

Rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti - konečná rozvaha a zahajovací rozvahy

Příloha č. 2

číslo účtu	název účtu	Konečná rozvaha k 31.12.2014	Zahajovací rozvahy k 1.1.2015	
		RA+ spol. s r.o.	RA+ zbývající část po odštěpení	HAPPY DŮM s.r.o. odštěpovaná část
021	Stavby	7 544 116,31	0,00	7 544 116,31
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory	2 286 657,26	685 898,86	1 600 758,40
031	Pozemky	1 015 550,00	0,00	1 015 550,00
081	Oprávký je stavbám	-457 231,00	0,00	-457 231,00
082	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům	-1 333 866,04	-504 117,19	-829 748,85
097	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku			8 569 019,14
třída 0	Dlouhodobý majetek	9 055 226,53	181 781,67	17 442 464,00
211	Peníze	1 737 785,00	1 737 785,00	0,00
221	Účty peněžních prostředků	5 231 265,75	5 131 265,75	100 000,00
třída 2	Krátkodobý finanční majetek	6 969 050,75	6 869 050,75	100 000,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	5 295 992,50	5 295 992,50	0,00
314	Poskytnuté zálohy a závdavky	86 303,28	86 303,28	0,00
315	Ostatní pohledávky	35 500,00	35 500,00	0,00
321	Dluhy z obchodních vztahů	-984 398,84	-984 398,84	0,00
324	Přijaté provozní zálohy a závdavky	-40 630,00	-40 630,00	0,00
325	Ostatní dluhy	-18 539,62	-18 539,62	0,00
331	Zaměstnanci	-827 624,43	-827 624,43	0,00
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	-344 991,00	-344 991,00	0,00
342	Ostatní přímé daně	-24 696,00	-24 696,00	0,00
343	Daň z přidané hodnoty	-929 217,23	-929 217,23	0,00
345	Ostatní daně a poplatky	-2 414,00	-2 414,00	0,00
381	Náklady příštích období	845 544,78	845 544,78	0,00
383	Výdaje příštích období	-58 716,61	-58 716,61	0,00
388	Dohadné účty aktivní	40 230,00	40 230,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	-720,00	-720,00	0,00
391	Opravná položka k pohledávkám	-109 678,60	-109 678,60	0,00
třída 3	Zúčtovací vztahy	2 961 944,23	2 961 944,23	0,00
411	Základní kapitál	-100 000,00	-100 000,00	-40 000,00
418	Oceňovací rozdíl z přecenění při přeměnách obchodních korporací			-8 569 019,14
421100	Zákonný rezervní fond	-10 000,00	-10 000,00	
421	Rezervní fond	-10 000,00	-10 000,00	
428100	Nerozdělený zisk minulých let (do 2013)	-14 225 985,40	-5 252 540,54	-8 933 444,86
428100	Nerozdělený zisk 2014		-4 415 490,06	
428	Nerozdělený zisk minulých let	-14 225 985,40	-9 668 030,60	-8 933 444,86
479100	Jiné dlouhodobé závazky - nájem	-118 600,00	-118 600,00	
479110	Obchodní úvěry/PSA	-116 146,05	-116 146,05	
479	Jiné dlouhodobé dluhy	-234 746,05	-234 746,05	0,00
třída 4	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	-14 570 731,45	-10 012 776,65	-17 542 464,00
	Hospodářský výsledek 2014 (zisk)	4 415 490,06		0,00

celkem AKTIVA bitto	24 118 944,88	13 858 520,17	18 829 443,85
celkem AKTIVA korekce	-1 900 775,64	-613 795,79	-1 286 979,85
celkem AKTIVA netto	22 218 169,24	13 244 724,38	17 542 464,00
celkem PASIVA	-22 218 169,24	-13 244 724,38	-17 542 464,00
rozdíl A-P	0,00	0,00	0,00

Zpracovala: M.Hejdová, KODAP MB s.r.o. dle projektu přeměny
Dne: 2.12.2015

HAPPY DŮM s.r.o.

