promítnuto do účetnictví. (Ryneš, 2012, p. 368; Vomáčková & Hexnerová, 2009, p. 495, 501; ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 28, 31, 32a, 75, 367)

5.3.4. Zahajovací rozvaha

Rozvaha neboli bilance je základním účetním výkazem účetní závěrky. Udává přehled o majetku a zdrojích jeho krytí. Při jejím zpracování se uplatňuje zásada bilanční kontinuity, neboli rozvahové stavy ke konci běžného účetního období musí odpovídat počátečním stavům následujícího období. Zahajovací rozvahu sestavují účetní jednotky v případech uvedených v § 17 ZÚ odst. 1 s výjimkou k prvnímu dni účetního období. (Líbal, 2012, p. 29, 30, 32, Ryneš, 2012, p. 356)

Pokud je zahajovací rozvaha sestavována pro potřeby přeměny, je nutné k ní připojit i komentář, ve kterém je uvedeno, jaké položky vyplývající z konečné účetní závěrky byly převzaty do položek zahajovací rozvahy (ZoP č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 11b) V případě, že by výše vlastního kapitálu s. r. o. nestačila na zákonem stanovený limit základního kapitálu a. s. v zahajovací rozvaze, sestavené ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, jsou společníci povinni doplnit rozdíl v penězích bez zbytečného odkladu. Rozdíl je doplněn po zápisu změny právní formy do OR společně a nerozdílně, jak vyplývá z § 368 ZoP. Nebude-li tak učiněno, přeměna společnosti je neplatná. V případě, že společnost nebude sestavovat zahajovací rozvahu, pro účely povinností vyplývajících z odst. 1 § 368 ZoP je rozhodující výše vlastního kapitálu v účetní závěrce sestavené ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. (Dvořák & Sobotková, 2010)

5.3.5. Mezitímní účetní závěrka

Společnost s ručením omezeným nemá povinnost podat daňové přiznání při změně právní formy dle § 38ma ZDP, tudíž pro potřeby transformace postačí sestavení mezitímní účetní závěrky místo konečné účetní závěrky. Mezitímní účetní závěrka je sestavena ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Zákon již neumožňuje možnost volby auditu.

Sestavení slouží k zjištění stavu vlastního kapitálu s. r. o. pro ověření, zda jeho výše odpovídá alespoň výši zapsaného základního kapitálu u a. s. (Dvořák & Sobotková, 2010)

6. Metodika

Cílem této bakalářské práce je zhodnocení právních, účetních i daňových aspektů změny právní formy podnikání ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost v podmínkách legislativy České republiky. Tyto aspekty budou vyobrazeny u konkrétní účetní jednotky. Analyzovanou společností je společnost Vodňanská drůbež, a. s. která si prošla transformací v roce 2010. Pod štítem akciové společnosti vystupuje již od 1. ledna 2011. Veškeré informace spojené se společností, účetními výkazy i průběhem přeměny budou čerpány z veřejně dostupných informací uveřejněných ve sbírce listin na informačním serveru českého soudnictví www.justice.cz.

Aby mohla být změna právní formy vyhodnocena podle stanovených hledisek, je nejprve nutné společnost transformovat. Při procesu přeměny bude východiskem následujících devět bodů, které umožňují lepší orientaci v průběhu přeměny. Tyto body jsou následující:

- 1) zpracování projektu změny právní formy,
- 2) vyhotovení zprávy o přeměně,
- 3) zveřejnění informací o přeměně,
- 4) sestavení účetní závěrky ke dni zpracování projektu přeměny,
- 5) povinnost auditu účetní závěrky,
- 6) zjištění výše čistého obchodního majetku,
- 7) konání valné hromady o změně právní formy,
- 8) návrh na zápis změny právní formy do OR,
- 9) zápis změny právní formy do OR a vypracování účetní závěrky ke dni předcházejícímu zápisu.

Z poznatků zjištěných v průběhu změny právní formy u vybrané společnosti bude vypracován přehled jednotlivých aspektů, které se vyskytly v dané fázi procesu. Tento přehled se stane podkladem pro vyhodnocení přeměny v praktické části bakalářské práce. Bude poukázáno na stanovené lhůty a podmínky kladené zákonem o přeměnách. Jelikož se změna právní formy u vybrané společnosti uskutečnila již před 3 lety a během této doby došlo k řadě novelizací zákonů, budou zohledněny i hlavní rozdíly mezi původní a novou právní úpravou.

Z právní stránky budou hodnoceny kroky realizované při procesu změny právní formy, dodržení zákonem daných lhůt a požadavků na přeměnu. Nejdůležitějším právním předpisem, který je hlavním těžištěm informací, je zákon o přeměnách obchodních společností a družstev č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V případě posouzení účetních aspektů přeměny je nezbytné vycházet nejen ze zákona o přeměnách, ale brát v úvahu i účetní předpisy jako je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy. Zejména významným je ČÚS č. 11 – operace s podnikem, který upravuje postup účtování při přeměně společnosti. Účetní jednotka má povinnost vypracovat účetní závěrku k danému okamžiku, která může podléhat auditu, nechat si ocenit jmění posudkem znalce či sestavit zahajovací rozvahu.

Z daňového hlediska nastává k řešení situace, zda podat daňová přiznání ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku nebo toto podání uskutečnit až v řádném termínu u všech daní, ke kterým je povinna účetní jednotka. Dále mohou společnosti vzniknout i jiné povinnosti, jako je oznamovací povinnost správci daně vzhledem ke změně registračních údajů nebo žádost o vydání souhlasu s přeměnou. Při hodnocení daňových aspektů bude vycházeno z daňových zákonů.

7. Profil společnosti

Nyní budou uvedeny základní údaje o společnosti měnící svou právní formu, její historie, profil a poslání.

7.1. Základní údaje o společnosti

Název společnosti: Vodňanská drůbež, s. r. o.

Sídlo společnosti: Radomilická 886, Vodňany, PSČ 389 01

Identifikační číslo: 253 96 480

DIČ: CZ25396480

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- hostinská činnost
- řeznictví a uzenářství
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny

Společníci: AGROFERT HOLDING, a. s., Pyšelská 2327/2, 149 00
Praha 4, IČ: 261 85 610

Obchodní podíl: 100 % (splaceno 100 %)

Základní kapitál: 563 004 000,-Kč

Společnost Vodňanská drůbež, s. r. o. byla zapsána do obchodního rejstříku 15. dubna 1988 pod názvem PROTRIUMPH, s. r. o. V roce 2003 došlo ke změně názvu na Agropol Food, s. r. o., jejímž 100% vlastníkem se stala společnost Agropol Group, a. s. Do konce roku 2004 byl Agropol Food, s. r. o. dodavatelem téměř všech obchodních řetězců v České republice. Později začal expandovat i na Slovenko a dodával výrobky v omezené míře i do Německa, Holandska a Slovinska. (Vodňanská drůbež, 2011)

V roce 2005 společnost pokračovala v rozvoji obchodních vztahů se svými odběrateli a ve spolupráci s výrobními společnostmi. Další rok si Agropol Food, s. r. o. prošel složitým obdobím na trhu drůbeže ČR a celé Evropy z důvodu výskytu ptačí chřipky. Ta měla významný vliv na snížení odbytu drůbeže, drůbežích výrobků i snížení prodejních cen. (Vodňanská drůbež, 2011)

Koncem roku 2007 byla ukončena výroba v konkurenční společnosti Xaverov, a. s., což umožnilo zvýšení podílu na českém trhu a to především pro rok 2008. (Vodňanská drůbež, 2011)

V roce 2009 došlo ke změně vlastníka mateřské společnosti a tím k zásadním změnám ve filozofii a poslání. K 29. květnu 2009 společnost koupila část podniku „Závod Skořenice“. Tím se z pouze obchodní společnosti stala i společnost výrobní. Jediný společník (společnost Agropol Group, a. s.) navýšil v roce 2009 základní kapitál společnosti o 225 868 000,-Kč. (Vodňanská drůbež, 2011)

K 31. prosinci 2009 došlo ke změně názvu a sídla společnosti. Název obchodní firmy zněl Vodňanská drůbež, s. r. o. se sídlem Radomilická 886, 389 01 Vodňany.

V roce 2010 se společnost Agropol Group, a. s. sloučila se společností AGROFERT HOLDING, a. s., která se tímto krokem následně stala jediným vlastníkem společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. Ve stejném roce byl navýšen základní kapitál o částku 173 136 000,- Kč na částku 563 004 000,- Kč. (Vodňanská drůbež, 2011)

K 1. lednu 2011 společnost Vodňanská drůbež již vystupuje pod novou právní formou akciové společnosti. Změna se uskutečnila zápisem do obchodního rejstříku na základě projektu změny právní formy. Touto přeměnou byl snížen základní kapitál na hodnotu 330 000 000,- Kč a byla ukončena činnost všech jednatelů společnosti. Z důvodu stabilizace podnikatelské činnosti a snížení náročnosti provozu na cashflow byl v průběhu roku 2011 navýšen základní kapitál o částku 43 900 000,-Kč. (Vodňanská drůbež, 2012)

8. Proces přeměny

V následující části bakalářské práce bude rozebrána transformace společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. na jednotlivé kroky, u kterých bude následně provedena analýza z hlediska času, dodržení zákonem daných lhůt a ostatních podmínek, které jsou nezbytné pro úspěšnou přeměnu.

Pro přehlednost procesu přeměny byl vytvořen časový harmonogram, kde jsou zachyceny jednotlivé kroky, které předcházely změně právní formy vybraného subjektu.

Tabulka 2: Časový harmonogram změny právní formy společnosti Vodňanská drůbež

31. 7. 2010	Den zpracování projektu změny právní formy, sestavena mezitímní účetní závěrka za období od 01. 01. 2010 - 31. 07. 2010
09. 8. 2010	Jmenován znalec Krajským soudem v Českých Budějovicích
10. 9. 2010	Zpracován znalecký posudek pro zjištění výše čistého obchodního majetku k 31. 07. 2010
08. 10. 2010	Vyhotoven projekt změny právní formy
11. 10. 2010	Ověřena mezitímní účetní závěrka auditorem, sestavená k 31. 07. 2011
13. 10. 2010	Splněna informační povinnost uveřejněním záměru změny právní formy
15. 11. 2010	Schválení přeměny jediným společníkem
30. 12. 2010	Sestavena řádná účetní závěrka za rok 2010
01. 01. 2011	Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku
14. 01. 2011	Zvolen člen dozorčí rady
28. 02. 2011	Ověřena řádná účetní závěrka auditorem sestavená k 30. 12. 2010
Do 31. 3. 2011 resp. 30. 06. 2011	Podáno daňové přiznání na daň z příjmu právnických osob za období 01. 01. 2010 - 31. 12. 2011, zaplacení daně z příjmu

Zdroj: Vlastní zpracování

Informace byly čerpány z následujících dokumentů.

- Projekt změny právní formy – Příloha 1
- Notářský zápis 554/2010
- Posudek znalce č. 205-41/2010
- Zpráva nezávislého auditora a mezitímní účetní závěrka

8.1. Zpracování projektu změny právní formy

Společnost Vodňanská drůbež, s. r. o. jako společnost měnící svoji právní formu zpracovala projekt změny právní formy k 31. 07. 2010 v souladu s § 2 písmena d) a § 360 a násl. zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev ve znění pozdějších předpisů. Úkolem projektu přeměny je uveřejnění práv a povinností v průběhu realizace změny právní formy a to včetně pozice společnosti AGROFERT HOLDING, a. s. jako jediného společníka a věřitelů.

Projekt obsahuje následující ustanovení, odpovídající požadavkům na obsah upravených v ZoP.

I. Identifikace společnosti

II. Právní forma a obchodní firma po změně společnosti

V následujícím ustanovení jsou zveřejněny informace o dosavadní a budoucí právní formě, „*Společnost mění svou právní formu ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost s tím, že po změně právní formy bude obchodní firma společnosti nově znít: Vodňanská drůbež, a. s.*“ Dále jsou zveřejněny důsledky pro společnost vzniklé vlivem transformace a prohlášení jednatelů o naplnění všech podmínek stanovených zákonem o přeměnách.

III. Den zpracování projektu změny právní formy

IV. Stanovy společnosti

V. Všechny zvláštní výhody, které společnost poskytuje členům statutárního orgánu nebo členům dozorčí rady nebo znalci přezkoumávajícímu projekt fúze.

Společnost neposkytuje žádné zvláštní výhody.

VI. Vypořádání

Stanovení vypořádání u společníků nesouhlasících s přeměnou je v tomto případě bezpředmětné, neboť společnost má pouze jediného společníka, proto není potřeba uvést pravidla pro vypořádání ani výši částky, která by jim byla poskytnuta.

„*Společnost nevydala vyměnitelné nebo prioritní dluhopisy, ani opční listy, ani jiné obdobné cenné papíry:*“

VII. Obsazení orgánů společnosti po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku

V tomto ustanovení jsou uvedena jména pěti členů představenstva a jména dvou členů dozorčí rady spolu s jejich identifikačními údaji. Třetí člen dozorčí rady bude zvolen zaměstnanci do 90 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, z tohoto důvodu toto místo není obsazeno.

VIII. Akcie společnosti po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku

V projektu změny právní formy je nezbytné uvést informace související s ustanovením v § 361 pro změny právní formy na akciovou společnost. Informace se týkají emise akcií, jejich počtu, podoby, formy atd. „*Společnost bude po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku emitovat 3 ks kmenových listinných akcií na jméno, o jmenovité hodnotě akcie 100.000.000,- Kč, 3 ks listinných akcií na jméno, o jmenovité hodnotě každé jedné akcie 10.000.000,- Kč. Základní kapitál tak bude činit 330.000.000,-Kč.*

Vlastníkem 100 % podílu na základním kapitálu a jediným akcionářem se v důsledku přeměny společnosti stane dosavadní jediný společník.

IX. Účetní závěrka

Ustanovení o účetní závěrce vypoovídá o povinnosti jejího sestavení ke dni 31. 07. 2010 ,tj. ke dni zpracování projektu změny právní formy. V souladu s požadavky zákona o přeměnách a ZÚ byla tato účetní závěrka následně ověřena auditorem.

X. Závěrečná ustanovení

Závěrečná ustanovení v projektu změny právní formy poskytují informace o právních účincích přeměny. Dále informují o platnosti projektu a o počtech jeho vyhotovení k 08. 10. 2010.

8.2. Vyhotovení zprávy o přeměně

Dalším bodem je vypracování zprávy o změně právní formy, určí-li zákon. Na základě notářského zápisu pořízeného ze zápisu jednání představenstva, jediného společníka společnosti měnící svou právní formu, bylo rozhodnuto v souladu s ustanovením v § 27 písm. d) zákona o přeměnách, že není potřeba vyhotovení písemné zprávy o přeměně.

8.3. Zveřejnění informací o přeměně

Další částí v procesu přeměny je uveřejnění záměru o změně právní formy. Na základě požadavků kladených na zveřejnění informací v § 33 odst. 1 ZoP byl projekt změny právní formy vybrané společnosti uložen do sbírky listin 13. 10. 2010. Oznámení o uložení proběhlo prostřednictvím Obchodního věstníku č. 41/2010 ve stejný den.

Na zveřejnění záměru přijmout rozhodnutí o přeměně je stanovena lhůta alespoň 1 měsíce před schválením přeměny valnou hromadou, v případě společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. jediným společníkem.

