

Prodej obchodního závodu – prodávající

Společnost A prodává závod jako celek za částku 20 000 tis. Kč společnosti C.

Ke dni podpisu smlouvy o prodeji závodu došlo k uložení dokladu o koupi závodu do sbírky listin a také došlo k předání závodu. O předání byl vyhotoven zápis, téhož dne bylo zveřejněno. K tomuto dni byla následně vyhotovena rozvaha, která zobrazuje veškerý předaný majetek, žádný majetek nechybí.

Rozvaha společnosti A ke dni koupě v tis. Kč									
Aktiva		brutto	korekce	netto	znalecké ocenění individuálním oceněním	Pasiva			znalecké ocenění individuálním oceněním
B.I.2.	Ocenitelná práva	10 000	6 000	4 000	2 000	A.I.1	Základní kapitál	1 000	
B.II.1.1.	Pozemky	1 000	0	1 000	2 000	A.II.	Ážio a kapitálové fondy	12 100	
B.II.1.2.	Stavby	3 800	400	3 400	5 000	A.V.	T 6 – T5 *)	1 000	
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	10 200	1 500	8 700	5 000	A.	Vlastní kapitál	14 100	
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	1 000	0	1 000	2 000	B. + C.	Cizí zdroje	20 400	
C.I.1.	Materiál	1 000	0	1 000	500	B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	5 000	0
C.II.2.1.	Pohledávky z obch. vztahů	5 000	2 000**)	3 000	3 500	B.4.	Ostatní rezervy***)	3 000	0
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky (veřejnoprávní)****)	1 000	0	1 000	xx	C.II.4.	Závazky z obch. vztahů	11 000	11 000
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	10 200	0	10 200	10 200	C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	900	900
D.1.	Náklady příštích období	1 000	0	1 000	1 000	C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (veřejnoprávní)****)	200	0
D.3.	Příjmy příštích období	200	0	200	200	C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace (veřejnoprávní)****)	200	0
						C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	100	100
Celkem		44 400	9 900	34 500	31 400	Celkem		34 500	12 000

*)...

**)...

***)...

****)...

Znalec individuálně ocenil závod na 19 400 (31 400 – 12 000).

Daňová zůstatková cena (pokud je rozdílná od účetní hodnoty)		
	Účetní zůstatková cena v tis. Kč	Daňová zůstatková cena v tis. Kč
Ocenitelná práva	4 000	6 400
Budova	3 400	3 600
Samostatné movité věci	8 700	8 000
Celkem	16 100	18 000

Stav účtů ke dni prodeje

...

Stav účtů ke dni prodeje – hlavní kniha		Částka v tis. Kč	MD	Dal
Zůstatky ke dni prodeje	Ochranná známka	10 000	014	-
	Oprávky k ochranné známce	-6 000	-	074
	Pozemky	1 000	031	-
	Budova	3 800	021	-
	Oprávky k budově	-400	-	081
	Samostatné movité věci	10 200	022	-
	Oprávky k samostatným movitým věcem	-1 500	-	082
	Cenné papíry	1 000	062	-
	Materiál	1000	112	-
	Pohledávky za odběrateli	5 000	311	-
	Zákonné opravné položky k pohledávkám	-300	-	391/1
	Účetní opravné položky k pohledávkám	-1 700	-	391/9
	Daňová pohledávka	1 000	341	-
	Banka	10 200	221	-
	Náklady příštích období (předplacené nájemné)	1 000	381	-
	Příjmy příštích období	200	385	-
	Základní kapitál	-1 000	-	411
	Kapitálové fondy	-12 100	-	428
	Hospodářský výsledek ke dni prodeje	-1 000	-	T 6- T5*)
	Rezerva na opravy nemovitosti	-5 000	-	454
	Rezerva na záruční opravy	-3 000	-	459
	Závazky z obchodních vztahů	-11 000	-	321
	Závazky za zaměstnanci	-900	-	331
	Závazky z titulu sociálního a zdravotního pojištění	-200	-	336
	Závazky ze závislé činnosti vůči správci daně	-200	-	342
	Dohadné účty na zásoby	-100	-	389
	Celkem – kontrolní číslo	0	-	-

*) jedná se o hospodářský výsledek v průběhu účetního období - rozdíl třídy 6 a třídy 5

Účtování PRODEJE ZÁVODU – související operace – první část účtování

Jedná se o operace, které souvisejí s prodejem obchodního závodu, ale účtují se naprosto běžným způsobem (ČÚS 011 bod 3.1).

Ruší se rezervy s výjimkou těch vytvářených podle zvláštních zákonů např. zákon o odpadech, rozpustí se opravné položky, které se váží k prodávanému majetku, zruší se také oceňovací rozdíl k nabytému majetku či goodwill z předešlých transakcí.

Běžným způsobem je hodnocena i jejich daňová uznatelnost.

Jedná se např. o tyto operace:

- zrušení opravných položek 558, 559; 579
- zrušení rezerv 552, 554; 574
- zrušení oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, goodwillu 55x,64x

Zaúčtování souvisejících operací k prodeji závodu		Částka v tis. Kč	MD	Dal
1.				
2.				
3.				
4.				

N – nedaňový náklad

Související operace u prodeje obchodního závodu v tis. Kč.

Hospodářský výsledek zaúčtovaný ze souvisejících operací
Základ daně ze souvisejících operací