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM	18 829 444	-1 286 980	17 542 464	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	18 729 444	-1 286 980	17 442 464	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje				
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B. I. 3.	Software				
B. I. 4.	Ocenitelná práva				
B. I. 5.	Goodwill				
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	18 729 444	-1 286 980	17 442 464	
B. II. 1.	Pozemky	1 015 550		1 015 550	
B. II. 2.	Stavby	7 544 116	-457 231	7 086 885	
B. II. 3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	1 600 758	-829 749	771 010	
B. II. 4.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B. II. 5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	8 569 019		8 569 019	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba				
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv				
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	100 000		100 000	
C. I.	Zásoby				
C. I. 1.	Materiál				
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary				
C. I. 3.	Výrobky				
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C. I. 5.	Zboží				

HAPPY DŮM s.r.o.

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
C. II. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C. II. 4.	Pohledávky za společníky				
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní				
C. II. 7.	Jiné pohledávky				
C. II. 8.	Odložená daňová pohledávka				
C. III.	Krátkodobé pohledávky				
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
C. III. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C. III. 4.	Pohledávky za společníky				
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky				
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy				
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní				
C. III. 9.	Jiné pohledávky				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	100 000		100 000	
C. IV. 1.	Peníze				
C. IV. 2.	Účty v bankách	100 000		100 000	
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
C. IV. 4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D. I.	Časové rozlišení				
D. I. 1.	Náklady příštích období				
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období				
D. I. 3.	Příjmy příštích období				

HAPPY DŮM s.r.o.

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Pasiva	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	17 542 464	
A.	Vlastní kapitál	17 542 464	
A. I.	Základní kapitál	40 000	
A. I. 1.	Základní kapitál	40 000	
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	Kapitálové fondy	8 569 019	
A. II. 1.	Ážio		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	8 569 019	
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
A. II. 6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		
A. III.	Fondy ze zisku		
A. III. 1.	Rezervní fond		
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	8 933 445	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	8 933 445	
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let		
A. IV. 3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A. V. 1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		
A. V. 2	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)		
B.	Cizí zdroje		
B. I.	Rezervy		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů		
B. I. 4.	Ostatní rezervy		
B. II.	Dlouhodobé závazky		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		
B. II. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní		

HAPPY DŮM s.r.o.

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Pasiva	Běžné účetní období	Minulé účetní období
B. II. 9.	Jiné závazky		
B. II. 10	Odložený daňový závazek		
B. III.	Krátkodobé závazky		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		
B. III. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B. III. 3.	Závazky - podstatný vliv		
B. III. 4.	Závazky ke společníkům		
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům		
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace		
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy		
B. III. 9.	Vydané dluhopisy		
B. III.10	Dohadné účty pasivní		
B. III.11	Jiné závazky		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry		
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C. I.	Časové rozlišení		
C. I. 1.	Výdaje příštích období		
C. I. 2.	Výnosy příštích období		

Den sestavení účetní závěrky:

Účetní závěrku sestavil:

Statutární orgán nebo fyzická osoba, která je účetní jednotkou:

KODAP MB, s.r.o.

Petr Rajtr, Miloslav Kvapil

Podpis



Komentář k zahajovací rozvaze nástupnické společnosti

Přeměna: rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti
Rozhodný den: 1.1.2015
Rozdělovaná společnost: RA + spol. s r.o.
Nově vzniklá společnost: HAPPY DŮM s.r.o.

Podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy nově vzniklé společnosti byla konečná účetní závěrka rozdělované společnosti sestavená k 31.12.2014 a posudek znalce.

1. Přecenění na reálnou hodnotu

V souladu s § 253 zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev dochází k rozhodnému dni k přecenění aktiv a pasiv odštěpované části jmění rozdělované společnosti. K rozhodnému dni nově vzniklá společnost přecení majetek následovně:

účet 097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku v částce 8 569 019,14 Kč

V souvislosti s přeceněním aktiv nebyla zaúčtována odložená daň.

Odštěpovaná část jmění rozdělované společnosti

Majetek

Na nově vzniklou společnost přechází majetek rozdělované společnosti v celkové účetní hodnotě 8 973 445,00 Kč (netto částky před přeceněním).