8.4. Sestavení účetní závěrky ke dni zpracování projektu přeměny

Společnost měnící svoji právní formu je povinna sestavit účetní závěrku ke dni zpracování projektu změny právní formy. V případě společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. je tímto dnem 31. červenec 2010, tento den není rozvahovým dnem, tudíž společnosti plyne povinnost sestavení mezitímní účetní závěrky.

Aby byla dodržena podmínka stáří údajů, je nezbytné změnu právní formy schválit do 3 měsíců ode dne sestavení účetní závěrky.

Tabulka 3: Rozvaha společnosti ke dni 31. 07. 2010 (v tis. Kč)

AKTIVA	Kč	PASIVA	Kč
Dlouhodobý majetek	990 023	Vlastní kapitál	340 025
Dlouhodobý nehmotný majetek	61 849	Základní kapitál	563 004
Dlouhodobý hmotný majetek	925 074	Fondy ze zisku	28 276
Dlouhodobý finanční majetek	3 100	Výsledek hospodaření min. let	- 288 824
Oběžný majetek	975 068	Výsledek hospodaření BO	37 569
Zásoby	243 252	Cizí zdroje	1 639 313
Dlouhodobé pohledávky	104	Rezervy	10 569
Krátkodobé pohledávky	581 493	Krátkodobé závazky	959 744
Krátkodobý finanční majetek	150 219	Bankovní úvěry a výpomoci	669 000
Časové rozlišení	14 584	Časové rozlišení	337
Celkem	1 979 675	Celkem	1 979 675

Zdroj: Zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky k 31. 07. 2010

Z hlediska výše základního kapitálu, vykázaném v mezitímní účetní závěrce společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o., je změna právní formy přípustná, neboť jeho výše činí 340.025.000,-Kč a jeho hodnota je tedy vyšší než základní kapitál akciové společnosti stanovený v projektu změny právní formy na hodnotu 330.000.000,- Kč.

8.5. Povinnost auditu účetní závěrky

Jak již bylo uvedeno v projektu přeměny, mezitímní účetní závěrka podléhá auditu. Povinnost auditu vychází z § 20 ZÚ po splnění alespoň dvou kritérií u společnosti s ručením omezeným. Nezávislým auditorem, jehož povinností je vydat výrok k účetní závěrce, se stala společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s. r. o. Výrok z 11. 10. 2010 potvrzuje, že účetnictví společnosti podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, hospodaření a peněžních tocích společnosti k 31. červenci 2010.

8.6. Zjištění výše čistého obchodního majetku

Ke dni zpracování projektu změny právní formy má společnost povinnost nechat si ocenit jmění posudkem znalce. Toto ocenění je pouze informativní, nepromítne se do účetnictví. K ocenění jmění společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. byl v souladu s § 28 písmene a) ZoP jmenován Krajským soudem v Českých Budějovicích dne 09. 08. 2010 znalec Ing. Rastislav Machů. Znalecký posudek č. 205-41/2010 zpracovaný 30. 09. 2010 stanovuje hodnotu jmění společnosti jako objektivizovanou (tržní) hodnotu ke dni vyhotovení projektu změny právní formy na 396.000.000,- Kč a zároveň znalec prohlašuje, „že výše uvedená hodnota čistého obchodního majetku (jmění) společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. ve výši 396 000 tis. Kč postačuje k pokrytí úrovně navrhovaného základního kapitálu akciové společnosti podle Projektu změny právní formy.“

Znalec při oceňování využil dvou metod a to:

- Výnosové metody DCF ekvity => 396 544 tis. Kč
- Účetní hodnoty vlastního kapitálu => 340 025 tis. Kč

Oběma metodickými postupy byly dosaženy obdobné hodnoty. Po zvážení všech důležitých aspektů znalec vybral jako důvěryhodnější Výnosovou metodu DCF ekvity, která dokáže stanovit skutečnou hodnotu společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o., neboť její ocenění předpokládá i budoucí finanční toky, které společnost

s pravděpodobností dosáhne. Naopak ocenění jmění prostřednictvím účetní hodnoty „vyjadřuje statický pohled na hodnotu majetku a závazků.“

8.7. Konání valné hromady o rozhodnutí změny právní formy

Působnost valné hromady společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. vykonává jediný společník, společnost AGROFERT HOLDING, a. s. zastoupená předsedou představenstva oprávněného jednat navenek. O rozhodnutí jediného společníka byl z jednání představenstva pořízen notářský zápis dne 15. 11. 2010. Představenstvo tohoto dne uvedená rozhodnutí projednalo, rozhodlo o jejich schválení a pověřilo předsedu představenstva, aby těmto rozhodnutím dal formu notářského zápisu.

„Při výkonu působnosti valné hromady společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. rozhoduje podle § 132 ve spojitosti s § 125 obchodního zákoníku takto:“

- I. konstatuje** seznámení se všemi doklady souvisejícími se změnou právní formy společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. a potvrzuje je za úplné a správné, označuje uložení do sbírky listin a zveřejnění o uložení v Obchodním věstníku č. 41/2010,
- II. schvaluje**
 - mezeitímní účetní závěrku společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. vyhotovenou ke dni 31. 07. 2010,
 - znalecký posudek ze dne 30. 09. 2010 č. 205-41/2010,
- III. schvaluje** změnu právní formy společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. z právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost,
- IV. schvaluje** projekt změny právní formy společnosti, vypracovaný k 31. 07. 2010, jenž je přílohou,
- V. schvaluje** stanovy po zápisu změny právní formy,
- VI. volí** představenstvo společnosti po změně právní formy a
- VII. volí** dozorčí radu společnosti po změně právní formy.

8.8. Návrh na zápis změny právní formy do OR

Podat návrh na zápis změny právní formy do obchodního rejstříku je umožněno společnosti po uplynutí 30 dnů od schválení přeměny valnou hromadou. Nicméně ve společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. není nikdo, kdo by mohl ze společnosti s ručením omezeným vystoupit, tudíž tato lhůta je pro společnost bezpředmětná. Návrh na zápis je podán na stanoveném formuláři.

8.9. Zápis změny právní formy do OR a účetní závěrka

O přeměně společnosti změnou právní formy byl proveden zápis do obchodního rejstříku dne 01. 01. 2011. Od tohoto dne společnost vystupuje pod novou právní formou akciové společnosti.

Se zápisem změny právní formy do obchodního rejstříku se váže i povinnost sestavení účetní závěrky ke dni předcházejícímu tento den. Společnost Vodňanská drůbež, s. r. o. sestavila k 31. 12. 2010 řádnou účetní závěrku a nechala ji ověřit auditorem. Podle názoru nezávislých auditorů řádná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz její finanční pozice k 31. 12. 2010.

9. Zhodnocení aspektů přeměny

V předcházející kapitole byly určeny jednotlivé kroky procesu přeměny u vybrané společnosti. Nyní bude provedeno zhodnocení souvisejících aspektů se změnou právní formy, které nastaly k určitému okamžiku přeměny společně s upozorněním na zákonné lhůty, podmínky přeměny a aktuální právní úpravu. Následující tabulka umožní poskytnout komplexní pohled na danou problematiku.

Tabulka 4: Shrnutí aspektů přeměny společnosti změnou právní formy

	Právní aspekty	Účetní aspekty	Daňové aspekty
31. 7. 2010	Zpracování projektu změny právní formy	Vyhotovení účetní závěrky a znaleckého posudku k datu zpracování projektu přeměny	x
-	Vyhotovení zprávy o přeměně	x	x
13. 10. 2010	Splnění informační povinnosti	x	x
15. 11. 2010	Schválení přeměny společnosti	Údaje obsažené v účetní závěrce nesmí být starší než 3 měsíce ke dni schválení přeměny.	x
-	Společník nesouhlasící s přeměnou	Stanovení vypořádacího podílu na základě údajů z účetní závěrky	x
31. 12. 2010	x	Sestavení řádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu zápis do OR	
01. 01. 2011	Zápis změny právní formy do OR	Sestavení zahajovací rozvahy ke dni zápisu změny právní formy do OR	x
Do 30. 06. 2011	x	x	Podání daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2010

Zdroj: Vlastní zpracování

9.1. Aspekty přeměny k 31. 07. 2010

Tento den je důležitý časový mezník a je brán jako začátek procesu přeměny. Dále je označován jako den zpracování projektu změny právní formy. V tento okamžik společnosti vznikly jak právní, tak účetní povinnosti související s přeměnou.

9.1.1. Právní aspekty

Po rozhodnutí o záměru uskutečnění přeměny je následně zpracován projekt, na kterém je postavena celá transformace společnosti. Společnost Vodňanská drůbež, s. r. o. k tomuto dni zpracovala projekt změny právní formy v souladu s požadavky danými zákonem o přeměnách.

Aktuální právní úprava účinná k 1. lednu 2014 v § 15 ZoP uvádí možnost vyhotovení projektu nejen osobami zúčastněnými na přeměně, ale i správní radou. Dále upravuje den vyhotovení jako den, ke kterému projekt splňuje všechny náležitosti právního jednání a stanovuje případy, kdy je sepsán formou notářského zápisu. Toto ustanovení bylo řadou novelizací rozšířeno o § 15b, ve kterém jsou uvedeny okolnosti, za kterých se projekt přeměny ruší, a § 15c, který se využije v případě změny osob společníků uvedených v projektu přeměny.

9.1.2. Účetní aspekty

Ze ZoP plynou společnosti účetní povinnosti, ke dni zpracování projektu změny právní formy, v podobě sestavení účetní závěrky a ocenění jmění posudkem znalce. Tyto činnosti jsou velmi provázané. Informace zjištěné z účetních dokumentů jsou obsahem projektu přeměny.

Společnost Vodňanská drůbež, s. r. o. k tomuto dni sestavila mezitímní účetní závěrku, neboť tento den není rozvahovým dnem. Jelikož společnost splňuje požadavky uvedené v ZÚ v § 20, byla mezitímní účetní závěrka 10. 11. 2010 ověřena auditorem. Její sestavení má své opodstatnění. Účelem je posouzení, zda výše vlastního kapitálu s. r. o. odpovídá alespoň výši základního kapitálu u a. s. Z hlediska výše vlastního kapitálu je změna právní formy přípustná, neboť hodnota vlastního kapitálu v mezitímní účetní závěrce činí 340.025.000,- Kč a výše základního kapitálu akciové společnosti, podle projektu změny právní formy, má být 330.000.00,- Kč.

Změna právní formy podnikání na akciovou společnost sebou nese povinnost nechat si ocenit jmění posudkem. V posudku znalec uvedl, že výše čistého obchodního majetku 396.000.000,- Kč je vyšší než výše základního kapitálu 330.000.000,- Kč uvedená v projektu změny právní formy. Tím byl splněn požadavek na minimální výši čistého obchodního majetku.

Aktuální právní úprava ZoP již nezná pojem čistý obchodní majetek, tento pojem byl nahrazen jměním společnosti.

9.2. Aspekty přeměny k 13. 10. 2010

Tento den společnost informovala veřejnost o svém záměru změny právní formy, uložením projektu do sbírky listin rejstříkového soudu spolu se zveřejněním jeho uložení a právech věřitelů v Obchodním věstníku č. 41/2010 ve stejný den. K tomuto právnímu aspektu se dále váže lhůta, která stanovuje povinnost uveřejnit informace o přeměně alespoň 1 měsíc před dnem jejího schválení. Jediný společník schválil změnu právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost 15. 11. 2010, tudíž tato lhůta byla dodržena.

Nová právní úprava ZoP umožňuje vedle klasické podoby zveřejnění projektu ve sbírce listin i jeho elektronické uveřejnění. Touto cestou došlo k podstatnému zjednodušení informační povinnosti. Po zadání internetové stránky, osoby zúčastněné na přeměně, by dané dokumenty spolu s oznámením věřitelů o jejich právech měly být přístupné zcela zdarma. Lhůta pro uveřejnění před schválením zůstává stejná. Nově vzniká termín uveřejnění po schválení či neschválení přeměny v rozsahu 1 měsíc po uskutečnění události.

9.3. Aspekty přeměny k 15. 11. 2010

K datu 15. 11. 2010 můžeme u společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. zaznamenat dva druhy aspektů a to právní a účetní, oba dva jsou na sobě závislé.

9.3.1. Právní aspekty

Jak vyplývá z notářského zápisu, pořízeného o rozhodnutí představenstva jediného společníka, byla k tomuto dni schválena změna právní formy u společnosti Vod-

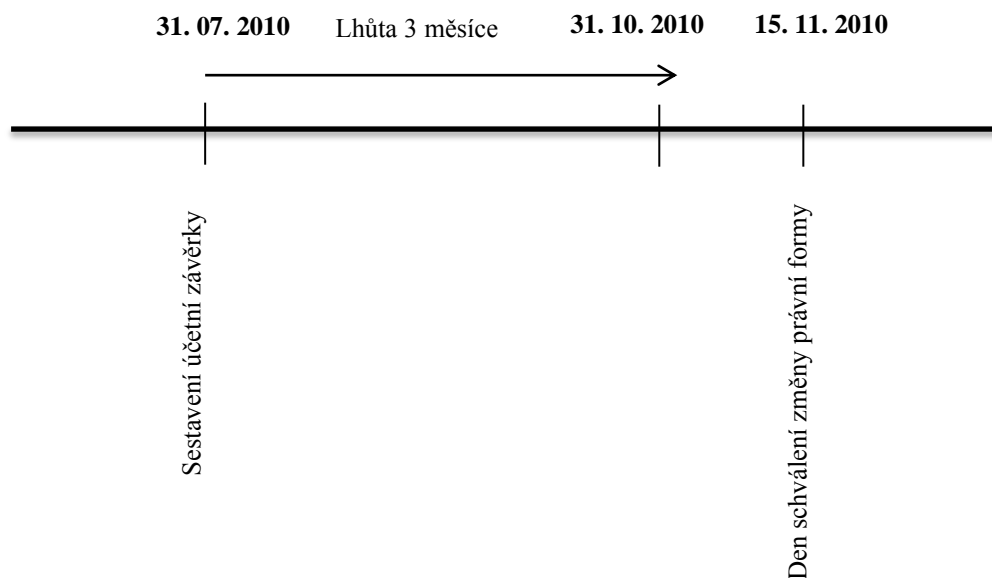
ňanská drůbež, s. r. o. V tomto případě je dodržení podmínky schválení přeměny alespoň $\frac{3}{4}$ hlasů přítomných společníků na valné hromadě bezdůvodné.

Bez schválené změny právní formy by společnost nemohla přeměnu uskutečnit. Při projednávání o schválení či neschválení podkladem pro toto rozhodnutí je projekt změny právní formy.

9.3.2. Účetní aspekty

K uvedenému právnímu aspektu, schválení změny právní formy, se váže účetní podmínka na stáří údajů obsažených v účetní závěrce sestavené ke dni zpracování projektu změny právní formy. Údaje obsažené v účetní závěrce nesmí být starší než 3 měsíce ke dni schválení přeměny jediným společníkem firmou AGROFERT HOLDING, a. s. Tento požadavek nebyl společností splněn. Jak můžeme vidět na časové ose, meztímní účetní závěrka byla sestavena k 31. 07. 2010 a ke schválení přeměny došlo o více než 3 měsíce později 15. 11. 2010.

Schéma 5: Časová osa požadavku na dodržení 3 měsíční lhůty stáří údajů



Zdroj: Vlastní zpracování

Od začátku roku 2012 došlo v ZoP v § 365 odst. 3 ke změně maximální doby stáří údajů vycházejících z účetní závěrky ke dni schválení změny právní formy na 6 měsíců. Prodloužení této doby může být příčinou náročnosti na přípravu dokumentů, které jsou těžištěm údajů pro zpracování projektu změny právní formy.

