

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Účetní a daňové souvislosti ve společnosti s ručením omezeným

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Olena ZADOROZHNA**

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.

Znojmo, 2015

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Účetní a daňové souvislosti ve společnosti s ručením omezeným“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu.

V Praze dne

Zadorozhna Olena

Poděkování:

Děkuji vedoucí bakalářské práce Doc. Ing. Haně Březinové, CSc. za její odborné vedení, cenné připomínky, které mi poskytla při zpracování této bakalářské práce. Současně bych chtěla poděkovat všem, kteří mi pomohli svými konzultacemi překonat nejasné otázky související s tématem práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Olena ZADOROZHNA
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní a daňové souvislosti ve společnosti s ručením omezeným
Název (v angličtině)	Accounting and Tax Connections in a Limited Liability Company (s.r.o.)

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je popsat a porovnat základní změny týkající se společnosti s ručením omezeným od roku 2014 a navrhnout zvýšení základního kapitálu vybrané obchodní korporace z důvodu jejího obchodování na mezinárodním trhu.

Postup práce:

1. Na základě odborné literatury vymezit základní změny ve společnosti s ručením omezeným
2. Způsoby zvýšení základního kapitálu podle zákona o obchodních korporacích, jejich účetní a daňová řešení
3. Seznámení se specifiky vybrané obchodní společnosti
4. Provedení analýzy dopadu zvýšení základního kapitálu do vybrané obchodní společnosti
5. Shrnutí a závěr

Metody: analýza, syntéza, deskripce

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. 2 vyd. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2012. 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2
2. MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů*. 2 vyd. Praha: Oeconomica, 2009. 204 s. ISBN 978-80-245-1553-3
3. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění platném k 1.1.2014
4. Internetové stránky www.obcanskyzakonik.justice.cz

Datum zadání bakalářské práce: duben 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2015

L.S.


Olena ZADOROZHNA
student


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

Abstrakt

Tato bakalářská práce je zaměřena na rozbor účetních a daňových souvislostí ve společnosti s ručením omezeným. Práce je rozdělena na dvě části.

V první části práce se budu věnovat teoretické stránce věci, kde ucelím poznatky o společnosti s ručením omezeným a popíši vybraná specifika. Nejprve definuji základní pojmy jako je například základní kapitál, vklady, kmenový list, dále se zaměřím na způsoby zvýšení základního kapitálu, případně i jeho snížení, a na závěr uvedu některé dopady na změny základního kapitálu z daňového hlediska.

Ve druhé části se zaměřím na praktickou aplikaci teoretických poznatků, zvýšení základního kapitálu různými způsoby ve společnosti Lego Production s. r. o.

Klíčová slova

Společnost s ručením omezeným, základní kapitál, společník, obchodní rejstřík.

Abstract

This bachelor thesis is focused on specific cases of accountancy and taxation in a Limited Liability Company. It will be divided into two parts.

The first part of this thesis will be dealing with theoretical aspects, which includes a comprehensive description of a Limited Liability Company. I will define basic concepts such as, basic capital, deposit and vouchers. Then I will focus on ways to increase basic capital, and finally, I will talk about the impact of changing basic capital.

The second part of this thesis I will focus on the practical application of theoretical knowledge. This will include, increasing basic capital three different ways at Lego Production s. r. o.

Key words

Limited Liability Company, basic capital, partner, Companies Register.

