

Vznik nové obchodní korporace - nepeněžitý vklad – pohledávka s opravnou položkou (Interpretace I-2)

Obchodní korporace JKL s. r. o. se rozhodla v roce 202x založit dceřinou obchodní korporaci XYZ s. r. o. Jako nepeněžitý vklad bude do dceřiné obchodní korporace vnesena pohledávka, znějící na nominální hodnotu 50 mil. Kč. Tato pohledávka byla 12 měsíců po splatnosti a mateřská obchodní korporace k ní vytvořila podle interních předpisů k datu poslední účetní závěrky účetní opravnou položku ve výši 30 %. V mateřské obchodní korporaci bude hodnota účasti vyčíslena na 50 mil. Kč (nominální hodnota pohledávky 50 mil. Kč, opravná položka bude rozpuštěna). Posudek znalce ocenil pohledávku na 40 mil. Kč. To je hodnota, která bude vstupovat do zahajovací rozvahy dceřiné obchodní korporace.

Účtování u vkladatele obchodní korporace JKL s.r.o.

Účetní operace		Částka v Kč	MD	Dal
PZ	Počáteční zůstatek na účtu pohledávek	50 000 000	311/1	-
	Počáteční zůstatek účetních opravných položek	15 000 000	(559N)	391/1
1.	Úpis – převzetí závazku přímo při založení společnosti, účtujeme pouze v podrozvahové evidenci	40 000 000	7xx	799
2.	Vnesení nepeněžitého vkladu správcí vkladu	50 000 000	378	311/1
		15 000 000	391/1	559N
3.	Vznik finanční investice (účinnost zápisem do OR - § 464/1 ZOK)	50 000 000	061	367
	Vznik finanční investice – převod pohledávky na úhradu závazku	50 000 000	367	378
	Zrušení podrozvahové evidence	40 000 000	799	7xx
KZ	Konečný zůstatek finanční investice	50 000 000	061	-

N – nedaňový náklad

Hospodářský výsledek v roce vkladu
Základ daně

15 000 000 Kč
0 Kč