9.4. Aspekty přeměny k 31. 12. 2010

Po schválení přeměny jediným společníkem ve společnosti Vodňanská drůbež, s. r. o. nic nebrání podání návrhu na zápis změny právní formy do obchodního rejstříku. Dodržení zákonem dané lhůty, uplynutí 30 dnů od schválení přeměny, před podáním návrhu na zápis není potřebné, neboť není nikdo, kdo by ze společnosti mohl vystoupit. Na formuláři **Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku** byl společností vyznačen datum zápisu k 01. 01. 2011.

Z výše uvedené tabulky, Shrnutí aspektů přeměny společnosti, můžeme vyčíst vzniklý účetní aspekt přeměny, který vznikl ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Společnost sestavila konečnou účetní závěrku k 31. 12. 2010, kterou poté podrobila ověření auditorem. Účetní závěrka ověřila výši vlastního kapitálu zmiňovaného subjektu na 410.993.000,- Kč, výše odpovídá alespoň výši zapsaného základního kapitálu 330.000.000,- Kč. Podmínka tedy byla splněna.

9.5. Aspekty přeměny k 01. 01. 2011

K tomuto dni můžeme u společnosti zaznamenat poslední z právních a účetních aspektů vzniklých realizací změny právní formy u společnosti s ručením omezeným Vodňanská drůbež.

9.5.1. Právní aspekty

Právním aspektem uzavírajícím požadavky pro úspěšnou přeměnu je den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Přeměna je od tohoto dne účinná a společnost již vystupuje pod novou právní formou. V tomto okamžiku statutární orgán zaslal oznámení věřitelům o jejich právech na přiměřené zajištění pohledávek.

Dle nové právní úpravy ZoP bylo toto ustanovení § 370 zrušeno.

9.5.2. Účetní aspekty

Účetní povinností, která plyne společnosti k tomuto dni, je sestavení zahajovací rozvahy ke dni zápisu změny právní formy do OR. Společnost Vodňanská drůbež, a. s. již neměla povinnost tento účetní aspekt naplnit. Pro účely zjištění skutečnosti, zda vlastní kapitál společnosti s ručením omezeným po zápisu změny právní formy na akciovou společnost do OR dosáhne minimální výše stanoveného základního kapitálu, se-

stavila účetní závěrku k 31. 10. 2010. Pokud by nastal problém a výše vlastního kapitálu by nebyla dostačující, k řešení této situace se využije § 368 ZoP.

9.6. Aspekty přeměny po 01. 01. 2011

Z daňového hlediska je změna právní formy jednodušší. Společnost Vodňanská drůbež, a. s. není povinna podat daňová přiznání ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Při transformaci společnosti nedošlo ke změně v osobě plátce, identifikačního čísla ani daňového identifikačního čísla. Daňová přiznání jsou podána v běžném termínu stanoveném daňovými zákony v průběhu roku 2011.

9.6.1. Registrační povinnost

Změna v názvu společnosti je však důvodem pro oznámení této skutečnosti správci daně. Společnost Vodňanská drůbež, a. s. měla povinnost tuto skutečnost oznámit do 15 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

Dle nové právní úpravy zákon č. 337/1992 Sb., o správně daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů byl s účinností k 1. lednu 2011 nahrazen novelizovaným daňovým řádem č. 280/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Díky novému právnímu řádu subjekt již nemusí žádat správce daně o vydání souhlasu s přeměnou.

9.6.2. Daň z příjmu právnických osob

Změna právní formy u společnosti Vodňanská drůbež, a. s. však způsobila nemožnost uplatnění daňové ztráty jako odčitatelné položky od základu daně u daně z příjmu právnických osob, neboť vlivem zmiňované přeměny došlo ke změně vnitřní struktury společnosti. Z údajů ve Výroční zprávě za rok 2010 je zřejmé, že společnost měla daňové ztráty ve výši 31 844 tis. Kč, které by mohly být použity až do roku 2013.

Nová právní úprava od 1. ledna 2014 ruší některé zákony a daň dědická a darovací je součástí daně z příjmu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

9.6.3. Daň z přidané hodnoty

U daně z přidané hodnoty je změna právní formy společnosti Vodňanská drůbež situací, kdy společnost nepřestává být plátcem, a tak nedochází k narušení povinností plynoucích ze zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších

předpisů. Dle požadavků vyplývajících z § 95 odst. 4 zákona je akciová společnost povinná do 15 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku tuto změnu oznámit správci daně, který ji vyznačí na rozhodnutí o registraci.

Nová právní úprava novelizovaného zákona o dani z přidané hodnoty již neukládá povinnost oznámení změny právní formy správci daně.

9.6.4. Ostatní daně

Pokud je společnost povinná k uvedeným daním, přiznání bude podáno až v roce 2011 v běžném termínu stanoveném daňovými zákony. Jedná se o daňová přiznání z

- daně z nemovitosti upravené zákonem č. 338/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Od 1. ledna 2014 je pojem nemovitost v novém občanském zákoníku nahrazen pojmem nemovitá věc, z tohoto důvodu je tento zákon již znám jako zákon o dani z nemovitých věcí.

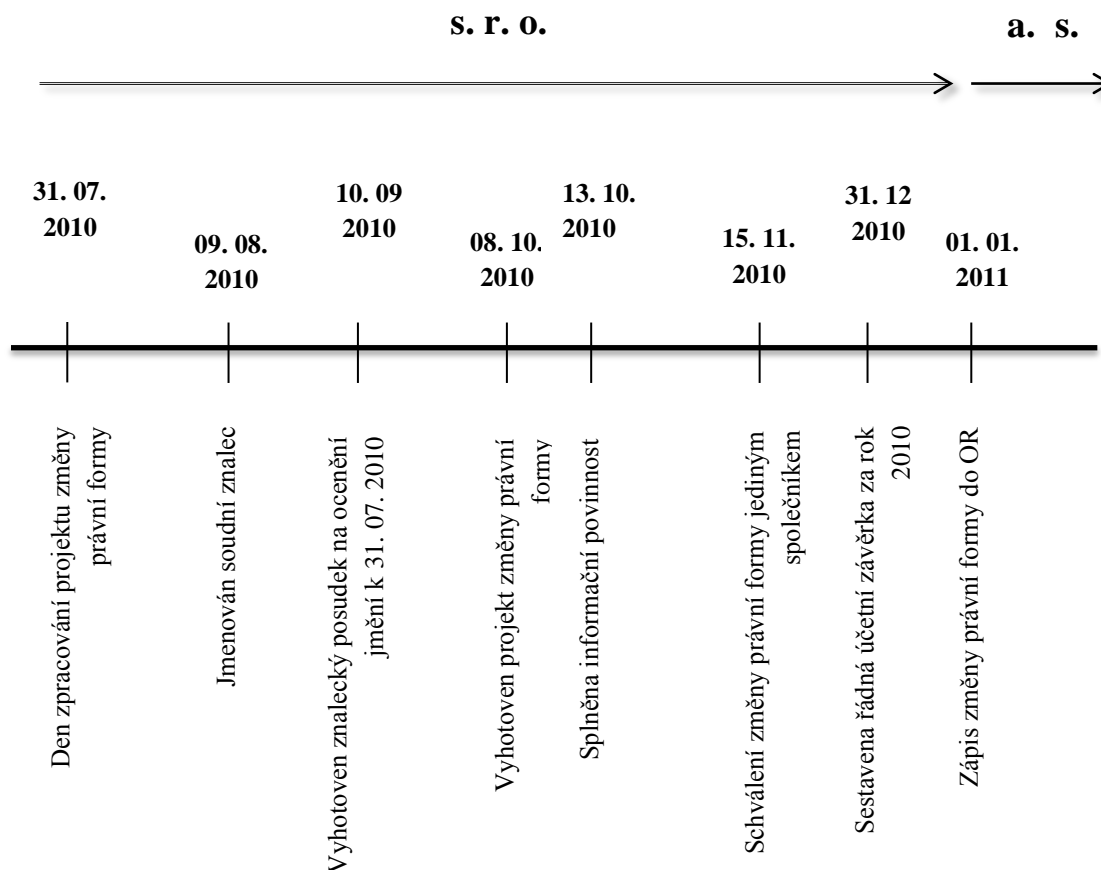
- daně silniční upravené zákonem č. 16/1993 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- daně dědické, darovací a dani z převodu nemovitosti vycházejících ze zákona č. 357/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Z tohoto zákona však vyplývá osvobození od daně darovací a daně z převodu nemovitosti pro převody a přechody majetku při přeměně.

10. Zhodnocení procesu změny právní formy

Přeměna společnosti, změnou právní formy, u analyzované společnosti Vodňanská drůbež, a.s. trvala celkem 5 měsíců. Celý průběh můžeme vidět v schématu č. 6 na časové ose. Přeměna započala dnem zpracování projektu změny právní formy a skončila dnem její účinnosti, tedy dnem zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

Schéma 6: Časová osa průběhu změny právní formy analyzované společnosti



Zdroj: Vlastní zpracování

Projekt změny právní formy byl zpracován k 31. 07. 2010. K tomuto dni společnost sestavila mezitímní účetní závěrku a nechala ocenit jmění posudkem znalce. Vypracování těchto dokumentů má svá opodstatnění. Účetní závěrka se sestavuje za účelem posouzení, zda výše vlastního kapitálu společnosti dosahuje alespoň hodnoty základního kapitálu po změně právní formy. Tato podmínka byla splněna, neboť výše vlastního kapitálu v mezitímní účetní závěrce činila 340.025.000,- Kč a výše základního

kapitálu u akciové společnosti má dosahovat hodnoty 330.000.00,- Kč. Další požadavek je kladen na ocenění jmění posudkem znalce. Jmění musí být vyšší než základní kapitál navrhovaný v projektu změny právní formy. Ze znaleckého posudku č. 205-41/2010 vyplývá, že hodnota čistého obchodního jmění 396.000.000,- Kč postačuje na pokrytí výše základního kapitálu u a. s.

K 13. 10. 2010 byl zveřejněn projekt změny právní formy ve sbírce listin rejstříkového soudu současně s uveřejněním oznámení o uložení a právech věřitelů v Obchodním věstníku č. 41/2010. Jeho uveřejnění mělo proběhnout alespoň jeden měsíc před schválením přeměny. Takto lhůta byla dodržena. Ke schválení došlo 15. 11. 2010 jediným společníkem firmou AGROFERT HOLDING, a. s.

Změna právní formy u společnosti Vodňanská drůbež, a. s. se stala účinnou k 01. 01. 2011, kdy byla zapsána do obchodního rejstříku. Společnost na základě povinností vyplývajících ze ZoP sestavila řádnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do OR, tedy k 31. 12. 2010. Tato účetní závěrka byla následně ověřena auditorem.

Spolu se stanovením jednotlivých kroků změny právní formy u vybrané společnosti Vodňanská drůbež, a. s. je potřeba analyzovat účetní, právní i daňové dopady na společnost vlivem transformace. V souvislosti s vyhodnocením těchto aspektů je velmi významný vliv ustanovení ZoP v § 360, který říká, že změnou právní formy právnická osoba nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění vnitřní právní poměry a postavení společníků ve společnosti.

Z právního hlediska je nejdůležitějším právním předpisem právě zákon o přeměnách obchodních společností a družstev č. 125/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Upravuje jednotlivé kroky i účetní povinnosti, které nevyplývají z účetních předpisů. Společnost Vodňanská drůbež, a. s. splnila veškeré požadavky předcházející úspěšné přeměně. U zákonných termínů však nebyla dodržena lhůta na maximální dobu stáří údajů, obsažených v mezitímní účetní závěrce zpracované k 31. 07. 2010, která nesmí překročit 3 měsíce ke dni schválení změny právní formy. Jelikož změna právní formy byla schválena jediným společníkem firmou AGROFERT HOLDING, a. s. až k 15. 11. 2010, tato lhůta byla překročena. Vzhledem k této skutečnosti bych firmě doporučila

zvážit možnost využití služeb některé z advokátních kanceláří a nechat si zpracovat přeměnu tzn. „na klíč“. Co mohou tito odborníci nabídnout?

- Sestavení harmonogramu jednotlivých činností
- Dohled nad celým procesem
- Zpracování doprovodných dokumentů
- Zpracování znaleckého posudku
- Právní, účetní a daňové poradenství v průběhu procesu přeměny

Pokud by společnost přeměnu raději ponechala ve svých rukou, doporučila bych vytvořit harmonogram předběžných kroků, které s přeměnou souvisejí a brát v ohled i zákonem dané lhůty.

Z hlediska daňového i účetního je změna právní formy jedna z méně složitějších přeměn. Společnosti nevznikla povinnost podat daňová přiznání ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Společnost pouze o změně registračních údajů informovala správce daně v zákonem dané lhůtě 15 dnů. Jak již bylo řečeno, nedochází k zániku právnické osoby, společnosti zůstávají veškerá důležitá identifikační čísla i kontakty. Mezi účetní aspekty přeměny bychom zařadili činnosti související s vyhotovením účetních závěrek a jejich auditu, sestavením zahajovací rozvahy, vedení účetnictví v době přeměny i ocenění jmění.

O změně právní formy je nezbytné informovat obchodní partnery, aby nedošlo k zbytečným nejasnostem či nepřesnostem na vyhotovených daňových dokladech. (Čouková, 2013)

V oblasti pracovněprávních vztahů nevzniká žádná mimořádná povinnost, která by vycházela ze zákona o nemocenském pojištění č. 187/2006 Sb. nebo ze zákona o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů č. 48/1997 Sb. Tato transformace nemá za následek změnu zaměstnavatele neboli plátce.

Přeměna společnosti sebou nese i změnu ve vlastním kapitálu. Pro lepší přehlednost byla vytvořena následující tabulka z údajů z výročních zpráv za rok 2010, kdy Vodňanská drůbež byla společností s ručením omezeným a za rok 2011. V tomto roce již společnost vystupovala pod novou právní formou akciové společnosti.

Tabulka 5: Změna vlastního kapitálu ve společnosti Vodňanská drůbež vlivem přeměny

	Vodňanská drůbež, s.r.o. stav k 31. 12. 2010 (v tis. Kč)	Vodňanská drůbež, a.s. stav k 31. 12. 2011 (v tis. Kč)
Vlastní kapitál	410 993	506 743
Základní kapitál	563 004	373 900
Emisní ážio	0	1
Zákonný rezervní fond	28 276	33 703
Neuhrazený zisk minulých let	0	47 291
Neuhrazená ztráta minulých let	-288 824	0
Výsledek hospodaření BÚO	108 537	51 848

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak můžeme vidět, vzhledem k srovnávanému období (roku 2010) došlo současně ke snížení základního kapitálu i k růstu vlastního kapitálu. Základní kapitál byl původně snížen na hodnotu zapisovanou do OR u akciové společnosti, která činí 330.000.000,- Kč. Vzniklo emisní ážio ve výši 1 000 Kč jako rozdíl mezi nominální a emisní hodnotou akcie. Z důvodu stabilizace v průběhu roku 2011 jediný akcionář hodnotu základního kapitálu navýšil o 43.900.000,- Kč. Dále proběhl zákonem stanovený příděl do rezervního fondu ve výši 5% a byla uhrazena ztráta z minulých let.