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	Charakteristika společnosti s ručením omezeným	11
3.2	Založení a vznik společnosti s ručením omezeným	12
3.2.1	Společenská smlouva	13
3.2.2	Vznik společnosti	14
3.3	Vlastní kapitál v účetních a daňových souvislostech	15
3.3.1	Struktura vlastního kapitálu	15
3.3.2	Základní kapitál	16
3.4	Vklady společníků do společnosti	17
3.4.1	Peněžité vklady	17
3.4.2	Nepeněžité vklady	18
3.5	Kmenový list	20
3.5.1	Kmenový list jako podíl	21
3.5.2	Kmenový list jako cenný papír	22
3.6	Způsoby navýšení základního kapitálu	23
3.6.1	Zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti	23
3.6.2	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	24
3.7	Snížení základního kapitálu	26
3.8	Daňové dopady na změny základního kapitálu	27
3.9	Účetní pohled na změny vlastního kapitálu	28
3.10	Daňové dopady na změny vlastního kapitálu	29
3.11	Shrnutí	29
4	PRAKTICKÁ ČÁST	32
4.1	Základní informace o vybrané společnosti	32
4.2	Vznik a založení společnosti	34
4.2.1	Vklad do základního kapitálu, zahajovací rozvaha	35
4.2.2	Zřizovací výdaje	36
4.2.3	Tvorba rezervního fondu	37
4.3	Zvýšení základního kapitálu	38

4.4	Zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem	43
4.5	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti.....	47
4.6	Navýšení vlastního kapitálu formou ostatních kapitálových fondů	52
4.7	Navýšení cizího kapitálu formou úvěrů od mateřské společnosti.....	53
4.8	Shrnutí	53
5	ZÁVĚR	55
6	SEZNÁM POUŽITÉ LITERATURY	56
6.1	Monografie a knižní publikace	56
6.2	Ostatní zdroje	57
6.3	Elektronické zdroje	57

1 ÚVOD

Podle právní formy podnikání lze rozdělit podniky na jednotlivce, osobní společnosti, kapitálové společnosti, družstva a veřejné podniky. Ve své práci se hlavně zaměřím na společnost s ručením omezeným, která patří mezi kapitálové společnosti. Tento typ podnikání dle zákona vyžaduje povinný základní kapitál.

Základní kapitál je jedním z hlavních ukazatelů charakterizujících velikost a finanční stabilitu podniku. Odráží se z vkladu společníků do základního kapitálu zapsaného v obchodním rejstříku. Základní kapitál je nezbytně nutný k zahájení podnikatelské činnosti a dosažení zisku v dalších letech své existence.

Zvýšení základního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným většinou nastává v situaci, kdy společnost potřebuje finanční prostředky pro další fungování a rozvoj podniku. I když nová právní úprava přebírá většinu původních ustanovení obchodního zákoníku do zákona o obchodních korporacích, některé aspekty procesu zvýšení základního kapitálu jsou upraveny nově.

Toto téma jsem si zvolila, protože považuji za potřebné představit a zanalyzovat zvýšení základního kapitálu, uvést okolnosti, za kterých může obchodní korporace zvýšit svůj základní kapitál, zhodnotit výhody, které zvýšení základního kapitálu přináší.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce „Účetní a daňové souvislosti ve společnosti s ručením omezeným“ je ukázat specifické případy účtování o zvýšení základního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným podle platné české právní legislativy. Samotná práce je rozdělena na dvě části, na část teoretickou a na aplikaci teorie v praxi.

V teoretické části bakalářské práce se zaměřím na rozbor společnosti s ručením omezeným jako na nejrozšířenější právní formu podnikání v České republice. Ve své práci popíšu změny týkající se obchodních korporací po rekodifikaci soukromého práva. Rekodifikace, s účinností od 1. ledna 2014, přinesla celou řadu významných změn, na které se zaměřím. Dále popíšu dvě hlavní etapy vzniku a založení společnosti, co obsahuje společenská smlouva, z čeho se skládá vlastní kapitál a jaké vklady od společníků lze vložit do společnosti s ručením omezeným před vznikem nové právnické osoby. Velmi důležitým přínosem pro tuto práci bude rozbor zvýšení základního kapitálu důležitý pro rozvoj a ekonomický růst společnosti, na který se nejvíc zaměřím v druhé části. A v neposlední řadě popíšu nově zavedenou instituci v českém právním řádu, což je kmenový list.

