**Nepeněžité vklady – náhrady nepeněžitých vkladů**

**Nepřijetí práva k majetku**

* Nepeněžité vklady musí být splaceny ………..výši (před zápisem do OR)
* Vlastnické právo k nemovité věci nabývá zápisem do …………………………
* **………………………………** – společník má povinnost zaplatit hodnotu nepeněžitého vkladu v penězích (znalecká hodnota), společnost vrací nepeněžitý vklad zpět společníkovi

Účtování u příjemce vkladu



Účtování u vkladatele



**Příklad 1 – Nepřijetí práva**

Základní kapitál Frozen, s.r.o. je 4 000 000 Kč - peněžité vklady 2 000 000 Kč, nepeněžitý vklad – budova 2 000 000 Kč (znalecké ocenění). S.r.o. byla založena 1. 1. 2023, vznikla 1.3.2023. Peněžité vklady byly splaceny do okamžiku podání návrhu na zápis do OR ve výši 80 %.

Budova nebyla 10. 3. 2023 zapsána do katastru nemovitostí. Společník, jež budovu vložil má do 1.5.2023 zaplatit hodnotu budovy v penězích. Zaúčtujte z pohledu s.r.o. a z pohledu společníka.

Společník měl budovu v účetnictví v pořizovací ceně 2 200 000 Kč, oprávky k budově byly 300 000 Kč.

Účtování u s. r. o.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vyřazení stavby v důsledku nepřijetí práva a vznik pohledávky vůči společníkovi |  |  |  |
| 2. | VBÚ – úhrada pohledávky spojené s nepřijetím práva ke vkladu |  |  |  |

Účtování u vkladatele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vyřazení stavby z důvodu vkladu  a)  b) |  |  |  |
| 2. | ID – podíl na a.s. (výpis z OR) |  |  |  |
| 3. | ID – zúčtování pohledávky a závazku |  |  |  |
| 4. | ID – vrácení stavby – v důsledku nepřijetí práva |  |  |  |
| 5. | ID – navýšení podílu a závazku z důvodu odlišné hodnoty stavby a znaleckého ocenění |  |  |  |
| 6. | VBÚ – úhrada závazku |  |  |  |

Od jakého data vede společnost účetnictví?

Do kdy musí být uhrazeny zbývající peněžité vklady?

**Náhrada nedobytné pohledávky**

* Obdobný postup účtování jako v případě nepřijetí práva k nemovité věci
* …………………………… – za vloženou pohledávku – do výše hodnoty ……………………………

Účtování u příjemce vkladu



Účtování u vkladatele

****

**Příklad 2 – Náhrady v souvislosti s vkladem pohledávek**

Základní kapitál s.r.o. je 900 000 Kč. Je tvořen vklady 3 společníků

* Společník A vložil peníze na bankovní účet – 300 000 Kč
* Společník B vložil budovu (nemovitost) - znalecké ocenění 300 000 Kč

(*v účetnictví společníka B: PC = 400 000 Kč, ZC = 350 000)*

* Společník C vložil pohledávku - znalecké ocenění 300 000 Kč

*(v účetnictví společníka C: jmenovitá hodnota 320 000 Kč, opravná položka 10 000 Kč – pohledávka je po splatnosti, z tohoto důvodu je její hodnota navýšena o 1 000 Kč o úrok z prodlení))*

Zaúčtujte z pohledu s.r.o. a společníka C. Předpokládejte, že všechny upsané peněžité vklady byly ihned zaplaceny.

Účtování u obchodní společnosti (ke dni vzniku s.r.o.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – peněžitý vklad |  |  |  |
| 2. | ID – budova |  |  |  |
| 3. | ID – pohledávka |  |  |  |
| 4. | ID – upsaný základní kapitál |  |  |  |

Účtování u společníka C

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – zrušení opravné položky |  |  |  |
| 2. | ID – vklad pohledávky |  |  |  |
| 3. | ID – podíl na s. r. o. (po zápisu do OR) |  |  |  |
| 4. | ID – proúčtování pohledávky a závazku |  |  |  |

Jelikož je pohledávka, kterou vložil společník **C** do s.r.o. nedobytná, vrátila s.r.o. pohledávku zpět společníkovi C. Společník C je povinen poskytnout peněžitou náhradu nedobytné pohledávky ve výši znaleckého ocenění pohledávky při vkladu. Zachyťte účtování z pohledu **společníka C** i z pohledu **s.r.o.**.