Společnost Vodňanská drůbež, a. s. vlivem změny právní formy získala výbornou pozici, která jí umožní snáze naplňovat dané cíle. Pro nadcházející rok i do budoucna je tato volba jistě krokem vpřed. Touto změnou bude moci využít výhod, které nabízí právní forma akciové společnosti a plně je čerpat. Jedná se například o možnost zvýšení základního kapitálu úpisem nových akcií, snazší přístup k cizím zdrojům či skutečnost, že změna majitele u převoditelné akcie nezpůsobí zánik společnosti.

11. Závěr

Tato předložená bakalářská práce se zabývala tématem změny právní formy podnikání ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. Jedná se o stále více aktuální téma. Řada společností stojí v situaci, kdy daná právní forma již neodpovídá představám o podnikání nebo současným potřebám firmy. Proto je důležité si uvědomit, že změna právní formy nesouvisí jen se založením společnosti. Patří k rozhodnutím důležitým, ne však konečným. Pokud se společnost pro přeměnu rozhodne, měla by zvážit, jestli požadovaný přínos z přeměny převyší finanční náklady i možné časové ztráty způsobené náročností procesu. Mezi finanční náklady patří soudní poplatky, kolky, odměna auditorovi za ověření účetních závěrek i odměna znalci za zpracování znaleckého posudku.

Pro naplnění cíle zhodnocení právních, účetních i daňových aspektů změny právní formy u společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost v podmínkách České republiky byl nejdříve demonstrován celý proces transformace na vybrané společnosti Vodňanská drůbež, a. s., která si prošla přeměnou během roku 2010. Poté byly vyhodnoceny tyto aspekty.

Z právního hlediska společnost dodržela veškeré kroky, které jsou nezbytné k dosažení úspěšné přeměny. Zpracovala projekt změny právní formy k 31. 07. 2010. Poté splnila informační povinnost vložением projektu do sbírky listin rejstříkového soudu a toto uložení oznámila v Obchodním věstníku č. 41/2010 ve stejný den 13. 10. 2010. S tímto krokem se pojí i povinnost dodržení zákonem dané lhůty zveřejnění informací o přeměně alespoň 1 měsíc před dnem jejího schválení. Této časové lhůty bylo dosaženo. Jak vyplývá z notářského zápisu pořízeného o rozhodnutí představenstva jediného společníka z 15. 11. 2010, změna právní formy byla schválena. Posledním bodem, který uzavírá celý proces, je zápis změny právní formy do obchodního rejstříku. Vzhledem ke skutečnosti, že ve společnosti není žádný společník, který by z ní mohl vystoupit, není potřeba brát ohled na zákonem danou lhůtu uplynutí 30 dnů ode dne schválení přeměny před podáním návrhu na zápis změny do obchodního rejstříku. Od 01. 01. 2011 společnost Vodňanská drůbež vystupuje pod právní formou akciové společnosti.

Z účetní stránky změna právní formy pro společnost Vodňanská drůbež, a. s. znamenala povinnost vypracovat mezitímní účetní závěrku ke dni zpracování projektu změny právní formy tj. k 31. 07. 2010 za účelem posouzení, zda výše vlastního kapitálu

společnosti odpovídá alespoň hodnotě základního kapitálu, obsaženém v projektu změny právní formy. Této podmínky společnost dosáhla, neboť hodnota vlastního kapitálu vykázaná v účetní závěrce činila 340.025.000,- Kč a její výše tak přesáhla hodnotu základního kapitálu a. s., která činí 330.000.000,- Kč. Další z povinností účetní jednotky je nechat ocenit jmění společnosti posudkem znalce. Stanoveným požadavkem je taková výše čistého obchodního jmění, která by stačila na pokrytí hodnoty základního kapitálu akciové společnosti uvedené v projektu změny právní formy. Ze znaleckého posudku č. 205-41/2010 zpracovaného za tímto účelem vyplývá naplnění daného požadavku, jelikož odhadovaná hodnota čistého obchodního jmění činí 396.000.000,- Kč. Následujícím účetním aspektem, který je spojen se změnou právní formy vybrané společnosti, odpovídá nároku na dodržení zákonem dané lhůty 3 měsíců na stáří údajů obsažených v mezitímní účetní závěrce sestavené k 31. 07. 2010 ke dni schválení přeměny jediným společníkem firmou AGROFERT HOLDING, a. s. Tento požadavek nebyl splněn vzhledem k délce rozmezí data 31. 07. 2010 a 15. 11. 2010. K této skutečnosti plynula i doporučení pro vybranou společnost, a to zvážit možnosti realizace přeměny prostřednictvím služeb advokátních kanceláří. Poskytované služby jsou v oblasti přeměn zcela komplexní, avšak značně nákladné. Pokud by společnost změnu právní formy raději ponechala ve svých rukou, měla by do předběžného harmonogramu změny právní formy vymezit zákonné lhůty, což by umožnilo lepší orientaci v celém procesu. Nedodržení této lhůty není překážkou pro uskutečnění přeměny. Jejím účelem je umožnit rozhodovat o uskutečnění přeměny s aktuálními daty, tudíž je z tohoto pohledu spíše informativní. Poslední, ale ne méně důležitou povinností, která vznikla účetní jednotce, bylo sestavení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2010, dni předcházejícímu den zápisu do obchodního rejstříku. Vzhledem k tomuto termínu společnosti neplynuly zbytečné náklady, které by sebou přineslo sestavení další mezitímní účetní závěrky. Její sestavení bylo vyžádáno pro kontrolu výše vlastního kapitálu a hodnoty základního kapitálu. Hodnoty odpovídaly nárokům, a proto nebylo třeba dalších příplatků.

Z vyhodnocení daňových aspektů bylo zjištěno, že společnosti neplynou žádné zvláštní povinnosti vzhledem k stále trvající existenci právnické osoby. Daňová přiznání jsou pro jednotlivé daně podána v řádném termínu pouze se zohledněním nové právní formy společnosti Vodňanská drůbež, a. s. Pro přeměny je samozřejmostí i osvobození od daně darovací a daně z převodu nemovitosti pro převody a přechody majetku. Naopak nevýhoda spočívá v nemožnosti uplatnění daňové ztráty jako odčitatelné položky

od základu daně u daně z příjmu právnických osob, vzniklé u předešlé společnosti s ručením omezeným, vzhledem ke změně vnitřních právních poměrů vlivem změny právní formy. Tímto společnost přišla o možnost použití daňové ztráty ve výši 31 844 tis. Kč, která mohla být uplatněna až do roku 2013. Povinností vzniklou změnou právní formy v oblasti daňové, je ohlášení změny registračních údajů u správce daně do 15 dnů ode dne účinnosti přeměny.

Mezi další povinnosti společnosti Vodňanská drůbež, a. s. patřilo informování obchodních partnerů o uskutečněné přeměně. Záměrem bylo předejít možným nepřesnostem na vyhotovených daňových dokladech.

Transformace společnosti neznamena změnu zaměstnavatele neboli plátce. V oblasti pracovněprávních vztahů tak nevzniká žádná mimořádná povinnost, která by vycházela ze zákona o nemocenském pojištění č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů nebo ze zákona o veřejném zdravotním pojištění č. 48/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Celkovou přeměnu společnosti lze označit jako úspěšnou a efektivní. Již během prvních pár měsíců společnost využila výhod, které sebou přinesla nová právní forma akciové společnosti. Jediný akcionář zvýšil hodnotu základního kapitálu úpisem čtyř kmenových akcií s cílem stabilizace společnosti. Vodňanská drůbež, a. s. získala výborovou pozici, která jí umožnila snáze naplňovat dané strategické cíle, jako vybudovat pozici největšího obchodního výrobce a obchodníka s drůbežími výrobky v součtu na trzích České republiky, Slovenské republiky a Maďarska a tuto pozici dlouhodobě stabilizovat. Díky tomuto kroku se společnost stala důvěryhodnější a upevnila si svoji pozici na trhu.

Pokud by změna právní formy měla být uskutečněna v současné době, bylo by nezbytné realizaci provést dle nové právní úpravy. V souvislosti s přijetím nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. od 1. ledna 2014 byl zrušen obchodní zákoník vyhlášený ve sbírce zákonů č. 513/1991 Sb. Těžištěm právní úpravy obchodních společností a družstev se tak stal zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.

Summary

The main objective of this work was to evaluate the legal, accounting and tax aspects of change in the legal form of the business of the limited liability company to a joint stock company in the Czech Republic. The analyzed company is Vodňanská drůbež, a. s. that underwent transformation during 2010.

Change of legal forms of enterprise is one of the five types of possible transformations. This transformation is different from the others. Legal entity does not expire and the company's assets do not pass a legal successor.

From the legal aspects, I assessed compliance with all the steps and requirements imposed on the transformation of society, based on the Act on the Transformation of Companies and Cooperatives No. 125/2008 Coll, as amended.

In the case of appreciation of accounting aspects of the conversion must be taken into account accounting regulations. The entity has an obligation to prepare financial statements at definite time, which may be subject to audit, let fortune evaluate by an expert or assemble opening balance sheet.

Tax terms of the change of legal form are adjusted in the tax code. The question is the time of filing tax returns. The responsibilities of the administrator taxes include informative obligation due to the change in registration information and a request for approval of conversion.

The required data for this work I obtained from the internet portal of the Czech judiciary www.justice.cz. They are publicly available details.

Thanks to this step, the company has become a trustworthy and strengthened the market position.

Keywords

- change of legal form
- capital company
- accounting, legal, tax aspect

Zdroje

Citace monografie

- Eliáš, K., Bartošíková, M., & Pokorná, J., et al. (2003). *Kurs obchodního práva: Právnícké osoby jako podnikatelé* (4th ed.). Praha: C. H. Beck
- Frybert, B., et al. (1995). *Jak transformovat podnik?* (1st ed.) Ostrava: MONTANEX, a. s.
- Janků, M., et al. (2010). *Základy práva pro posluchače neprávnických fakult* (4th ed.). Praha: C. H. Beck
- Kislingerová, E., et al. (2004). *Manažerské finance* (1st ed.). Praha: C. H. Beck
- Líbal, T. (2012). *Účetnictví – principy a techniky* (2nd ed.). Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a. s.
- Lochmanová, L. (2011). *Základy obchodního práva* (2nd ed.). Ostrava: KEY Publishing, s. r. o.
- Mirčevská, D. (2009). *Kapitálové společnosti – daně, účetnictví, právo.* (1st ed.) Praha: Grada Publishing, a. s.
- Ryneš, P. (2012). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2012: Výklad a komentáře k vybraným oblastem účtování včetně sbírky souvztažností, Výklad k prováděcí vyhlášce, Účetní závěrka a cash flow, Zákon o účetnictví, Vyhláška o vedení podvojněho účetnictví pro podnikatele, České účetní standardy, Zákon o daních z příjmů, Pokyn GFŘ č. D-G, Pokyn D-295, Zákon o dani z přidané hodnoty, Zákon o rezervách, Přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění.* (12th ed.). Olomouc: ANAG
- Skálová, J. (2012). *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností.* (1st ed.) Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s.
- Skálová, J., & Čouková P. (2009). *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti* (2nd ed.). Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s.
- Synek, M., et al. (2011). *Manažerská ekonomika* (5th ed.). Praha: Grada publishing, a. s.

Šebestíková, V. (2011). *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti* (3th ed.). Praha: Grada Publishing, a. s.

Vomáčková, H., & Hexnerová, I. (2009). *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví)*, (4th ed.). Praha: BOVA POLYGON

Elektronické zdroje

Akciovespolecnosti, (2012). *Akciová společnost a její výhody a nevýhody*. Dostupné z: <http://www.akciovespolecnosti.com/tag/vyhody-a-nevyhody-akciove-spolecnosti>

Europa, (2012). *Česká republika: Založení podniku*. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/start-grow/start-ups/index_cs.htm#czech-republic_cs_setting-up

ipodnikatel, (2014). *Zahájení podnikání: Právní formy podnikání pro fyzické a právnické osoby*. Dostupné z <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/pravni-formy-podnikani-pro-fyzicke-a-pravnicke-osoby.html>

Dvořák, P., & Sobotková, V. (2010). Právní, daňové a účetní aspekty přeměny společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. *Daně a právo v praxi*, (12), 1-9. Dostupné z <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d28772v35923-pravni-danove-a-ucetni-aspekty-premeny-spolecnosti-s-rucenim/>

Kohoutová, Z. (2013). *Daňové novinky 2014: Ruší se daň dědická a darovací*. Dostupné z http://finance.idnes.cz/danove-novinky-2014-rusi-se-dan-dedicka-a-darovaci-frc-p_dane.aspx?c=A131210_112723_p_dane_ZUK

Obcanskyzakonik.justice, (2013 – 2014). *Zákon o obchodních korporacích: Společnost s ručením omezeným*. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/obchodni-korporace/konkretni-zmeny/spolecnost-s-rucenim-omezenym/>

Business.center, *Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění*. Dostupné z <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/nemocenske-pojisteni/>

Business.center, *Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/vzp/>

Obcanskyzakonik.justice, (2013 – 2014). *Zákon o obchodních korporacích: Akciová společnost*. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/obchodni-korporace/konkretni-zmeny/akciova-spolecnost/>

Podnikatel, *Právní formy podnikání*. Dostupné z <http://www.podnikatel.cz/specialy/zacinajici-podnikatel/pravni-formy-podnikani/>

Vodňanská drůbež, a. s. (2011). *Výroční zpráva 2010*. Dostupné z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl?subjektId=isor%3a314670&klic=3ojt5w>

Vodňanská drůbež, a. s. (2012). *Výroční zpráva 2011*. Dostupné z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl?subjektId=isor%3a314670&klic=3ojt5w>

Zakonyprolidi, (2008). *Zákony online: Předpis č. 125/2008 Sb. Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev – úplné znění*. Dostupné z <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-125-2008-sb-o-premenach-obchodnich-spolecnosti-a-druzstev/zneni-0/uplne/>

Legislativa

Česká republika, (2013). *Nový Občanský zákoník 2014 redakční uzávěrka 26. 3. 2013*. Ostrava – Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a. s.

Česká republika, (2013). *Živnostenský zákon: redakční uzávěrka 7. 10. 2013*. Ostrava – Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a. s.

Česká republika, (2013). *Zákon o obchodních korporacích 2014 podle stavu k 1. 3. 2013*. Ostrava – Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a. s.

Česká republika, (2013). *Zákony 2014: veřejné rejstříky, přeměny společností, evropská společnost, o evropském HZS podle stavu k 7. 10. 2013*. Ostrava – Hrabůvka: Nakladatelství Sagit, a. s.

Marková, H. (2014). *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014*. Praha: GRADA Publishing, a. s.

Marková, H. (2014). *Daňové zákony 2010: úplná znění k 1. 1. 2010*. Praha: GRAGA Publishing, a. s.

Příspěvek v časopisu

Čouková, P. (2012). Rozdělení společností. *Účetnictví* (12), 2 - 8.

Čouková, P. (2013). Rozdělení společností – 3. *Účetnictví* (2), 25 – 30.