V praktické části se zaměřím na analýzu zvýšení základního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným. Zvýšení základního kapitálu určitě není každodenní záležitostí, většina společností za dobu své existence nezvýší základní kapitál ani jednou. Proto se v této části své bakalářské práce budu věnovat způsobům navýšení základního kapitálu, proč je to důležité a jaké možnosti se otevírají pro společnosti, které se rozhodly vstoupit na tuto nelehkou cestu.

Výsledkem práce bude vysvětlení metod zvýšení základního kapitálu a výpočet daňové uznatelnosti úroků při dané výši vlastního kapitálu a výši úvěru a zápůjček.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (dále jen s. r. o.) je jednou z možných právních forem obchodních společností upravených českým právním řádem.¹ Mezi českými podnikateli, s. r. o. je nejrozšířenější právní formou podnikání pro právnické osoby. Ze statistických údajů vyplývá, že v současné době je evidováno přibližně 381 tis., což je asi 91,7 % podíl na celkovém počtu obchodních společností.² V porovnání s předchozími roky je zřejmé, že počet s. r. o. stále přibývá a pravděpodobně se bude rozšiřovat i nadále. Například za předchozí čtvrtletí počet s. r. o. vzrostl o 5 tis. podnikatelských subjektů.³

Dalším významným údajem budou změny v oblasti právní úpravy týkající se soukromého práva. V důsledku rekodifikace od 1. 1. 2014 je účinný zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen ZOK), kterým se zrušil zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, kterým se dříve řídily s. r. o. Nový občanský zákoník bude řešit vše, co se týče smluv a vztahů mezi podnikateli, když ZOK bude pokrývat pouze to, co se týče vlastní úpravy společnosti a družstev (tedy veřejné obchodní společnosti v. o. s., komanditní společnosti k. s., společnosti s ručením omezeným s. r. o., akciové společnosti a. s. a družstva).

Je nutné také uvést, že řada ustanovení z původního obchodního zákoníku byla převzata do ZOK a je tak dána určitá kontinuita. ZOK v obecních ustanoveních předepisuje, že součástí názvu společnosti je označení “společnost s ručením omezeným”, které může být nahrazeno zkratkou “spol. s r. o.” nebo “s. r. o.”.⁴

¹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 11.

² Český statistický úřad [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <[http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/6B00198AD3/\\$File/tabnac_092014.pdf](http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/6B00198AD3/$File/tabnac_092014.pdf)>

³ Český statistický úřad – organizační statistika [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/publ/140070-14-q3_2014>

⁴ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 132

Mezi hlavní výhody s. r. o. patří od roku 2014:

- minimální výše vkladu je jedna koruna,
- neomezený počet společníků,
- na znalecké odhady si zakladatel může zvolit libovolného odhadce, nemusí čekat na soudního znalce,
- ve společenské smlouvě bude možné upravit práva a povinnosti společníků, jejich výši obchodního podílů a další skutečnosti,
- dostupnější a snazší založení s. r. o.,
- omezené ručení společníků za závazky společnosti, jen do výše svého nesplaceného vkladu,

Mezi hlavní nevýhody s. r. o. patří od roku 2014:

- vyšší odpovědnost,
- zisk je zdaněn na straně společnosti jako daň z příjmů právnických osob,
- nevýhodou pro začínající podnikatele může být také nutnost vedení (podvojného) účetnictví a administrativně náročné jednání s úřady.

3.2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným

Zřízení nové obchodní korporace probíhá ve dvou hlavních etapách. V první etapě dochází k založení společnosti, ve druhé etapě dochází k jejímu vzniku a to dnem zápisu do obchodního rejstříku (dále jen OR), tento postup je shodný s dřívější praxí podle obchodního zákoníku. Bez platného založení nelze zapsat společnost do OR.