Jedná se o:

- stavby (účet 021100,081100)	6 860 339,09 Kč
- stavby ostatní (účet 021600,081600)	226 546,22 Kč
- dopravní prostředky (účet 022200,082200)	771 009,55 Kč
- pozemky (účet 031100)	1 015 550,00 Kč
- běžný účet CZK (účet 221100)	100 000,00 Kč

Závazky a pohledávky

Na nově vzniklou společnost nepřechází žádné pohledávky a závazky.

Účty časového rozlišení

Na nově vzniklou společnost nepřechází žádné účty časového rozlišení.

Vlastní a cizí kapitál

Nově vzniklá společnost přebírá složky vlastního kapitálu rozdělované společnosti takto:

- nerozdělený zisk minulých let rozdělované společnosti ve výši 8 933 442,86 Kč je převeden do vlastního kapitálu nově vzniklé společnosti, a to na účet nerozdělené zisky minulých let (účet 428).
- základní kapitál (účet 411) ve výši 40000,00 Kč byl vytvořen z nerozděleného zisku minulých let
- vlivem přecenění vzniká k rozhodnému dni u nově vzniklé společnosti oceňovací rozdíl z přecenění při přeměnách (účet 418) ve výši 8 569 019,14 Kč.

Struktura vlastního kapitálu nově vzniklé společnosti:

411 – základní kapitál	40 000,00 Kč
418 – oceňovací rozdíl při přeměnách	8 569 019,14 Kč
428 – nerozdělený zisk minulých let	8 933 442,86 Kč

V zahajovací rozvaze rozdělované společnosti je hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (HV za rok 2014) převeden na účet nerozděleného zisku minulých let (účet 428).

Struktura vlastního kapitálu rozdělované společnosti:

411 – základní kapitál	100 000,00 Kč
421 – zákonný rezervní fond	10 000,00 Kč
428 – nerozdělený zisk minulých let	9 668 030,60 Kč

Tento komentář je vyhotoven v souladu s ustanovením § 11b zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.



RA + spol. s r.o.

Mjr.Frymla 532, 293 01 Mladá Boleslav, IČ: 25917111

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM	13 858 520	-613 796	13 244 724	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	685 899	-504 117	181 782	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje				
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B. I. 3.	Software				
B. I. 4.	Ocenitelná práva				
B. I. 5.	Goodwill				
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	685 899	-504 117	181 782	
B. II. 1.	Pozemky				
B. II. 2.	Stavby				
B. II. 3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	685 899	-504 117	181 782	
B. II. 4.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B. II. 5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
B. II. 9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba				
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv				
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	12 327 077	-109 679	12 217 398	
C. I.	Zásoby				
C. I. 1.	Materiál				
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary				
C. I. 3.	Výrobky				
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C. I. 5.	Zboží				

RA + spol. s r.o.

Mjr.Frymla 532, 293 01 Mladá Boleslav, IČ: 25917111

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
C. II. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C. II. 4.	Pohledávky za společníky				
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní				
C. II. 7.	Jiné pohledávky				
C. II. 8.	Odložená daňová pohledávka				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	5 458 026	-109 679	5 348 347	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	5 331 493	-109 679	5 221 814	
C. III. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C. III. 4.	Pohledávky za společníky				
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky				
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	86 303		86 303	
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	40 230		40 230	
C. III. 9.	Jiné pohledávky				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	6 869 051		6 869 051	
C. IV. 1.	Peníze	1 737 785		1 737 785	
C. IV. 2.	Účty v bankách	5 131 266		5 131 266	
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
C. IV. 4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D. I.	Časové rozlišení	845 545		845 545	
D. I. 1.	Náklady příštích období	845 545		845 545	
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období				
D. I. 3.	Příjmy příštích období				

RA + spol. s r.o.