Seznamy

Seznam použitých zkratek

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
č.	číslo
et al.	a další
EUR	Euro
FO	fyzická osoba
Kč	Koruna česká
k. s.	komanditní společnost
např.	například
no.	číslo
ObčZ	občanský zákon č. 89/2012 Sb.
OR	obchodní rejstřík
PO	právnícká osoba
Sb.	sbírky
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
tis.	tisíc
tj.	to jest, to je
tzn.	tak zvaně
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
ZOK	zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.
ZoP	zákon o přeměně obchodních společností a družstev č. 125/2008, ve znění pozdějších předpisů
ZÚ	zákon o účetnictví č. 563/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Seznam schémat

Schéma 1: Fúze sloučením alespoň dvou obchodních společností.....	18
Schéma 2: Fúze splynutím alespoň dvou zaniklých společností v jednu novou společnost.....	18
Schéma 3: Převod jmění na společníka	20
Schéma 4: Změna právní formy.....	22
Schéma 5: Časová osa požadavku na dodržení 3 měsíční lhůty stáří údajů	50
Schéma 6: Časová osa průběhu změny právní formy analyzované společnosti.....	54

Seznam tabulek

Tabulka 1: Lhůty při změně právní formy	27
Tabulka 2: Časový harmonogram změny právní formy společnosti Vodňanská drůbež	40
Tabulka 3: Rozvaha společnosti ke dni 31. 07. 2010 (v tis. Kč)	43
Tabulka 4: Shrnutí aspektů přeměny společnosti změnou právní formy.....	47
Tabulka 5: Změna vlastního kapitálu ve společnosti Vodňanská drůbež vlivem přeměny	57

Seznam příloh

Příloha 1: Projekt změny právní formy společnosti	
---	--

PROJEKT ZMĚNY PRÁVNÍ FORMY SPOLEČNOSTI

vytvořený v souladu s

§ 2 písm d), § 360 a násl. zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přeměnách“)

I.

Identifikace společnosti

Vodňanská drůbež, s.r.o.

se sídlem Vodňany, Radomilická 886, PSČ 38901

IČ: 25396480

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 18476

Základní kapitál: 563.004.000,- Kč

jediný společník: AGROFERT HOLDING, a.s., se sídlem Pyšelská 2327/2, 149 00 Praha 4, IČO:

26185610, zapsaná v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze oddíl B, vložka 6626

Vklad do základního kapitálu: 563.004.000,- Kč

Splaceno: 100 %

Obchodní podíl: 100 %

(dále jen “ Společnost “)

II.

Právní forma a obchodní firma po změně

Společnost mění svou právní formu ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost s tím, že po změně právní formy bude obchodní firma Společnosti nově znít:

Vodňanská drůbež, a.s.

V důsledku změny právní formy společnosti se společnost neruší ani nezaniká, její obchodní jmění nepřechází na právního nástupce, pouze změní právní poměry a postavení jediného společníka společnosti, kterým je AGROFERT HOLDING, a.s., se sídlem Praha 4, Pyšelská 2327/2, PSČ 14900, IČ: 26185610, zapsaná v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 6626 (dále jen „Jediný společník“)

Jednatelé prohlašují, že pro vyhotovení tohoto projektu jsou splněny veškeré podmínky stanovené zákonem o přeměnách a že k vyhotovení není třeba souhlasu státního orgánu dle § 15 odst. 3 zákona o přeměnách.

III.

Den zpracování projektu změny právní formy

Tento projekt změny právní formy je zpracován ke dni 31.7.2010 a jeho předmětem je úprava práv a povinností Společnosti v průběhu procesu realizace změny právní formy Společnosti, včetně postavení Jediného společníka a věřitelů Společnosti.

IV.

Stanovy Společnosti

Po zápisu změny právní formy společnosti do obchodního rejstříku budou stanovy společnosti znít:

Vodňanská drůbež, a.s.

STANOVY

**„STANOVY
Vodňanská drůbež, a.s.**

I. Všeobecná ustanovení

*čl. 1
Založení společnosti*

Vodňanská drůbež, a.s. (dále jen „společnost“) vznikla změnou právní formy společnosti Vodňanská drůbež, s.r.o., která vznikla dne 15. dubna 1998.

*čl. 2
Obchodní firma a sídlo společnosti*

- 1. Obchodní firma (dále jen „firma“) společnosti zní: Vodňanská drůbež, a.s.*
- 2. Sídlem společnosti je: Vodňany, Radomilická 886, PSČ 389 01*

*čl. 3
Trvání společnosti*

Společnost je založena na dobu neurčitou.

*čl. 4
Předmět podnikání společnosti*

Předmětem podnikání společnosti je:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona*
- hostinská činnost*
- řeznictví a uzenářství*
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence*
- silniční motorová doprava - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny,*

*čl. 5
Vznik společnosti, zápis společnosti do obchodního rejstříku*

- 1. Společnost vznikla dnem zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.*
- 2. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Českých Budějovicích.*

čl. 6

Jednání společnosti

1. Jménem společnosti jedná představenstvo:

- a) společně dvěma členy představenstva, z nichž alespoň jeden je předsedou nebo místopředsedou představenstva, není-li dále stanoveno jinak. Pokud předseda ani místopředseda nejsou zvoleni, jednají společně alespoň tři členové představenstva;
- b) samostatně předsedou nebo místopředsedou představenstva na základě písemného pověření představenstva, a to v rozsahu tohoto pověření;
- c) společně všemi členy představenstva při zcizování kapitálových účastí, a to i jen jejich částí.

2. Podepisování za společnost se uskutečňuje tak, že členové představenstva, kteří jsou podle předchozího ustanovení oprávněni jednat jménem společnosti, připojí svůj podpis k firmě společnosti a svému jménu a příjmení.

čl. 7

Zastupování společnosti

1. Jednat za společnost jejím jménem je oprávněn zmocněnec společnosti na základě plné moci, a to pouze v jejím rozsahu. Plná moc musí mít písemnou formu v zákonem stanovených případech a musí v ní být uveden její rozsah.

2. Zaměstnanci společnosti mohou jednat za společnost jejím jménem jako zástupci buď na základě plné moci nebo na základě § 15 obchodního zákoníku.

3. Za společnost je oprávněn jednat i prokurista, je-li prokura udělena. Udělení prokury je účinné od jejího zápisu do obchodního rejstříku. Prokurista podepisuje za společnost tak, že k firmě společnosti, za kterou jedná, a ke svému jménu a příjmení, připojí svůj podpis a dodatek označující prokuru.

II. Základní kapitál společnosti, akcie společnosti, práva a povinnosti akcionářů

čl. 8

Základní kapitál společnosti

Základní kapitál společnosti činí 330.000.000,- Kč (slovy: tři sta třicet milionů korun českých).

čl. 9

Akcie společnosti

1. Základní kapitál je rozdělen na 3 kusy (slovy: tři kusy) kmenových akcií v listinné podobě, o jmenovité hodnotě 100.000.000,- Kč (slovy: sto milionů korun českých), znějících na jméno, 3 kusy (slovy: tři kusy) kmenových akcií v listinné podobě, o jmenovité hodnotě deset milionů Kč (slovy: deset milionů korun českých).

Počet hlasů akcionáře se řídí jmenovitou hodnotou jeho akcií; každých 1.000,- Kč jmenovité hodnoty akcie představuje 1 hlas, tj.

- a) s jednou akcií o jmenovité hodnotě 100.000.000,- Kč je spojeno 100.000 hlasů.
- b) s jednou akcií o jmenovité hodnotě 10.000.000,- Kč je spojen 10.000 hlasů.

2. Akcie jsou převoditelné rubropisem a předáním. V rubropisu se uvede firma nebo název a sídlo právnické osoby nebo jméno a bydliště fyzické osoby, na niž se akcie převádí, a den převodu akcie. Účinnost převodu akcie vůči společnosti nastává zápisem o změně v osobě akcionáře v seznamu akcionářů; společnost provede tento zápis bez zbytečného odkladu poté, co jí bude taková změna prokázána.

3. Na základě písemné žádosti vlastníka akcií je společnost povinna vydat vlastníkovi akcií hromadnou listinu nahrazující jednotlivé akcie společnosti téže emise a téhož vlastníka. Na základě písemné žádosti vlastníka je společnost povinna vydat vlastníkovi hromadné listiny jednotlivé akcie, které hromadná listina nahrazuje, a to ve lhůtě do 90 dnů ode dne doručení žádosti.

4. Upisovatel je povinen splatit celý emisní kurs jím upsaných akcií, které jsou spláceny peněžním vkladem, na zvláštní účet u banky, který za tím účelem společnost zřídí na svoji obchodní firmu, a to ve lhůtě určené valnou hromadou v souladu s § 204 odst. 2 obchodního zákoníku. Nepeněžité vklady musí být splaceny před podáním návrhu na zápis zvýšení základního kapitálu v obchodním rejstříku. Další podmínky upisování a splácení upsaných akcií se stanoví v usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu upisováním akcií.

5. Při porušení povinnosti splatit emisní kurs upsaných akcií nebo jeho splatnou část zaplatí upisovatel úroky z prodlení ve výši 20 % ročně.

6. Jestliže upisovatel nesplatí splatnou část emisního kursu upsaných akcií, vyzve jej představenstvo, aby ji splatil do 60 dnů ode dne doručení výzvy. Po marném uplynutí této lhůty vyloučí představenstvo upisovatele ze společnosti a vyzve jej, aby vrátil zatímní list v přiměřené lhůtě, kterou mu určí. Postup při prohlášení zatímního listu nevráceného vyloučeným akcionářem za neplatný a vydání nového zatímního listu stanoví § 177 odst. 5 až 7 obchodního zákoníku. Namísto postupu podle předchozích vět může valná hromada rozhodnout o snížení základního kapitálu upuštěním od vydání akcií v rozsahu, v jakém je upisovatel v prodlení se splacením jmenovité hodnoty akcií.

7. Částka placená na splacení emisního kursu akcií nebo hodnota spláceného nepeněžitého vkladu se nejprve započte na emisní ážio. Pokud tato částka nebo hodnota nepostačuje na splacení splatné části jmenovité hodnoty všech upsaných akcií, započítává se postupně na splacení splatné části jmenovitých hodnot jednotlivých akcií.

čl. 10

Práva a povinnosti akcionářů

1. Akcionářem se rozumí:

- a) vlastník akcií společnosti,
- b) vlastník zatímních listů společnosti,
- c) osoba, která se podílí na základním kapitálu společnosti, a to ode dne zápisu základního kapitálu, na němž se podílí, do obchodního rejstříku, do dne vydání akcií nebo zatímních listů společnosti.

2. Práva a povinnosti akcionáře stanoví právní předpisy a tyto stanovy. Akcionářem společnosti může být tuzemská i zahraniční právnická nebo fyzická osoba.

3. Akcionář má právo na podíl ze zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle hospodářského výsledku schválila k rozdělení. Akcionář není povinen vrátit společnosti dividendu přijatou v dobré víře. V pochybnostech se dobrá víra předpokládá.

4. Částka určená k vyplacení jako podíl na zisku společnosti nesmí být vyšší, než je hospodářský výsledek účetního období vykázaný v účetní závěrce snížený o povinný příděl do rezervního fondu podle § 217 odst. 2 obchodního zákoníku a o neuhrazené ztráty minulých let a zvýšený o nerozdělený zisk minulých let a fondy vytvořené ze zisku, které společnost může použít dle svého volného uvážení.

5. Společnost není oprávněna rozdělit zisk nebo jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, je-li vlastní kapitál zjištěný z řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo by v důsledku rozdělení zisku byl nižší než základní kapitál společnosti zvýšený o:

a) upsanou jmenovitou hodnotu akcií, pokud byly upsány akcie společnosti na zvýšení základního kapitálu a zvýšený základní kapitál nebyl ke dni sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky zapsán v obchodním rejstříku, a

b) tu část rezervního fondu nebo ty rezervní fondy, které podle zákona a těchto stanov nesmí společnost použít k plnění akcionářům.

6. Dnem splatnosti dividendy je den, který následuje tři měsíce po datu konání valné hromady, která o výplatě dividendy rozhodla a který se svým číselným označením shoduje se dnem konání této valné hromady, nerozhodne-li valná hromada jinak.

7. Nedohodne-li se společnost s akcionářem jinak nebo neurčí-li usnesení valné hromady jinak, je společnost povinna vyplatit dividendu na své náklady a nebezpečí na adrese akcionáře vedené v seznamu akcionářů ke dni splatnosti dividendy.

8. Právo na výplatu dividendy je samostatně převoditelné ode dne, kdy valná hromada rozhodla o výplatě dividendy.

9. Po dobu trvání společnosti, ani v případě jejího zrušení, není akcionář oprávněn požadovat vrácení svých vkladů. Za vrácení vkladů se nepovažuje plnění poskytnuté:

a) v důsledku snížení základního kapitálu,

b) při odkoupení akcií společnosti, jsou-li splněny zákonem stanovené podmínky,

c) při vrácení zatímního listu nebo jeho prohlášení za neplatný,

d) při rozdělování podílu na likvidačním zůstatku.

10. Po zrušení společnosti s likvidací má akcionář právo na podíl na likvidačním zůstatku.

11. S akcií je spojeno právo akcionáře účastnit se na řízení společnosti. Tím se rozumí zejména oprávnění jediného akcionáře přijímat rozhodnutí při výkonu působnosti valné hromady, právo vyžadovat, aby se rozhodování při výkonu působnosti valné hromady účastnilo představenstvo a dozorčí rada, právo požadovat, aby představenstvo, popřípadě dozorčí rada předložily písemné podklady pro toto rozhodnutí a oprávnění žádat a dostát vysvětlení záležitostí týkajících se společnosti, jakožto i vysvětlení ohledně záležitostí týkajících se osob ovládaných společností, je-li takové vysvětlení potřebné pro posouzení předmětu výkonu působnosti valné hromady.

12. Jediný akcionář je dále oprávněn požádat:

a) dozorčí radu o přezkoumání výkonu působnosti představenstva v určených záležitostech,

b) dozorčí radu o uplatnění práva na náhradu škody, které má společnost vůči členovi představenstva.

III. Organizace společnosti

Část první

čl. 11

Orgány společnosti

1. Orgány společnosti jsou:

- A. Valná hromada
- B. Představenstvo
- C. Dozorčí rada.

2. Působnost valné hromady vykonává jediný akcionář. Členy ostatních orgánů společnosti mohou být české i zahraniční fyzické osoby způsobilé k řádnému plnění jim svěřených úkolů na základě svých odborných znalostí a zkušeností, splňující požadavky dle právních předpisů.

A. Valná hromada

čl. 12

Působnost valné hromady

1. Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti.

