**Snížení základního kapitálu**

* ZOK - § 516 - § 548 (akciová společnost)
* ZOK - § 233 - § 240 (společnost s ručením omezeným)
* Na …………………………………………………….
* Nesmí klesnout pod výši stanovenou zákonem o obchodních korporacích

Snížení ZK v a.s.

* Snížení jmenovité hodnoty akcií nebo zatimních listů (§ 524-526)
* Vzetí akcií z oběhu …………………………………….. (§ 527-531)
* Vzetí akcií z oběhu ……………………………………………….. (§ 532 – 535)
* Upuštění od vydání akcií (§ 536)
* Souběžné snížení a zvýšení ZK (§ 546-548)
* …

Snížení ZK k pokrytí ztráty

* Neuhrazená ztráta má vliv na velikost vlastního kapitálu
* 429 – Neuhrazená ztráta minulých let
* K úhradě ………………………………………………………………………….
* Akcionář – snížení jmenovité hodnoty akcie (zatímního listu), výměna za akcie s nižší jmenovitou hodnotou

Účtování u obchodní společnosti



Snížení ZK s výplatou akcionářům

* Snižuje se kapitál i majetek
* Závazek vůči akcionáři vzniká až po zápise …………………………………….. do obchodního rejstříku
* Vyplácená částka může podléhat **……………. f**ormou srážkové daně x osvobození mateřská a dceřiná společnost

Účtování u obchodní společnosti



**Příklad 1 – Snížení ZK z důvodu pokrytí ztráty**

Ski, a.s. dosáhla ztráty ve výši 400 000 Kč. Za minulé období dosáhla rovněž ztráty ve výši 50 000 Kč. Tuto ztrátu zatím neuhradila.

Valná hromada rozhodla o snížení základního kapitálu ve výši 300 000 Kč. Zaúčtujte z pohledu Ski, a.s.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – snížení ZK za účelem pokrytí ztráty vzniklé v roce 2021 (usnesení valné hromady) | 50 000 |  |  |
| 2. | ID – snížení ZK za účelem pokrytí ztráty vzniklé v roce 2022 (usnesení valné hromady) |  |  |  |
| 3. | ID – výpis (zápis) z OR o snížení ZK |  |  |  |

**Příklad 2 – Snížení ZK s výplatnou akcionářům**

Bazény, a.s. snižují základní kapitál o 600 000 Kč. Na základě rozhodnutí valné hromady dne 4.1.2023 bude 300 000 Kč vyplaceno ve prospěch akcionáře A, 300 000 Kč ve prospěch akcionáře B. Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu byl proveden dne 1.3.2023. Vytvořte na základě uvedeného textu účetní případy, doplňte chybějící částky a zaúčtujte. Předpokládejte, že základní kapitál (ve výši 2 500 000 Kč) nebyl v minulosti zvýšen z vlastního kapitálu v podobě zisku nebo fondu vytvořeného ze zisku. Zaúčtujte uvedené skutečnosti také z pohledu akcionáře A a B.

Účtování u obchodní společnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |

Jak velkou daň zaplatí společnost z důvodu výše uvedeného peněžitého plnění ve prospěch akcionářů.

Na jaký účet by zachytil akcionář daň z příjmů?

**Příklad 3 – Snížení ZK s výplatnou akcionářům II**

Delta, a.s. snižuje základní kapitál o 500 000 Kč (na základě rozhodnutí valné hromady dne 16.2.2023 bude celá částka vyplacena ve prospěch akcionářů).

Struktura základního kapitálu Delta, a.s. je následující:

411/1 – Základní kapitál z vkladů 2 000 000 Kč

411/2 – Základní kapitál ze zisku 400 000 Kč

Zápis z obchodního rejstříku proběhl 10.3.2023. K jakému datu účtuje o snížení základního kapitálu obchodní společnost?

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy z pohledu obchodní společnosti.

Účtování u obchodní společnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – výpis z OR o snížení ZK |  |  |  |
| 2. | ID – stažení akcií z oběhu z důvodu snížení ZK |  |  |  |
| 3. | VBÚ – úhrada závazku vůči akcionářům  Srážková daň 15 % (předpis) | 400 000 |  |  |
| 4. | VBÚ – úhrada závazku vůči akcionářům |  |  |  |
| 5. | VBÚ – úhrada srážkové daně |  |  |  |

Snížení ZK zrušením vlastních akcií

* ZOK - § 298 - § 310
* Společnost nesmí ……………………………….. (§ 298)
* Společnost může nabýt vlastní akcie
  + usnesení valné hromady (§ 301/1/a)
  + splacení ………………………………… (§ 301/1)
  + vlastní kapitál nebude nižší než základní kapitál zvýšený o zvláštní rezervní fond na vlastní akcie (§ 301/1/b)
  + zdroje na vytvoření rezervního fondu (§ 301/1/c)
  + maximálně na období … let (§ 301/2/c)

Účtování u obchodní společnosti



**Příklad 4 – Vlastní akcie**

Dopravní podnik, a.s. jehož základní kapitál je 850 000 000 Kč vykazuje mj. k datu účetní závěrky v rozvaze vlastní akcie ve výši 9 000 000 Kč. Tyto akcie odkoupil od jednoho z akcionářů za účelem prodeje akcionáři A.