Nově je v ZOK zakotveno, že návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán ve lhůtě šesti měsíců ode dne založení společnosti, jinak pokud se tak nestane, platí, že zakladatelé od smlouvy odstoupili.⁵ V období mezi založením a vznikem, společnost nemá právní subjektivitu, tzn., že nemůže nabývat práva a povinnosti, a společníci jsou pouze v postavení zakladatelů, ne společníků.⁶ A až po ukončení druhé etapy je tento proces řádně ukončen a výsledkem je existence nové společnosti, nové právnické osoby.

⁵ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 9

⁶ Založení a vznik obchodních společností a družstev obecně [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-12-9]. Dostupné z: <<http://www.letnany.cz/cely-prispevek.php?clanek=zalozeni-a-vznik-obchodnich-spolecnosti-a-druzstev-obecne&id=4345>>

V úvodních ustanoveních ZOK je zakotven požadavek písemné formy s ověřenými podpisy pro právní jednání, které se týkají založení, vzniku, změny, zrušení nebo zániku obchodní korporace.

3.2.1 Společenská smlouva

Obchodní korporace se zakládá společenskou smlouvou, která musí být podepsaná všemi zakladateli, a mít formu veřejné listiny (notářský zápis); tato forma pak musí být dodržena i pro následné změny. Pokud společnost zakládá jediný zakladatel, zakládá se zakladatelskou listinou pořízenou ve formě veřejné listiny.⁷

1. Podle ZOK společenská smlouva obsahuje tyto údaje:

- firmu společnosti,
- předmět podnikání nebo činnosti společnosti,
- určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených,
- výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly,
- výši základního kapitálu a
- počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost.

2. Společenská smlouva při založení společnosti obsahuje také tyto údaje:

- vkladovou povinnost zakladatelů, včetně lhůty pro její splnění,
- údaj o tom, koho zakladatelé určují jednatelem nebo jednatelemi, kteří mají být podle tohoto zákona voleni valnou hromadou,
- určení správce vkladů a
- u nepeněžitého vkladu jeho popis, jeho ocenění, částku, kterou se započítává na emisní kurs, a určení osoby znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu.

Údaje podle odstavce 2 lze po vzniku společnosti a po splnění vkladové povinnosti ze společenské smlouvy vypustit.⁸

⁷ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 8.

⁸ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 146

Změny společenské smlouvy jsou dle důvodové zprávy sceleny v jedno ustanovení a zjednodušeny. Změnit společenskou smlouvu je možné pouze dohodou všech společníků nebo rozhodnutím nejvyššího orgánu společnosti.⁹

3.2.2 Vznik společnosti

Před podáním návrhu na zápis společnosti do OR musí být peněžitý vklad každého společníka podle § 148 ZOK splacen ve výši alespoň 30 %, a to i u společnosti s jediným společníkem.¹⁰ Peněžitý vklad se splácí vkladem na zvláštní bankovní účet zřízený u bankovního ústavu pro správu vkladu. Tato povinnost splatit peněžitý vklad na zvláštní účet, platí i v případě, že výše ZK je jedna koruna česká. Avšak při vzniku společnosti musí být splaceno nejméně 30 % na každý peněžitý vklad, a 100 % na nepeněžitý vklad oceněný znalcem, který je stanoven při založení společnosti zakladateli. Pravidla pro splácení vkladu podle § 150 ZOK určuje společenská smlouva, maximální lhůta však činí 5 let od vzniku společnosti.¹¹

Návrh na zápis do OR podávají všichni jednatele společnosti. Podává se buď v listinné, nebo v elektronické podobě. Soud vydá rozhodnutí o zápisu společnosti do OR, které bude zasláno do sídla zakládané společnosti. Zápisem do OR vzniká společnost s ručením omezeným a od tohoto dne nastává povinnost vést účetnictví. K tomuto dni musí společnost sestavit zahajovací rozvahu a otevřít účetní knihy. Forma zahajovací rozvahy není předepsaná zákonem, jedná se prakticky o soupis majetku a zdrojů jeho financování.¹² Jednou z prvních povinností je registrace nově vzniklé společnosti u místně příslušného finančního úřadu.