2. Do působnosti valné hromady náleží:

- a) rozhodnutí o změně stanov, nejde-li o změnu, ke které došlo na základě jiných právních skutečností;
- b) rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu či o možnosti započtení peněžité pohledávky vůči společnosti proti pohledávce na splacení emisního kursu;
- c) rozhodnutí o snížení základního kapitálu a o vydání dluhopisů podle § 160 obchodního zákoníku;
- d) rozhodnutí o nabytí vlastních akcií, nejedná-li se o nabytí dle § 161a odst. 2 a 3 a § 161b obchodního zákoníku;
- e) rozhodnutí o fúzi, převodu jmění na jednoho akcionáře nebo rozdělení společnosti, popřípadě o změně právní formy společnosti;
- f) rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací, jmenování a odvolání likvidátora, včetně určení výše jeho odměny, schválení návrhu rozdělení likvidačního zůstatku;
- g) schválení nepeněžitého vkladu při zvýšení základního kapitálu;
- h) rozhodnutí o vyloučení nebo o omezení přednostního práva na získání výměnitelných nebo prioritních dluhopisů, nebo o vyloučení nebo omezení přednostního práva na upisování nových akcií podle § 204a obchodního zákoníku;
- i) rozhodnutí o vydání opčních listů pro uplatnění přednostního práva na získání výměnitelných a prioritních dluhopisů, na upisování akcií při uplatnění práv z prioritních dluhopisů anebo na upisování akcií při zvýšení základního kapitálu společnosti;

- j) rozhodnutí o změně formy, podoby nebo druhu akcií, o omezení převoditelnosti akcií na jméno a o změně tohoto omezení, o změně práv spojených s určitým druhem akcií, o spojení či štěpení akcií;
- j) volba a odvolání členů představenstva a potvrzení volby členů představenstva ve smyslu § 38 I obchodního zákoníku;
- k) volba a odvolání členů dozorčí rady s výjimkou členů volených a odvolávaných podle § 200 obchodního zákoníku a potvrzení volby členů dozorčí rady volených valnou hromadou ve smyslu § 38 I obchodního zákoníku;
- l) rozhodování o odměňování členů představenstva a dozorčí rady, schválení smluv o výkonu funkce uzavíraných mezi společností a členy představenstva a dozorčí rady, rozhodování o jakémkoli dalším plnění, na které neplyne právo z právního předpisu, poskytovaném členům představenstva a dozorčí rady společnosti, jde-li o plnění nezahrnuté ve smlouvách o výkonu funkce nebo nejsou-li tyto smlouvy uzavřeny;
- m) udělování předchozího souhlasu s uzavřením smlouvy o úvěru nebo půjčce mezi společností a členem představenstva, dozorčí rady, prokuristou nebo jinou osobou, která je oprávněna jménem společnosti takovou smlouvu uzavřít, nebo osobami jim blízkými, anebo smlouvy, jejímž obsahem je zajištění závazků či převzetí ručení těchto osob nebo bezplatný převod majetku ze společnosti těmto osobám;
- n) udělování předchozího souhlasu s uzavřením smlouvy o úvěru nebo o půjčce s osobou jinou, než jsou osoby uvedené v písmenu n), anebo o zajištění závazků či převzetí ručení takové osoby, pokud jménem této jiné osoby jsou oprávněny uzavřít takové smlouvy osoby uvedené v písmenu n); to neplatí, jde-li o poskytnutí půjčky nebo úvěru ovládací osobou ovládané osobě anebo o zajištění závazků či převzetí ručení ovládané osoby ovládací osobou;
- o) udělování předchozího souhlasu s uzavřením smlouvy o bezúplatném převodu majetku na akcionáře;
- p) schválení ovládací smlouvy, smlouvy o převodu zisku a smlouvy o tichém společenství a jejich změn;
- q) schválení zprávy představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku;
- r) schválení řádné nebo mimořádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a v zákonem stanovených případech i mezitímní účetní závěrky, rozhodnutí o rozdělení zisku nebo o úhradě ztráty a stanovení tantiém;
- s) rozhodnutí o přidělech do rezervního fondu a o jeho čerpání;
- t) rozhodnutí o zřízení dalších účelových fondů naplňovaných ze zisku;
- u) udělení souhlasu k poskytnutí ručení za třetí osoby;
- v) schválení ročního podnikatelského plánu společnosti;
- w) schválení střednědobého podnikatelského plánu společnosti jako rámce podnikání společnosti;
- x) schvalování smluv uvedených v § 67a obchodního zákoníku;
- z) udělení souhlasu ke smlouvě o nabytí, zřízení a zatížení kapitálové účasti nebo její části; souhlasu není třeba v případě nabytí jednoho kusu akcie o jmenovité hodnotě nepřesahující 10.000,- Kč;
- za) rozhodnutí o dalších otázkách, které obchodní zákoník nebo tyto stanovy zahrnují do působnosti valné hromady.

3. Valná hromada si nemůže vyhradit k rozhodování záležitosti, které jí nesvěřuje zákon nebo tyto stanovy. Působnost valné hromady k rozhodování o nakládání s majetkem společnosti není dotčena působností dozorčí rady dle § 193 odst. 2 obchodního zákoníku.

čl. 13

Způsob svolávání a rozhodování valné hromady a způsob hlasování na valné hromadě

1. Valná hromada je svolávána pozvánkou, kterou uveřejňuje představenstvo tak, že ji odešle všem akcionářům na adresu sídla nebo bydliště uvedenou v seznamu akcionářů nejméně 30 dní před dnem konání valné hromady.
2. Pozvánka na valnou hromadu musí obsahovat firmu a sídlo společnosti, datum, hodinu a místo konání valné hromady, označení, zda se svolává řádná, mimořádná nebo náhradní valná hromada, pořad jednání valné hromady, popřípadě další náležitosti stanovené zákonem.
3. Valná hromada je organizačně zabezpečována orgánem společnosti, který valnou hromadu svolal.
4. Valná hromada zvolí svého předsedu, zapisovatele, dva ověřovatele zápisu a osoby pověřené sčítáním hlasů.
5. Jednání valné hromady zahajuje a do zvolení předsedy řídí valnou hromadu člen představenstva, jehož tím představenstvo pověří, nestanoví-li zákon jinak.
6. Valná hromada je schopna se usnášet, jsou-li přítomni ať už osobně nebo prostřednictvím zmocněnce na základě písemné plné moci akcionáři, kteří mají akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 30% základního kapitálu společnosti.
7. Valná hromada rozhoduje většinou hlasů přítomných akcionářů, pokud obchodní zákoník nebo tyto stanovy nevyžadují většinu jinou.
8. Hlasuje se na výzvu předsedy valné hromady nejprve o návrhu svolavatele valné hromady, respektive, je-li valná hromada svolána na žádost akcionáře nebo akcionářů dle § 181 odst. 1 obchodního zákoníku, o návrhu tohoto akcionáře nebo akcionářů. Není-li tento návrh přijat, hlasuje se o protinávvrzích v pořadí, v jakém byly podány. Výsledek hlasování zjišťují a oznamují osoby pověřené sčítáním hlasů předsedovi valné hromady a zapisovateli.
9. Hlasování se uskutečňuje aklamací, kterou se rozumí zdvižení jedné ruky nad hlavu hlasujícího. Valná hromada může rozhodnout i o jiném způsobu hlasování.
10. O průběhu jednání valné hromady se pořizuje zápis, který obsahuje firmu a sídlo společnosti, místo a dobu konání valné hromady, jméno předsedy valné hromady, zapisovatele, ověřovatelů zápisu a osob pověřených sčítáním hlasů, popis projednání jednotlivých bodů programu valné hromady, rozhodnutí valné hromady s uvedením výsledků hlasování a obsah protestu akcionářů, členů představenstva nebo dozorčí rady týkajícího se rozhodnutí valné hromady, jestliže o to protestující požádá. K zápisu se přiloží návrhy a prohlášení, předložená na valné hromadě k projednání a listina přítomných na valné hromadě. Zápis podepisuje zapisovatel, předseda valné hromady a dva zvolení ověřovatelé zápisu. Zápis z jednání valné hromady musí být vyhotoven do 30 dnů od jejího ukončení. Náležitosti, způsob vyhotovení a ověření zápisu, jakož i vydávání jeho kopií a archivace se řídí § 188 a 189 obchodního zákoníku.

čl. 14

Výkon působnosti valné hromady jediným akcionářem

1. Rozhodnutí jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady (dále jen „rozhodnutí jediného akcionáře“) musí být učiněno v písemné formě a podepsáno akcionářem; forma

notářského zápisu se vyžaduje při rozhodování podle čl. 12 odst. 2 písm. a) až c), písm. e) až h), písm. j) (nejde-li o stěpení akcií), písm. q) (s výjimkou smlouvy o tichém společenství) a písm. y) těchto stanov. Jedno vyhotovení rozhodnutí jediného akcionáře musí být vždy bez zbytečného odkladu doručeno představenstvu a dozorčí radě.

2. Na písemnou žádost jediného akcionáře doručenou společností nejméně 10 dní předem se rozhodování podle odst. 1 tohoto článku těchto stanov musí zúčastnit členové představenstva, popřípadě dozorčí rady. V žádosti musí být určeny záležitosti, které budou předmětem rozhodování.

3. Jediný akcionář je oprávněn požadovat, aby mu představenstvo, popřípadě dozorčí rada předložily písemné podklady potřebné pro přijetí rozhodnutí jediného akcionáře. Písemná žádost jediného akcionáře musí obsahovat určení záležitostí, jichž se podklady týkají, jakož i lhůtu k jejich předložení; tato lhůta nesmí být kratší než 14 dní od dne doručení žádosti. Účetní závěrku ověřenou auditorem a zprávu představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku je představenstvo povinno předložit jedinému akcionáři i bez žádosti.

čl. 15

Informační povinnost představenstva a dozorčí rady

1. Představenstvo je povinno písemně informovat jediného akcionáře bez zbytečného odkladu poté, co zjistí, že celková ztráta společnosti na základě jakékoliv účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z dostupných zdrojů společnosti by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu nebo to lze s ohledem na všechny okolnosti předpokládat, nebo pokud zjistí, že se společnost dostala do úpadku, a navrhnout jedinému akcionáři zrušení společnosti nebo přijetí jiného opatření, nestanoví-li zvláštní právní předpis něco jiného.

2. Představenstvo je dále povinno písemně informovat jediného akcionáře bez zbytečného odkladu o všech záležitostech společnosti, které vyžadují rozhodnutí jediného akcionáře podle čl. 12 těchto stanov a předložit jedinému akcionáři návrh rozhodnutí v předmětné záležitosti.

3. Vyžadují-li to zájmy společnosti, je dozorčí rada povinna písemně informovat jediného akcionáře bez zbytečného odkladu a navrhnout potřebná opatření. Dozorčí rada je rovněž povinna bez zbytečného odkladu písemně informovat jediného akcionáře o výsledcích své kontrolní činnosti, zprávu o přezkoumání účetní závěrky, návrhu představenstva na rozdělení zisku či úhrady ztráty a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami podle § 66a odst. 9 obchodního zákoníku je dozorčí rada povinna předložit jedinému akcionáři do 14 dní po obdržení těchto dokumentů od představenstva.

4. Kopii písemné informace jedinému akcionáři podle předchozích ustanovení zašle představenstvo, popřípadě dozorčí rada, zároveň s jejím předložením jedinému akcionáři též pro informaci druhému orgánu společnosti.

čl. 16

Archivace

Rozhodnutí jediného akcionáře, jakož i písemné informace představenstva a dozorčí rady podle čl. 15 těchto stanov se uchovávají v archivu společnosti po celou dobu jejího trvání. V případě zrušení

společnosti s likvidací zajistí likvidátor archivaci nebo úschovu těchto písemností ještě po dobu 10 let po zániku společnosti. Pokud se zrušuje společnost bez likvidace a její jmění přechází na právního nástupce, uchovávají se tyto písemnosti v archivu právního nástupce stejně jako obdobné písemnosti tohoto právního nástupce.

B. Představenstvo

čl. 17

Postavení a působnost představenstva

1. Představenstvo je statutárním orgánem společnosti, jenž řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem.
2. Představenstvo rozhoduje o všech záležitostech společnosti, pokud nejsou obchodním zákoníkem nebo těmito stanovami vyhrazeny do působnosti valné hromady nebo dozorčí rady.
3. Tyto stanovy nebo rozhodnutí valné hromady či dozorčí rady mohou omezit právo představenstva jednat jménem společnosti, avšak tato omezení nejsou účinná vůči třetím osobám.
4. Představenstvo zabezpečuje obchodní vedení společnosti včetně řádného vedení účetnictví společnosti.
5. Do působnosti představenstva náleží zejména:
 - a) rozhodovat o strategických záležitostech společnosti (např. stanovení vize, strategie firmy, hierarchie strategií);
 - b) rozhodovat o významných taktických záležitostech, které nemají běžný charakter;
 - c) zajišťovat zpracování a předkládat dozorčí radě k přezkoumání a valné hromadě ke schválení řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku s návrhem na rozdělení zisku nebo úhrady ztráty;
 - d) předkládat valné hromadě jedenkrát ročně zprávu o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku;
 - e) zajišťovat zpracování podkladů a schvalovat veškeré písemnosti, které jsou předkládány jedinému akcionáři při jeho výkonu působnosti valné hromady, včetně podkladů pro změnu přijatých rozhodnutí, pokud jejich předkládání není v působnosti dozorčí rady;
 - f) zabezpečovat realizaci rozhodnutí jediného akcionáře při jeho výkonu působnosti valné hromady;
 - g) předkládat dozorčí radě k projednání, popř. ke schválení záležitosti, které dle těchto stanov jsou v působnosti dozorčí rady;
 - h) rozhodovat o použití ostatních fondů společnosti naplňovaných ze zisku;
 - i) udělovat a odvolávat prokuru;
 - j) vést seznam akcionářů;
 - k) navrhnout střednědobý podnikatelský plán společnosti, jakož i roční podnikatelský plán společnosti, a po jejich schválení valnou hromadou kontrolovat jejich plnění;
 - l) rozhodovat, při respektování působnosti valné hromady a dozorčí rady a v rámci schváleného ročního podnikatelského plánu, o založení právnické osoby s majetkovou účastí společnosti nebo o zrušení právnické osoby, která je ve vztahu ke společnosti společností ovládanou a o koupi, prodeji, zatížení nebo jiném převodu majetkové účasti na jiné právnické osobě;
 - m) uzavírat pracovní smlouvy a odvolávat vedoucí zaměstnance společnosti, je-li to s nimi sjednáno podle § 73, odstavce 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce;
 - n) schvalovat organizační řád společnosti a jeho změny;

- o) schvalovat další vnitřní předpisy, u nichž si to vyhradí;
- p) zpracovat, není-li uzavřena ovládací smlouva, ve lhůtě 3 měsíců od skončení účetního období písemnou zprávu ve smyslu § 66a odst. 9 obchodního zákoníku, která je připojena k výroční zprávě společnosti zpracovávané podle zvláštního právního předpisu;
- q) plnit další povinnosti, které do výlučné působnosti představenstva svěřuje obchodní zákoník a tyto stanovy.

6. Představenstvo se při své činnosti řídí právními předpisy a těmito stanovami. Představenstvo se řídí zásadami a pokyny valné hromady, pokud jsou v souladu s právními předpisy a těmito stanovami.

čl. 18

Složení, ustavení a funkční období představenstva

1. Představenstvo společnosti má 5 členů, kteří jsou voleni a odvoláváni valnou hromadou.
2. Funkční období členů představenstva je pětileté. Funkce člena představenstva zaniká volbou nového člena představenstva, nejpozději však uplynutím tří měsíců od uplynutí jeho funkčního období. Opětovně zvolení za člena představenstva je možné.
3. Členové představenstva mohou ze své funkce člena představenstva odstoupit, jsou však povinni to písemně oznámit představenstvu. Výkon jejich funkce končí dnem, kdy odstoupení projednálo nebo mělo projednat představenstvo. Představenstvo je povinno projednat odstoupení na nejbližším zasedání poté, co se o odstoupení z funkce dozví. Jestliže člen představenstva oznámí své odstoupení na zasedání představenstva, končí výkon funkce uplynutím dvou měsíců po takovém oznámení, neschválí-li představenstvo na žádost odstoupivšího člena představenstva jiný okamžik zániku jeho funkce.
4. Uplyne-li funkční období člena představenstva, odstoupí-li člen představenstva z funkce, popřípadě skončí-li jinak výkon funkce člena představenstva, musí být nový člen představenstva zvolen valnou hromadou do tří měsíců ode dne, kdy daná skutečnost nastala. Něklesl-li počet členů představenstva zvolených valnou hromadou pod polovinu, může představenstvo jmenovat náhradní členy do příštího zasedání valné hromady.
5. Členové představenstva volí svého předsedu a místopředsedu.