Akcionář A má nově zájem pouze o nákup akcií v hodnotě 5 000 000 Kč, zbylá část akcií bude zrušena (o toto hodnotu byl na základě výpisu z obchodního rejstříku snížen základní kapitál). Zaúčtujte z pohledu dopravního podniku.

Předpokládejte, že pořizovací cena zrušených akcií a jejich jmenovitá hodnota je stejná.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – úbytek vlastních akcií z důvodu prodeje akcionáři A | 5 000 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – prodej akcií |  |  |  |
| 3. | ID – výpis z OR o snížení ZK |  |  |  |
| 4. | ID – zničení akcií (ve jmenovité hodnotě) |  |  |  |

Snížení ZK upuštěním od vydání akcií

* ZOK - § 536
* Upisovatel je v ………………. se splácením jmenovité hodnoty akcií
* Akcionář je vyzván k ………………………………………….., po vrácení vrátí upisovateli emisní kurz (po započtení pohledávek vůči upisovateli)

Účtování u obchodní společnosti



**Příklad 5 – Upuštění od vydání akcií**

Základní kapitál Velkoskladu, a.s. ve výši 4 000 000 Kč je tvořen peněžitými a nepeněžitými vklady.

Jedním z akcionářů je pan A: (má 50% podíl na hlasovacích právech)

* Nákladní automobil – znalecká hodnota 1 000 000 Kč
* Peníze (bankovní účty) 1 000 000 Kč, k okamžiku podání návrhu na zápis do OR splaceno 600 000 Kč

Zbylá část základního kapitálu je tvořena peněžitými vklady, které byly k okamžiku podání návrhu na zápis společnosti do OR splaceny v plné výši.

Pan A je v současné době v prodlení se splacením vkladu, byl vyzván k okamžitému doplacení upsaného neuhrazeného vkladu. Vzhledem k tomu, že do stanoveného termínu nebyl vklad uhrazen, dochází ke snížení základního kapitálu o neuhrazenou část. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy a doplňte chybějící částky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – počáteční stav účtu HMV |  |  |  |
| 2. | ID – počáteční stav bankovního účtu |  |  |  |
| 3. | ID – počáteční stav pohledávek za upsaný ZK |  |  |  |
| 4. | ID – počáteční stav základního kapitálu |  |  |  |
| 5. | ID – upuštění od vydání části akcií (o nesplacenou část panem A) |  |  |  |
| 6. | ID – výpis z OR o snížení ZK |  |  |  |

**Obchodní společnosti a výsledek hospodaření**

* Obchodní společnosti
  + Osobní
    - ……………………………
    - ………………………………
  + Kapitálové
    - ………………………………….
    - Akciová společnost

I. Veřejná obchodní společnost

* Zákon ……………………………….. – Hlava II - § 95 – § 117
* Společnost alespoň ….. osob, které se účastní na jejím podnikání a ručí za její dluhy společně a nerozdílně
* Zisk nebo ztráta se dělí mezi společníky …………………..
* Pro účtování se nepoužívá účet ……………………………………..
* Zisk se převádí na účet sk. ….. (364 - Dluhy ke společníkům při rozdělování zisku)
* Ztráta se převádí na účet sk. ….. (354 - Pohledávky ke společníkům při úhradě ztráty)



**Příklad 1 – Veřejná obchodní společnost**

Travel, v.o.s., zabývající se poskytováním služeb v oblasti cestovního ruchu vykázala celkové náklady ve výši 950 000 Kč, výnosy byly 1 400 000 Kč. Určete, zda společnost dosáhla zisku anebo ztráty, zaúčtujte její úhradu, příp. rozdělení.

Veřejná obchodní společnost má celkem 2 společníky (A a B), zisk nebo ztráta se dle společenské smlouvy dělí mezi společníky rovným dílem.