⁹ Důvodová zpráva k zákonu o obchodních korporacích. [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-12-17]. Dostupné z: <<http://obcanskyzakonik.justice.cz/fileadmin/Duvodova-zprava-k-ZOK.pdf>>

¹⁰ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4. str. 28.

¹¹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4. str. 28.

¹² ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2006* 8. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2006. 197 s. str. 127

3.3 Vlastní kapitál v účetních a daňových souvislostech

Vlastní kapitál představuje vlastní zdroje financování obchodního majetku podnikatele. Na základě bilanční rovnice lze vlastní kapitál vymezit jako “zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jeho závazků”. Vlastní kapitál lze tedy definovat jako rozdíl mezi aktivy a závazky. Tento rozdíl se také označuje jako čistá aktiva.¹³

3.3.1 Struktura vlastního kapitálu

Vlastní kapitál je tvořený z kapitálu, který podnik získal od svých majitelů jako základní kapitál (dále jen ZK) nebo kapitálové fondy, anebo jako kapitál, který vydělal svou podnikatelskou činností jako fondy ze zisku, nerozdělený výsledek hospodaření minulých let a hospodářský výsledek běžného účetního období.¹⁴

Vlastní kapitál obchodní korporace je rozdělený do několika podskupin, jednou z nich je základní kapitál, který najdeme v rozvaze na řádku č. 068, písmeno A. I.

Struktura vlastního kapitálu na počátku účetního období:

- Základní kapitál
- Kapitálové fondy
 - Ostatní kapitálové fondy
 - Oceňovací rozdíly
- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
 - Zákonný rezervní fond
 - Statutární a ostatní fondy
- Výsledek hospodaření minulých let
- Výsledek hospodaření běžného účetního období

¹³ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným: distanční studijní opora*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012, 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2. str. 53.

¹⁴ SYNEK, Miloslav a kol. *Podniková ekonomika*. 4. Praha: C. H. Beck, 2006. 475 s. ISBN 80-7179-892-4. str. 123

Vlastní kapitál může nabývat i záporných hodnot a to v případě, když výsledkem hospodaření nebude zisk, ale ztráta. *V takovém případě veškeré úroky z přijatých úvěrů a zápůjček jsou daňově neuznatelným nákladem.*¹⁵ Platí pouze pro zápůjčky se spojenými osobami.

3.3.2 Základní kapitál

Kapitálové společnosti, mezi které patří vedle akciové společnosti i společnosti s ručením omezeným, musí při svém vzniku vytvořit povinně určitou výši ZK. Základní kapitál (do 31. 12. 2000 byl používán pojem základní jmění) je v ZOK definován jako souhrn všech vkladů.¹⁶ Obchodní zákoník do 31. 12. 2013 základní kapitál definoval v § 58 odst. 1 jako peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu společnosti.¹⁷

Právní úprava kladla před 1. 1. 2014 poměrně velké vkladové nároky na společníky. Pro společnosti vzniklé před 1. 1. 2001 vyžadoval minimální výši ZK 100 000 Kč, pro společnosti vzniklé v období mezi 1. 1. 2001 a 31. 12. 2013 vyžadoval minimální výši ZK 200 000 Kč.¹⁸ Nově od 1. 1. 2014 může být výše ZK pouze jedna koruna česká (to je v případě, kdy společnost má jediného zakladatele a ten upíše minimální možný vklad ve výši 1 Kč).

Z teoretického pohledu základní kapitál slouží primárně jako zdroj ochrany věřitelů společnosti, stejně jako i samotných společníků. Výše základního kapitálu je součet všech vkladů společníků bez ohledu na to, zda vklad byl vložen při vzniku společnosti nebo během jejího trvání.