čl. 19

Odpovědnost a zákaz konkurence členů představenstva

1. Členové představenstva jsou povinni vykonávat svou působnost s péčí řádného hospodáře a zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo společnosti způsobit škodu.
2. Členové představenstva, kteří způsobili společnosti porušením právních povinností při výkonu působnosti představenstva škodu, odpovídají za tuto škodu společně a nerozdílně.
3. Každý, kdo pomocí svého vlivu ve společnosti úmyslně přiměje osobu, která je členem představenstva, jednat ke škodě společnosti nebo jediného akcionáře, ručí za splnění povinnosti k náhradě škody, jež vznikla v souvislosti s takovýmto jednáním.
4. Členové představenstva, kteří odpovídají společnosti za škodu, ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně, jestliže odpovědný člen představenstva škodu neuhradil a věřitelé nemohou dosáhnout uspokojení své pohledávky z majetku společnosti pro její platební neschopnost nebo

z důvodu, že společnost zastavila platby. Rozsah ručení je omezen rozsahem povinností členů představenstva k náhradě škody. Ručení člena představenstva zaniká, jakmile způsobenou škodu uhradí.

5. Za škodu způsobenou společností plněním pokynu valné hromady odpovídají členové představenstva jen, je-li pokyn valné hromady v rozporu s právními předpisy.

6. Odpovědnost členů představenstva ve zvláštních případech je stanovena obchodním zákoníkem a dalšími právními předpisy.

7. Člen představenstva nesmí:

a) podnikat v oboru stejném nebo obdobném oboru podnikání společnosti ani vstupovat se společností do obchodních vztahů,

b) zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody společnosti,

c) účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením nebo jako ovládací osoba jiné osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání,

d) vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního nebo jiného orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo obdobným předmětem podnikání, ledaže jde o koncern.

8. Pokud člen představenstva poruší ustanovení odst. 7 tohoto článku těchto stanov, je společnost oprávněna na tomto členu požadovat:

a) aby vydal prospěch z obchodu, při kterém porušil zákaz konkurence,

b) aby převedl tomu odpovídající práva na společnost.

Tím není dotčeno právo na náhradu škody.

9. Práva společnosti uvedená v odst. 8 písm. a) a b) tohoto článku těchto stanov zanikají, nebyla-li uplatněna u odpovědného člena představenstva do tří měsíců ode dne, kdy se společnost o této skutečnosti dověděla, nejpozději však uplynutím jednoho roku od jejich vzniku.

10. Člen představenstva je povinen oznámit dozorčí radě výkon funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu nebo jiného orgánu jiné právnické osoby; tím není dotčeno ustanovení odst. 7 písm. d) tohoto článku těchto stanov.

čl. 20

Zasedání a rozhodování představenstva

1. Představenstvo rozhoduje na svých zasedáních, není-li těmito stanovami určeno jinak.

2. Představenstvo zasedá zpravidla jednou za měsíc, nejméně však šestkrát za rok.

3. Zasedání představenstva svolává obvykle písemnou pozvánkou jeho předseda, který též

zasedání řídí. Není-li předseda představenstva přítomen na zasedání, řídí zasedání místopředseda představenstva nebo osoba, kterou si mezi sebou zvolí přítomní členové. Zasedání může být svoláno i telefaxem, popřípadě jinou formou.

4. Na písemnou žádost kteréhokoliv člena představenstva nebo na písemnou žádost dozorčí rady

musí být svoláno zasedání představenstva, a to nejpozději do 14 dnů od doručení takové žádosti; žádost musí být odůvodněna a musí obsahovat návrh pořadu jednání.

5. Představenstvo může přizvat na své zasedání podle své úvahy i členy dozorčí rady, zaměstnance společnosti nebo jiné osoby. Pro zaměstnance společnosti je pozvání závazné.

6. Zasedání představenstva se členové zúčastňují osobně, zastupování je nepřipustné. Zasedání představenstva se může účastnit dozorčí radou určený člen.

7. Představenstvo je schopno se platně usnášet jen tehdy, je-li na zasedání přítomna nadpoloviční většina všech členů. K přijetí usnesení je třeba souhlasu většiny hlasů všech, nikoliv jen přítomných, členů; při rovnosti hlasů je rozhodující hlas předsedy představenstva. Každý člen představenstva má jeden hlas. Hlasování se děje aklamací.

8. O průběhu zasedání se pořizuje zápis, který podepisuje předseda představenstva, popř. osoba předsedající zasedání a představenstvem určený zapisovatel. V zápisu z jednání představenstva musí být jmenovitě uvedeni členové představenstva, kteří hlasovali proti jednotlivým usnesením představenstva nebo se zdrželi hlasování. Pokud není prokázáno něco jiného, platí, že neuvedení členové hlasovali pro přijetí usnesení.

9. Představenstvo může přijmout rozhodnutí mimo zasedání písemným hlasováním nebo hlasováním pomocí prostředků sdělovací techniky, pokud s tím souhlasí všichni členové představenstva. Pro účely zjištění, zda je představenstvo schopno se platně usnášet, považuje se člen hlasující pomocí prostředků sdělovací techniky za přítomného. Záznam o hlasování musí být připojen k zápisu o nejbližším zasedání představenstva.

10. Náklady spojené se zasedáním i s další činností představenstva nese společnost. Členům představenstva náleží náhrada nákladů spojených s výkonem jejich funkce.

C. Dozorčí rada

čl. 21

Postavení a působnost dozorčí rady

1. Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti. Dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti.

Členové dozorčí rady jsou oprávněni nahlížet do všech dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti a kontrolují, zda účetní zápisy jsou řádně vedeny v souladu se skutečností a zda podnikatelská činnost společnosti se uskutečňuje v souladu s právními předpisy, stanovami a pokyny valné hromady. Dozorčí rada má právo si vyžádat pro svou kontrolní činnost informace od auditora společnosti a průběžně s ním spolupracovat.

3. Dozorčí radě přísluší:

a) kontrolovat při dohlédací činnosti na výkon působnosti představenstva, zejména plnění úkolů uložených představenstvu rozhodnutím jediného akcionáře, dodržování stanov společnosti a právních předpisů v činnosti společnosti, podnikatelskou činnost společnosti, stav jejího majetku, její pohledávky a závazky, vedení a průkaznost účetnictví a informovat jediného akcionáře o výsledcích, závěrech a doporučeních vyplývajících z kontrolní činnosti;

b) přezkoumat řádnou, mimořádnou, konsolidovanou a případně i mezitimní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a podat jedinému akcionáři zprávu o tomto přezkoumání;

- c) informovat v souladu s čl. 15 těchto stanov jediného akcionáře, jestliže to vyžadují zájmy společnosti, a navrhnout mu potřebná opatření;
 - d) zastupovat společnost prostřednictvím svého určeného člena ve sporu zahájeném proti členům představenstva v řízení před soudy a jinými orgány;
 - e) udělovat předchozí souhlas k uzavření smlouvy, na jejíž základě má společnost nabýt nebo zcizit majetek, přesahuje-li hodnota nabývaného nebo zcizovaného majetku v průběhu jednoho účetního období jednu třetinu vlastního kapitálu vyplývajícího z poslední řádné účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky, pokud ji společnost sestavuje;
 - f) práva a povinnosti vyplývající z čl. 14 a 15 těchto stanov;
 - g) vykonávat další působnost, kterou jí svěřuje obchodní zákoník a tyto stanovy.
4. Dozorčí rada se řídí zásadami a pokyny schválenými valnou hromadou, pokud jsou v souladu s právními předpisy a těmito stanovami.

čl. 22

Složení, ustavení a funkční období dozorčí rady

1. Dozorčí rada má 3 členy, kteří jsou voleni a odvoláváni valnou hromadou s výjimkou členů volených a odvolávaných podle odstavce 5 tohoto článku. Člen dozorčí rady nesmí být zároveň členem představenstva, prokuristou nebo osobou oprávněnou podle zápisu v obchodním rejstříku jednat jménem společnosti.
2. Funkční období členů dozorčí rady je pětileté. Funkce člena dozorčí rady zaniká volbou nového člena dozorčí rady, nejpozději však uplynutím tří měsíců od uplynutí jeho funkčního období. Opětovné zvolení za člena dozorčí rady je možné.
3. Členové dozorčí rady mohou ze své funkce člena dozorčí rady odstoupit; jsou však povinni to písemně oznámit dozorčí radě. Výkon jejich funkce končí dnem, kdy odstoupení projednala nebo měla projednat dozorčí rada. Dozorčí rada je povinna projednat odstoupení na nejbližším zasedání poté, co se o odstoupení z funkce dověděla. Jestliže člen dozorčí rady oznámí své odstoupení na zasedání dozorčí rady, končí výkon funkce uplynutím dvou měsíců po takovém oznámení, neschválí-li dozorčí rada na žádost odstupujícího člena dozorčí rady jiný okamžik zániku jeho funkce.
4. Uplyne-li funkční období člena dozorčí rady, odstoupí-li člen dozorčí rady z funkce, popřípadě skončí-li jinak výkon funkce člena dozorčí rady, musí být nový člen dozorčí rady zvolen valnou hromadou do tří měsíců ode dne, kdy daná skutečnost nastala. Neklesl-li počet členů dozorčí rady zvolených valnou hromadou pod polovinu, může dozorčí rada jmenovat náhradní členy do příštího zasedání valné hromady.
5. Má-li společnost více jak 50 zaměstnanců v pracovním poměru na pracovní dobu přesahující polovinu týdenní pracovní doby stanovené zvláštním právním předpisem v první den účetního období, v němž se koná valná hromada, která volí členy dozorčí rady, jsou dvě třetiny členů dozorčí rady voleny valnou hromadou a jedna třetina je volena zaměstnanci společnosti. V tom případě se ustanovení předchozích odstavců použijí přiměřeně a volba, odvolání a odstoupení členů dozorčí rady volených zaměstnanci se řídí dle ustanovení § 66 odstavec 1 a § 200 odstavec 5 až 7 obchodního zákoníku.
6. Členové dozorčí rady volí svého předsedu a místopředsedu.

čl. 23

Zasedání a rozhodování dozorčí rady

1. Dozorčí rada rozhoduje na svých zasedáních.
2. Dozorčí rada zasedá zpravidla čtyřikrát do roka.
3. Zasedání dozorčí rady svolává písemnou pozvánkou její předseda, který též zasedání řídí. Není-li předseda dozorčí rady přítomen na zasedání, řídí zasedání místopředseda dozorčí rady nebo osoba, kterou si mezi sebou zvolí přítomní členové. Zasedání může být svoláno i telefaxem, popřípadě jinou formou.
4. Dozorčí rada je schopna platně se usnášet, je-li na zasedání přítomna nadpoloviční většina jejích členů. K přijetí usnesení je třeba souhlasu většiny hlasů všech, nikoliv jen přítomných, členů. Každý člen dozorčí rady má jeden hlas. Hlasování se děje aklamací.
5. Předseda dozorčí rady je povinen svolat zasedání dozorčí rady vždy, požádá-li o to některý z členů dozorčí rady nebo představenstvo; žádost musí obsahovat navržený pořad jednání a důvody jejího svolání.
6. Zasedání dozorčí rady se koná zpravidla v sídle společnosti, ledaže by se dozorčí rada usnesla jinak.
7. Dozorčí rada může přizvat na zasedání podle své úvahy i členy představenstva, zaměstnance společnosti nebo jiné osoby. Pro zaměstnance společnosti je takové pozvání závazné.
8. O průběhu zasedání dozorčí rady se pořizuje zápis, který podepisuje předseda dozorčí rady, popř. osoba předsedající zasedání a dozorčí radou zvolený zapisovatel. V zápise se uvedou i stanoviska menšiny členů, jestliže ti to požádají, a vždy se uvede odchylný názor členů dozorčí rady zvolených zaměstnanci.
9. Dozorčí rada může přijmout rozhodnutí mimo zasedání písemným hlasováním nebo hlasováním pomocí prostředků sdělovací techniky, pokud s tím souhlasí všichni členové dozorčí rady. Pro účely zjištění, zda je dozorčí rada schopna se platně usnášet, považuje se člen hlasující pomocí prostředků sdělovací techniky za přítomného. Záznam o hlasování musí být připojen k zápisu o nejbližším zasedání dozorčí rady.
10. Náklady spojené se zasedáním i s další činností dozorčí rady nese společnost. Členům dozorčí rady náleží náhrada nákladů spojených s výkonem jejich funkce.

čl. 24

Odpovědnost a zákaz konkurence členů dozorčí rady

1. Členové dozorčí rady jsou povinni vykonávat svou působnost s péčí řádného hospodáře a zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo společnosti způsobit škodu.
2. Jestliže je kurčtým jednáním představenstva vyžadován předchozí souhlas dozorčí rady a dozorčí rada k takovému jednání souhlas nedá nebo využije-li dozorčí rada svého práva zakázat představenstvu určité jednání jménem společnosti, odpovídají členové dozorčí rady společností za škodu v případech a v rozsahu stanoveném v § 201 odst. 4 obchodního zákoníku.
3. Na členy dozorčí rady se vztahuje článek 19 odstavce 2 až 9 těchto stanov obdobně. -

Část druhá

čl. 25

Ředitel společnosti

1. Ve společnosti je zřízena funkce ředitele společnosti, který je ve vztahu ke společnosti v zaměstnaneckém poměru a je za svoji činnost odpovědný představenstvu.
2. Představenstvo sjednává a uzavírá s ředitelem společnosti pracovní smlouvu a smlouvu o mzdě a rozhoduje o jeho odvolání. Ředitel společnosti může zároveň vykonávat funkci člena představenstva.
3. Ředitel společnosti řídí výkon běžných, rutinních, taktických a operativních činností, ke kterým dochází v souvislosti s provozem podniku v rozsahu vymezeném podpisovým řádem a dalšími vnitřními předpisy společnosti.
4. Ředitel společnosti se při své činnosti řídí právními předpisy, těmito stanovami, dalšími vnitřními předpisy společnosti a pokyny představenstva. Ředitel společnosti je povinen při své činnosti zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo způsobit společnosti škodu.

čl. 26

Odborní ředitelé společnosti

1. Ve společnosti jsou zřízeny funkce odborných ředitelů, kteří jsou ve vztahu ke společnosti v zaměstnaneckém poměru a jsou za svoji činnost odpovědní řediteli společnosti. Představenstvo sjednává a uzavírá s odborným ředitelem společnosti pracovní smlouvu a smlouvu o mzdě a rozhoduje o jeho odvolání. Odborný ředitel může zároveň vykonávat funkci člena představenstva.
2. Odborný ředitel je odpovědný za veškerou činnost zabezpečovanou a prováděnou jím řízeným útvarům (v rozsahu vymezeném podpisovým řádem a dalšími vnitřními předpisy společnosti) a ve spolupráci s dalšími odbornými útvary usměrňuje rozvoj společnosti v jím řízené odborné oblasti.
3. Ve vnějších vztazích může činit právní úkony jménem společnosti na základě delegování v rozsahu daném podpisovým řádem společnosti.