Určete, zda vzniká povinnost platit daň z příjmů. Pokud ano, kdo bude tuto daň platit (společnost nebo společníci). Pro zjednodušení přepokládejte, že všechny náklady ve výši 950 000 Kč jsou dle zákona o daních z příjmů nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vznik závazku vůči společníkovi A z titulu rozdělení zisku |  |  |  |
| 2. | ID – vznik závazku vůči společníkovi B z titulu rozdělení zisku |  |  |  |

**Následující rok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi A |  |  |  |
| 2. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi B |  |  |  |

II. Komanditní společnost

* Zákon o ……………….korporacích – Hlava III - § 118 – § 131
* Společnost, kde alespoň …………………….. ručí neomezeně a alespoň jeden společník omezeně
* Zisk nebo ztráta se dělí mezi společnost a komplementáře na polovinu (není-li určeno jinak)

VH - zisk





**Příklad 2 – Komanditní společnost**

Komanditní společnost BETA má celkem čtyři společníky (fyzické osoby), (dva jsou komplementáři – a dva komanditisté). Zisk se dle společenské smlouvy dělí tak, že komplementářům náleží **60 %** zisku, zbylých **40 %** je po zdanění rozděleno mezi komanditisty. Za účetní období dosáhla BETA níže uvedených nákladů a výnosů. Vypočtěte VH a zaúčtujte z pohledu společnosti BETA. Určete rovněž, kdo bude případně platit daň z příjmů. Obraty v Tab. jsou uvedeny v tis. Kč. Předpokládejte, že všechny náklady jsou daňově uznatelnými náklady.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Účet | Obrat | Účet | Obrat |
| 501 – Spotřeba materiálu | 300 | 602 – Tržby za služby | 1500 |
| 502 – Spotřeba energie | 200 |  |  |
| 511 – Opravy a udržování | 40 | 648 – Jiné provozní výnosy | 900 |
| 518 – Ostatní služby | 100 | 662 – Úroky | 10 |
| 521 – Mzdové náklady | 500 |  |  |
| 524 – Zákonné sociální a zdr.p. | 170 |  |  |
| 548 – Jiné provozní náklady | 40 |  |  |
| 551 – Odpisy | 200 |  |  |
| 568 – Ostatní finanční náklady | 60 |  |  |
| 585 – Aktivace materiálu | -200 |  |  |

Výsledek hospodaření =

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

III. Společnost s ručením omezeným

* Zákon o obchodních korporacích – Hlava IV - § 132 – § ………
* Společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše nesplacené vkladové povinnosti
* Minimální ……………………………………….
* Minimální hodnota vkladu společníka – …. Kč

Výsledek hospodaření



Zisk

****

IV. Akciová společnost

* Zákon o obchodních korporacích – Hlava V - § 243 - 551
* Společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií
* Minimální výše základního kapitálu je ……………………………
* **Rozdělení zisku, úhrada ztráty** – technika účtování obdobná jako ve společnosti s ručením omezeným (úhrada ztráty z minulých let, zvýšení základního kapitálu, převod do fondů …)

**Příklad 3 – Společnost s ručením omezeným**

Ski areál, s. r. o. vykázal za účetní období níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů. Vypočtěte účetní výsledek hospodaření a daňovou povinnost a zaúčtuje rozdělení výsledku hospodaření schválené valnou hromadou.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Účet | Obrat | Účet | Obrat |
| **501 – Spotřeba materiálu** | 800 | **602 – Tržby za služby** | 2 800 |
| **502 – Spotřeba energie** | 700 | **604 – Tržby za zboží** | 150 |
| **504 – Prodané zboží** | 100 | **648 – Ostatní provozní výnosy** | 50 |
| **511 – Opravy a udržování** | 50 | **662 – Úroky** | 10 |
| **521 – Mzdové náklady** | 500 |  |  |
| **524 – Zákonné S a ZP (zaplaceno)** | 170 |  |  |
| **548 – Ostatní provozní náklady** | 10 |  |  |
| **549 – Manka a škody** | 50 |  |  |
| **551 – Odpisy (daňové 350)** | 300 |  |  |
| **562 – Úroky** | 10 |  |  |

Účetní výsledek hospodaření:

Otevření účetních knih k 1.1. následujícího roku

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – PS na účtu 431 – VH – zisk |  |  |  |

Rozdělení VH na základě rozhodnutí valné hromady

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – příděl do rezervního fondu | 68 700 |  |  |
| 2. | ID – příděl do ostatních fondů | 20 000 |  |  |
| 3. | ID – podíly společníků na zisku | 80 000 |  |  |
| 4. | ID – část zisku použita na zvýšení základního kapitálu | 90 000 |  |  |
| 5. | ID – zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená |  |  |  |
| 6. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkům |  |  |  |

Musí účet 431 – VH k datu účetní závěrky vykazovat konečný stav 0?