¹⁵ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným: distanční studijní opora*. 2. vyd. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2012. 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2, str. 57.

¹⁶ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 30

¹⁷ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 27

¹⁸ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 27

Základní kapitál, z účetního hlediska, je vlastním zdrojem financování činnosti společnosti. Dalšími vlastními zdroji financování jsou nerozdělený zisk minulých let, vkladové ážio, ostatní kapitálové fondy, rezervní fond a jiné.

3.4 Vklady společníků do společnosti

Předmětem vkladu, do obchodní korporace, nemusí být jen peníze, vklad může být i nepeněžitý. Tento vklad však musí být podle § 23 odst. 2 ZOK celý vnesen před vznikem společnosti (před jejím zápisem do OR).¹⁹

Vkladem společníka se rozumí souhrn peněžních prostředků (peněžitý vklad) a jiných penězi ocenitelných hodnot (nepeněžitý vklad), které se určitá osoba, společník, zavazuje vložit do společnosti za účelem nabytí nebo zvýšení účasti ve společnosti,²⁰ kteří ručí za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů zapsaných v obchodním rejstříku.²¹

3.4.1 Peněžitá vklady

Za peněžitá vklady je považováno pouze poskytnutí peněžní částky, ať je to v české nebo cizí měně. Peněžitý vklad se splácí na zvláštní účet, vedený u banky, který zřídí správce vkladů. S těmito prostředky společnost nemůže nakládat, ledaže se jedná o úhradu zřizovacích výdajů nebo vracení emisních kurzů zakladatelům. Jakmile společnost vznikne, banka umožní společnosti nakládat s prostředky.²²

¹⁹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 29

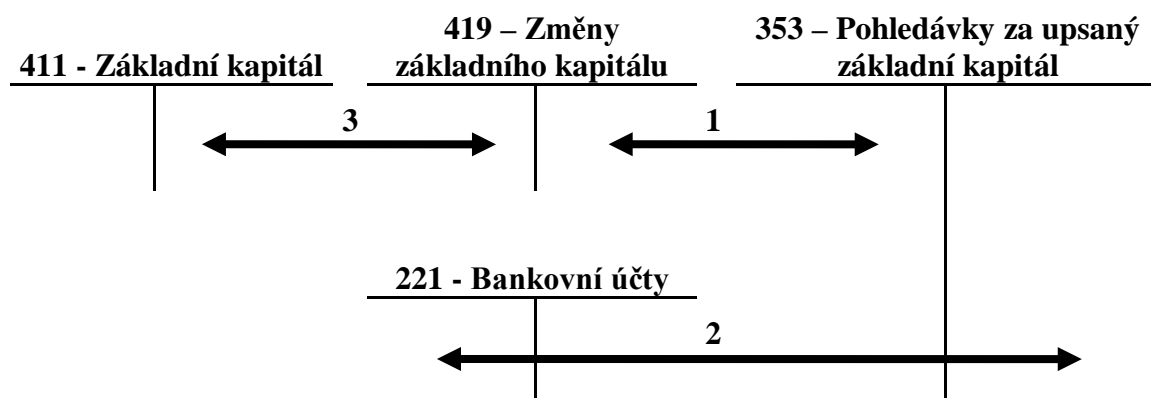
²⁰ DĚRGEL, Martin. *Nepeněžitá vklady do obchodní společnosti*. [online]. [cit. 2012-11-01].

Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d40632v50881-nepenezite-vklady-do-obchodni-spolecnosti/>

²¹ MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů: fyzické osoby, obchodní společnosti: sbírka úloh a testů s výkladem*. 2., přeprac. vyd. V Praze: Oeconomica, 2009, 204 s. ISBN 978-80-245-1553-3. str. 55

²² ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 23

Schéma účtování peněžitého vkladu společníků do společnosti



Popis účetních případů

1. Vznik pohledávky – zvýšení základního kapitálu

Na základě rozhodnutí valné hromady na podkladě vnitřního účetního dokladu, se účtuje zvýšení pohledávky zápisem stranu MD účtu 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál, se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 419 – Změny základního kapitálu.