IV. Hospodaření společnosti

čl. 27

Účetní závěrky

1. Společnost vede předepsaným způsobem a v souladu s právními předpisy účetnictví. Za řádné vedení účetnictví odpovídá představenstvo, které zabezpečuje ověření řádné, mimořádné, konsolidované (je-li společností sestavována), popřípadě mezitímní účetní závěrky auditorem. Auditura určuje valná hromada společnosti; v případě že valná hromada auditora neurčí, určí ho dozorčí rada společnosti. Představenstvo je oprávněno uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

2. Společnost vytváří soustavu informací předepsanou právními předpisy a poskytuje údaje o své činnosti orgánům stanoveným těmito předpisy.

3. Společnost je povinna zveřejnit účetní závěrku, jakož i výroční zprávu způsobem a v rozsahu určeném právními předpisy.

4. Účetní závěrka musí být sestavena způsobem, odpovídajícím právním předpisům a zásadám řádného vedení účetnictví tak, aby poskytovala úplné informace o majetkové a finanční situaci, v níž se společnost nachází a o výši dosaženého zisku nebo ztráty.

5. Společnost zpracovává výroční zprávu v rozsahu stanoveném právními předpisy, její součástí je řádná účetní závěrka a zpráva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku.

čl. 28

Rozdělení zisku, popř. úhrady ztráty a vytváření fondů

1. Zisk lze po provedeném povinném přidělu do rezervního fondu použít v souladu s rozhodnutím valné hromady zejména k rozdělení mezi akcionáře, ke zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti, k dalším (dobrovolným) přidělům do rezervního fondu, k přidělům do ostatních fondů společnosti naplňovaných ze zisku, ke stanovení podílu členů představenstva a dozorčí rady na zisku, ke stanovení podílu zaměstnanců společnosti na zisku, jakož i k dalším zákonem dovoleným účelům, popřípadě i k úhradě ztráty nebo k převodu na účet nerozděleného zisku.

2. Společnost povinně zřizuje a používá rezervní fond podle těchto stanov.

3. Společnost může na základě rozhodnutí valné hromady zřizovat další účelové fondy naplňované ze zisku při respektování platných předpisů pro jejich zřizování a hospodaření s nimi. O jejich použití rozhoduje představenstvo.

4. Ztrátu společnosti vzniklou při hospodaření lze krýt, v souladu s rozhodnutím valné hromady, ze zisku, z nerozděleného zisku z minulých období, z emisního dříva, z ostatních kapitálových fondů, z ostatních fondů tvořených ze zisku, z rezervního fondu, snížením základního kapitálu.

čl. 29

Rezervní fond

1. Společnost vytváří rezervní fond, jehož výše nesmí přesáhnout, včetně povinné části rezervního fondu, dvacet procent základního kapitálu společnosti zapsaného v obchodním rejstříku k prvnímu dni daného účetního období.

2. Povinnou část rezervního fondu vytváří společnost ze zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé zisk vytvoří, ve výši nejméně dvaceti procent ze zisku běžného účetního období po zdanění (dále jen „čistý zisk“), avšak ne více než deseti procent z hodnoty základního kapitálu. Tato část fondu se doplňuje ročně o pět procent z čistého zisku, maximálně však do výše dvaceti procent základního kapitálu společnosti s tím, že takto vytvořený rezervní fond lze použít pouze k úhradě ztráty.

3. Rezervní fond v části, v níž není doplňován povinně podle odst. 1 tohoto článku těchto stanov, lze doplňovat v souladu s rozhodnutím valné hromady z vlastních zdrojů společnosti, zejména dalšími přírůdky ze zisku určeného k rozdělení, z rozdílu mezi emisním kursem a jmenovitou hodnotou akcií, z ostatních kapitálových fondů, jakož i z nerozděleného zisku z předchozích období.
4. Za podmínek uvedených v § 216a obchodního zákoníku lze rezervní fond doplnit snížením základního kapitálu.
5. O použití rezervního fondu rozhoduje valná hromada.
6. Podíl na čistém zisku společnosti lze určit teprve po doplnění povinné části rezervního fondu v souladu s těmito stanovami.
7. Vznikne-li společnosti povinnost mít rezervní fondy dle § 161d a § 161f obchodního zákoníku, vytvoří je ze zisku vykázaného v daném účetním období nebo v předcházejících účetních obdobích.
8. Další rezervní fondy zřizuje společnost v případech stanovených zákonem; použití těchto fondů je možné jen pro účely tam uvedené. Výše těchto rezervních fondů se nezapočítává do maximální výše dle odst. 1 tohoto článku těchto stanov.

čl. 30

Zvýšení základního kapitálu

1. O zvýšení základního kapitálu společnosti rozhoduje valná hromada. Účinky zvýšení základního kapitálu, jakož i změna stanov v důsledku rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu nastávají ode dne zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.
2. Má-li být zvýšení základního kapitálu společnosti provedeno upsáním nových akcií, rozhodne jediný akcionář v souladu s § 203 a 204 obchodního zákoníku o způsobu a podmínkách jejich upisování i splácení. Do 30 dnů od rozhodnutí jediného akcionáře o zvýšení základního kapitálu je představenstvo společnosti povinno podat návrh na zápis tohoto usnesení do obchodního rejstříku. Upisování nových akcií nemůže začít dříve, než rozhodnutí jediného akcionáře o zvýšení základního kapitálu bude v souladu s § 203 odst. 4 obchodního zákoníku zapsáno do obchodního rejstříku, ledaže byl podán návrh na zápis tohoto usnesení do obchodního rejstříku u upisování akcií je vázáno na rozvazovací podmínku, již je právní moc rozhodnutí o zamítnutí návrhu na zápis rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku. Upsání akcií je neúčinné, bude-li zamítnut návrh na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.
3. Při zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů společnosti rozhodne jediný akcionář o způsobu zvýšení buď vydáním nových akcií a jejich bezplatným předáním akcionáři podle podílu jím upsaných akcií na dosavadním základním kapitálu, nebo zvýšením jmenovité hodnoty dosavadních akcií. Podmínky a postup při tomto způsobu zvýšení základního kapitálu stanoví § 208 a 209 obchodního zákoníku.
4. O podmíněném zvýšení základního kapitálu dle § 207 obchodního zákoníku rozhodne jediný akcionář zároveň s rozhodnutím o vydání vyměnitelných či prioritních dluhopisů podle § 160 obchodního zákoníku.

čl. 31

Snížení základního kapitálu

1. O snížení základního kapitálu společnosti rozhoduje valná hromada. Účinky snížení základního kapitálu, jakož i změna stanov v důsledku rozhodnutí o snížení základního kapitálu nastávají ode dne zápisu snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku.
2. Základní kapitál nelze snížit pod částku 2.000.000,- Kč. Snížením základního kapitálu se nesmí zhoršit dobytost pohledávek věřitelů. Práva věřitelů při snížení základního kapitálu stanoví § 215, 216 a 216a odst. 4 obchodního zákoníku.
3. Představenstvo je povinno do 30 dnů po rozhodnutí jediného akcionáře o snížení základního kapitálu podat návrh na zápis tohoto usnesení do obchodního rejstříku.
4. O postupu a způsobu snížení základního kapitálu rozhodne v souladu s § 213 a násl. obchodního zákoníku valná hromada.
5. Snížení základního kapitálu společnosti vzetím akcií z oběhu losováním se nepřipouští.

čl. 32

Zrušení a zánik společnosti

1. Rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací nebo o fúzi, převodu jmění na jednoho akcionáře či o jejím rozdělení náleží do působnosti valné hromady.
2. Při zrušení společnosti s likvidací rozhodne valná hromada na návrh likvidátora o rozdělení likvidačního zůstatku.
3. Valná hromada může zrušit své rozhodnutí o zrušení společnosti a jejím vstupu do likvidace do doby, než bylo započato s rozdělováním likvidačního zůstatku. Dnem účinnosti tohoto rozhodnutí končí funkce likvidátora a likvidátor je povinen předat všechny doklady o průběhu likvidace představenstvu společnosti.
4. Společnost zaniká ke dni výmazu z obchodního rejstříku.

V. Závěrečná ustanovení

čl. 33

Zveřejňování a uveřejňování

1. Povinnost zveřejnit skutečnosti stanovené právními předpisy, pokud zákon nestanoví jinak, je splněna jejich zveřejněním v Obchodním věstníku.
2. Písemnosti určené akcionáři zasílá společnost na adresu uvedenou v seznamu akcionářů. Akcionář je povinen neprodleně oznámit společnosti všechny změny údajů obsažených v tomto seznamu.
Písemnosti určené ostatním osobám se zasílají na jejich adresu oznamenou společností.

čl. 34

Náležitosti stanov

1. *Vzhledem k tomu, že společnost má jediného akcionáře, nekoná se v souladu s ustanovením § 190 odst. 1 obchodního zákoníku valná hromada.*
2. *V případě budoucího rozšíření počtu akcionářů je jediný akcionář povinen rozhodnout o odpovídající změně stanov v souladu s ustanovením § 173 odst. 1 obchodního zákoníku.*

čl. 35

Postup při doplňování a změně stanov

1. *Zpracování návrhu na doplnění a změnu stanov zajišťuje představenstvo, nejde-li o změnu stanov, ke které došlo na základě jiných právních skutečností. O změně stanov rozhoduje jediný akcionář při výkonu působnosti valné hromady postupem podle čl. 14 těchto stanov.*
2. *Ustanovením odst. 1 tohoto článku těchto stanov není dotčeno právo jediného akcionáře rozhodnout o změně stanov i bez návrhu představenstva, v souladu s čl. 14 odst. 3 těchto stanov může jediný akcionář žádat, aby mu představenstvo předložilo písemné podklady potřebné pro toto rozhodnutí.*
3. *O rozhodnutí o změně stanov musí být pořizen notářský zápis a schválený text změny stanov je součástí tohoto notářského zápisu.*
4. *Přijme-li jediný akcionář při výkonu působnosti valné hromady rozhodnutí, jehož důsledkem je změna obsahu stanov, toto rozhodnutí nahrazuje rozhodnutí o změně stanov. Jestliže z rozhodnutí neplyne, zda, popřípadě jakým způsobem se stanovy mění, rozhodne o změně stanov představenstvo v souladu s rozhodnutím jediného akcionáře.*
5. *Jestliže dojde ke změně v obsahu stanov na základě jakékoli právní skutečnosti, je představenstvo povinno vyhotovit bez zbytečného odkladu poté, co se kterýkoliv člen představenstva o takové změně doví, úplné znění stanov.*

čl. 36

Platnost a účinnost stanov

Změny stanov nabývají platnosti a účinnosti dnem přijetí rozhodnutí jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, pokud z tohoto rozhodnutí nebo ze zákona nevyplývá, že stanovy nebo jejich část nabývají účinnosti později."

V.

Všechny zvláštní výhody, které Společnost poskytuje členům statutárního orgánu nebo členům dozorčí rady nebo znalci přezkoumávajícímu projekt fúze.

Společnost neposkytuje svému statutárnímu orgánu nebo jeho členům, ani členům dozorčí rady a rovněž ani znalci jmenovanému pro ocenění jmění Společnosti žádnou zvláštní výhodu, proto nejsou v tomto projektu ve smyslu ustanovení § 361 písm. f) zákona o přeměnách, uvedeny žádné zvláštní výhody poskytované těmto osobám, ani informace o tom, kdo a za jakých podmínek takovou výhodu poskytuje.

VI.

Vypořádání

Vzhledem ke skutečnosti, že má Společnost v době procesu změny právní formy Jediného společníka, nejsou v tomto projektu stanovena ve smyslu ustanovení § 361 písm.g) zákona o přeměnách žádná pravidla postupu pro vypořádání se společníky Společnosti, kteří se změnou právní formy nesouhlasili, ani výše částky, která by jim byla poskytnuta a rovněž ani způsob určení této částky.

Vzhledem k tomu, že společnost nevydala vyměnitelné nebo prioritní dluhopisy, ani opční listy ani jiné obdobné cenné papíry, není v tomto projektu ve smyslu ustanovení § 361 písm.h) zákona o přeměnách stanoveny výše náhrady pro vlastníky vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů a opčních listů.

VII.

Obsazení orgánů Společnosti po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku

1. Představenstvo Společnosti bude mít pět členů v tomto obsazení:
 - Ing. Jaroslav Kurčik, r.č. 690824/8303, Praha 10, Míranova 831/2, PSČ 102 00
 - Ing. Milan Říha, r.č. 551017/2239, Vodňany, Staropoštovská 1237, PSČ 389 01
 - Ing. Stanislava Kolářová, r.č. 606127/0105, Písek, Truhlářská 2220, PSČ 397 01
 - Ing. Petr Bláha, r.č. 620117/1944, Skalní 1089, Hranice 753 01
 - Ing. Pavla Bublíková, r.č. 683630/1144, Alešova 354/14, 370 01 České Budějovice,
2. Dozorčí rada Společnosti bude mít tři členy v tomto obsazení:
 - Mgr. Libor Němeček Dr., r.č. 710522/4401, Praha 5 – Stodůlky, Kodymova 2536/14, PSČ 158 00
 - Ing. Jan Otčenášek, r.č. 780410 / 0260, Praha 9, Letňany, Chotěšovská 677/9
3. Jeden člen dozorčí rady, vzhledem k tomu, že počet zaměstnanců Společnosti v pracovním poměru na pracovní dobu přesahující polovinu týdenní pracovní doby stanovené zvláštním právním předpisem přesahuje 50, bude zvolen zaměstnanci v souladu s § 371 zákona o přeměnách do 90 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

VIII.

Akcie Společnosti po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku

Společnost bude po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku emitovat 3 ks kmenových listinných akcií na jméno, o jmenovité hodnotě každé jedné akcie 100.000.000,- Kč, 3 ks listinných akcií na jméno, o jmenovité hodnotě každé jedné akcie 10.000.000,- Kč (dále jen „ Akcie“). Základní kapitál tak bude činit 330.000.000,- Kč.

Výše vlastního kapitálu byla ověřena Ing. Rastislavem Machů, bytem Voskovcova 1075/57, 152 00 Praha 5, znalec v oboru ekonomika, odvětví ceny a odhady se zvláštní specializací podniků jmenovaným pro ty účely soudem.

V důsledku zápisu změny právní formy Společnosti do obchodního rejstříku se Jediný společník stane jediným akcionářem Společnosti a tedy vlastníkem akcií se 100% podílem na základním

kapitálu společnosti.

Vydáním akcií bude pověřeno představenstvo Společnosti, které je povinno provést vydání Akcií do 30 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Datem emise Akcií bude den zápisu změny právní formy společnosti do obchodního rejstříku. Představenstvo Společnosti vyzve bez zbytečného odkladu po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, způsobem určeným zákonem a stanovami Společnosti pro svolání valné hromady Společnosti, Jediného společníka k převzetí Akcií.

IX.

Účetní závěrka

V souladu se zákonem o přeměnách byla vypracována mezitímní účetní závěrka, která byla sestavena ke dni zpracování projektu změny právní formy, tj. 31.7.2010 a v souladu s ustanovením § 365 odst.2 zákona o přeměnách a ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, ověřena auditorem.

Změna právní formy je přípustná, neboť výše vlastního kapitálu vykázaná v mezitímní účetní závěrce sestavené ke dni zpracování projektu změny právní formy, tj. ke dni 31.7.2010, není nižší než základní kapitál, který bude mít společnost dle tohoto projektu.

X.

Závěrečná ustanovení

Právní účinky změny právní formy nastávají ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

Platnost tohoto projektu je podmíněna rozhodnutím Jediného společníka.

Tento projekt změny právní formy je vyhotoven ve čtyřech stejnopisech.

Ve Vodňanech dne 8.10.2010

Jednatelé společnosti Vodňanská drůbež, s.r.o.