Účtování u společnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – postoupení pohledávky společníkovi C |  |  |  |
| 2. | VBÚ – náhrada pohledávky v penězích |  |  |  |

Účtování u společníka C

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vrácení pohledávky  Jmenovitá hodnota pohledávky + úrok  Závazek z titulu náhrady nedobytné pohledávky  Změna výše podílu |  |  |  |
| 2. | VBÚ – úhrada závazku z titulu náhrady nedobytné pohledávky |  |  |  |

**Zvýšení základního kapitálu (v kapitálových společnostech)**

* Rozhoduje …………………….. (návrh představenstva)
* Návrh ……………………….. ZK do OR (nezbytný předpoklad pro vykázání ZK v účetnictví, tj**. ZK v rozvaze musí se = zápisu ZK v OR**)

**Způsoby zvýšení**

* ……………………………….
  + upsáním …………………
  + převzetím vkladové povinností ke zvýšení dosavadních vkladů nebo k novému vkladu v s r. o.
* ……………………………….
* Podmíněné zvýšení (a.s.)

I. Zvýšení základního kapitálu upsáním nových vkladů (nových akcií)

* Zákon o obchodních korporacích § 474 – 494 (a.s.), § 216 – 226 (s.r.o.) ZOK
* Podmínkou je splacení …………………………. (neplatí v případě úpisu nepeněžitých vkladů)
* Návrh na zápis do OR – splacení nepeněžitých vkladů a alespoň 30 % jmenovité hodnoty peněžitých vkladů

Do okamžiku zápisu zvýšení ZK do obchodního rejstříku:

* **Peněžité vklady** – 30 % upsané hodnoty vkladu, prioritně se uhradí ážio (v plné výši)
* **Nepeněžité vklady** – úhrada v plné výši, vnesení všech nepeněžitých vkladů

Účtování u obchodní společnosti

………………………………………………… – **nabytí aktiva** (peníze, věci) **a vznik závazku** vůči upisovateli (**379**)

b) ………………… (do data zápisu zvýšení ZK do OR) - **vznik pohledávky** vůči upisovateli (**353**) **v souvislosti se zvýšením ZK (419, příp. i 412); zápočet** závazku (z ad a)) a pohledávky (z ad b))

c) ……………………………. ZK do OR – **převod** mezi ZK(**411**) a změnami ZK (**419)**



**Příklad 1 – Zvýšení ZK upsáním nových vkladů**

Dochází ke zvýšení základního kapitálu Železniční společnosti s. r. o. o 1 000 000 Kč. Základní kapitál je tvořen peněžitým vkladem ve výši 400 000 Kč, nepeněžitým vkladem ve výši 600 000 Kč (automobil). K datu úpisu byly peněžité vklady splaceny ve výši 300 000 Kč. Nepeněžitý vklad byl vložen do data účinného úpisu.

Zaúčtujte z pohledu s.r.o.

Účtování u s. r. o.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – peněžitý vklad (do data úč. úpisu) |  |  |  |
| 2. | ID – vklad automobilu |  |  |  |
| 3. | ID – úpis vkladu |  |  |  |
| 4. | ID – zápočet pohledávky a závazku v souvislosti s vkladem a úpisem |  |  |  |
| 5. | ID – výpis z OR – zvýšení ZK |  |  |  |

Účty vlastního kapitálu ve skupině 41

* + **…..** – Změny ZK – do zápisu změny ZK do OR
  + **……** – Ážio
    - **Emisní ážio u a. s. -** rozdíl mezi vyšším emisním kursem akcií a jejich jmenovitou hodnotou.

Jde o **…………………….** akcií, pomocí něhož se stávající akcionáři brání snížení vlastního kapitálu připadajícího na jednu akcii a noví akcionáři si připlácejí za přístup k fondům a nerozděleným ziskům minulých let.

* + - **…………………….** akcie nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie.
    - **Vkladové ážio u s. r. o.** – obdoba emisního ážia – rozdíl mezi hodnotou vloženého aktiva (peníze, věci) a jeho uznanou výší pro zvýšení ZK
  + **…..**– ZK – po zápisu změny ZK do OR (= částce na výpisu z OR).

Účtování u vkladatele

* Účtuje ……………………………… (přes účt. sk. 37, 36), vznik podílu vč. zápočtu uhrazené částky na zvýšení základního kapitálu - až po zápise v obchodním rejstříku.
* Emisní (……………..) ážio je součástí ………………………………… majetku (účtová skupina 06).



II. Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

* § 495 – 504 ZOK (a.s.), § 227 - 232 ZOK (s.r.o.)

**……………………………………………**

* Dochází k vydání nových akcií nebo zvýšení jmenovité hodnoty dosavadních akcií

**……………………………………………………………..**

* Mění se výše vkladů společníků v poměru dosavadních vkladů, příp. vznikají nové podíly

Podmínky zvýšení ZK

* + Schválení řádné ÚZ
  + ÚZ musí být sestavena z údajů zjištěných nejpozději ke dni, od něhož ke dni rozhodnutí valné hromady o zvýšení ZK **…………………………………..**
  + Byl proveden audit účetní závěrky s výsledkem **…………………………….**
  + **………………………………….. -** částka zvyšující ZK nemůže přesahovat rozdíl mezi výší VK a výší ZK



**Příklad 2 – Zvýšení ZK z vlastních zdrojů**

Dochází ke zvýšení základního kapitálu Železniční společnosti s. r. o. o 400 000 Kč, a to formou 100 000 Kč z příplatků mimo základní kapitál, 100 000 Kč ze statutárních fondů, 100 000 Kč z ostatních fondů a 100 000 Kč z výsledku hospodaření – zisku – z roku 2017.

Vytvořte účetní případy a zaúčtujte z pohledu s.r.o.

Účtování u s. r. o.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – zvýšení ZK z ostatních kapitálových fondů |  |  |  |
| 2. | ID – zvýšení ZK ze statutárních fondů |  |  |  |
| 3. | ID – zvýšení ZK z ostatních fondů |  |  |  |
| 4. | ID – zvýšení ZK z nerozděleného zisku |  |  |  |
| 5. | ID – výpis z OR – zvýšení ZK |  |  |  |

III. Podmíněné zvýšení

* § 505 – 510 ZOK, § 286 - 294 ZOK
* Vydání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů + rozhodnutí o zvýšení ZK
* **……………………..** – zaúčtujte se snížení závazku z titulu dluhopisu a ………………………, akcionář snížení dluhopisů a nabytí podílu
* **……………………..** – úpis akcií + vznik závazku z titulu dluhopisu v době jeho splatnosti, akcionář úpis akcií (vznik pohledávky) a vznik podílu (vznik závazku)
* Současně usnesení valné hromady na vydání dluhopisů a usnesení o zvýšení ZK
* **Dluhopisy**, s nimiž je spojeno právo:
  + ……………………….
  + prioritní

Účtování u obchodní společnosti

****

Účtování u ……………………………



**Příklad 3 – Podmíněné zvýšení základního kapitálu**

V akciové společnosti proběhlo zvýšení základního kapitálu. Společnost vydala **prioritní dluhopisy** (splatnost je delší než 1 rok) ve jmenovité hodnotě 12 000 000 Kč. Dluhopisy jsou úročeny částkou 2 % z rok (splatnost dluhopisů jsou 4 roky).

Dochází k emisi akcií ve jmenovité hodnotě 12 000 000 Kč při emisním kurzu 12 000 000 Kč Závazek z dluhopisu bude započten v souvislosti s pohledávkou za upsaný základní kapitál. Zaúčtuje z pohledu společnosti.

Účtování u obchodní společnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – emise dlouhodobých dluhopisů | 12 000 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – odkup dluhopisů (úhrada) |  |  |  |
| 3. | VBÚ – úhrada úroků z dluhopisů za 1 rok |  |  |  |
| 4. | ID – předpis závazku z proplacení dluhopisů v době jejich splatnosti |  |  |  |
| 5. | ID – úpis akcií  Jmenovitá hodnota  Emisní kurz  Emisní ážio |  |  |  |
| 6. | ID – zápočet pohledávku (úpis akcie) a závazku (prioritní dluhopis) |  |  |  |
| 7. | ID – zápis zvýšení ZK do OR |  |  |  |

Jak by se změnilo účtování u akciové společnosti, pokud by místo prioritních dluhopisů byly vydány **vyměnitelné dluhopisy** (ve jmenovité hodnotě i emisním kurzu 12 000 000 Kč).

Účtování u ob. společnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – emise dlouhodobých dluhopisů |  |  |  |
| 2. | VBÚ – odkup dluhopisů (úhrada) |  |  |  |
| 3. | VBÚ – úhrada úroků z dluhopisů za 1 rok |  |  |  |
| 4. | ID – výměna dluhopisů za akcie |  |  |  |
| 5. | ID – zápis zvýšení ZK do OR |  |  |  |