Mjr.Frymla 532, 293 01 Mladá Boleslav, IČ: 25917111

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Pasiva	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	13 244 724	
A.	Vlastní kapitál	9 778 031	
A. I.	Základní kapitál	100 000	
A. I. 1.	Základní kapitál	100 000	
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	Kapitálové fondy		
A. II. 1.	Ážio		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
A. II. 6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		
A. III.	Fondy ze zisku	10 000	
A. III. 1.	Rezervní fond	10 000	
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	9 668 031	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	9 668 031	
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let		
A. IV. 3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A. V. 1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		
A. V. 2	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)		
B.	Cizí zdroje	3 407 977	
B. I.	Rezervy		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů		
B. I. 4.	Ostatní rezervy		
B. II.	Dlouhodobé závazky	234 746	
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		
B. II. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům	234 746	
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní		

RA + spol. s r.o.

Mjr.Frymla 532, 293 01 Mladá Boleslav, IČ: 25917111

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2015

v Kč

Položka	Pasiva	Běžné účetní období	Minulé účetní období
B. II. 9.	Jiné závazky		
B. II. 10	Odložený daňový závazek		
B. III.	Krátkodobé závazky	3 173 231	
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	1 002 938	
B. III. 2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B. III. 3.	Závazky - podstatný vliv		
B. III. 4.	Závazky ke společníkům		
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	827 624	
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	344 991	
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace	956 327	
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	40 630	
B. III. 9.	Vydané dluhopisy		
B. III.10	Dohadné účty pasivní	720	
B. III.11	Jiné závazky		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry		
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C. I.	Časové rozlišení	58 717	
C. I. 1.	Výdaje příštích období	58 717	
C. I. 2.	Výnosy příštích období		

Den sestavení účetní závěrky:

Účetní závěrku sestavil:

Statutární orgán nebo fyzická osoba, která je účetní jednotkou:

KODAP MB, s.r.o.

Petr Rajtr, Miloslav Kvapil

Podpis

Komentář k zahajovací rozvaze rozdělované společnosti

Přeměna: rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti
Rozhodný den: 1.1.2015
Rozdělovaná společnost: RA + spol. s r.o.
Nově vzniklá společnost: HAPPY DŮM s.r.o.

Podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy původní společnosti byla konečná účetní závěrka rozdělované společnosti sestavená k 31.12.2014 a posudek znalce.

1. Jmění rozdělované společnosti po odštěpení

Majetek

- samostatné movité věci (účet 022,082)	181 781,67 Kč
- pokladna (účet 211)	1 737 785,00 Kč
- účty peněžních prostředků (účet 221)	5 131 265,75 Kč

Závazky a pohledávky

- pohledávky z obchodních vztahů (účet 311)	5 295 992,50 Kč
- poskytnuté zálohy a závdavky (účet 314)	86 303,28 Kč
- ostatní pohledávky (účet 315)	35 500,00 Kč
- dluhy z obchodních vztahů (účet 321)	984 398,84 Kč
- přijaté provozní zálohy a závdavky (účet 324)	40 630,00 Kč
- ostatní dluhy (účet 325)	18 539,62 Kč
- zaměstnanci (účet 331)	827 624,43 Kč
- zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	334 991,00 Kč
- ostatní přímé daně (účet 342)	24 696,00 Kč
- daň z přidané hodnoty (účet 343)	929 217,23 Kč
- ostatní daně a poplatky (účet 345)	2 414,00 Kč
- opravná položka k pohledávkám (účet 391)	109 678,60 Kč
- jiné dlouhodobé dluhy (účet 479)	234 746,05 Kč

Účty časového rozlišení

- náklady příštích období (účet 381)	845 544,78 Kč
- výdaje příštích období (účet 383)	58 716,61 Kč
- dohadné účty aktivní (účet 388)	40 230,00 Kč
- dohadné účty pasivní (účet 389)	720,00 Kč

Vlastní a cizí kapitál

V zahajovací rozvaze rozdělované společnosti je hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (HV za rok 2014) převeden na účet nerozděleného zisku minulých let (účet 428).

Struktura vlastního kapitálu rozdělované společnosti:

411 – základní kapitál	100 000,00 Kč
421 – zákonný rezervní fond	10 000,00 Kč
428 – nerozdělený zisk minulých let	9 668 030,60 Kč

Tento komentář je vyhotoven v souladu s ustanovením § 11b zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.