2. Úhrada od společníka

Splácení upsaných vkladů se účtuje jako přírůstek aktiv, v daném případě přírůstek bankovních účtů se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál jako snížení pohledávky. Účetní doklady mohou být různé.

3. Zápis o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku

Po zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku se účtuje podle vnitřního účetního dokladu snížení účtu 419 – Změny základního kapitálu, zápisem na stranu MD se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 411 – Základní kapitál, jako zvýšení peněžitým vkladem.

3.4.2 Nepeněžité vklady

Nepeněžitým vkladem se rozumí peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu společníka do základního kapitálu. Předmětem vkladu nemusí být jen peníze, ale vklad může být i nepeněžitý. Tento vklad musí být celý vnesen před vznikem společnosti (před jejím

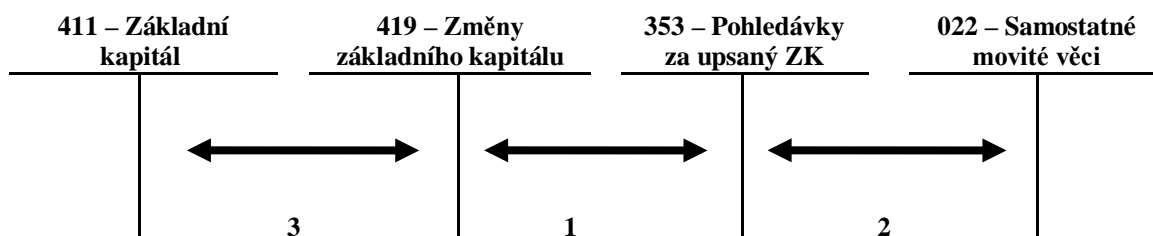
zápisem do OR).²³ Výše vkladu musí být zapsána ve společenské smlouvě, která také určí, jaká výše vkladů bude připadat na podíly. Výše vkladu může být pro jednotlivé podíly stanovená rozdílně.²⁴ Nepeněžitým vkladem nesmí být práce či služby²⁵ stejně tak i pohledávka společníka za společností.²⁶

Vložený nepeněžitý vklad musí být oceněn znalcem a popsán ve společenské smlouvě. Znalec již pro ocenění nepeněžitých vkladů nemusí být vybírán soudem, ale je vybírán společníky při založení společnosti ze seznamu znalců vedenými soudy.²⁷ Znalecký posudek musí společnost uložit do sbírky listin.

Znalecký posudek o ocenění nepeněžitého vkladu musí obsahovat alespoň tyto údaje:

- popis nepeněžitého vkladu,
- použité způsoby ocenění,
- částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje,
- odůvodnění - jak znalec k tomu došel.²⁸

Schéma účtování nepeněžitého vkladu společníků do společnosti



²³ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 29

²⁴ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 142

²⁵ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 17

²⁶ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 21

²⁷ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 143

²⁸ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 251

Popis účetních případů

1. Navýšení základního kapitálu

Na základě rozhodnutí valné hromady o upsání vkladu, na podkladě vnitřního účetního dokladu bude účetní jednotka účtovat zvýšení pohledávky za společníky na stranu MD účtu 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 419 – Změny základního kapitálu jako zvýšení.

2. Přijetí dlouhodobého hmotného majetku na vklad

Na podkladě vnitřního účetního dokladu účetní jednotka zaúčtuje splácení upsaného vkladu dlouhodobého hmotného majetku oceněného znalcem na stranu MD účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál jako snížení pohledávky za společníky.

3. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku

Po zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku účetní jednotka zaúčtuje podle vnitřního účetního dokladu snížení účtu 419 – Změny základního kapitálu, zápisem na stranu MD, se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 411 – Základní kapitál jako zvýšení.

3.5 Kmenový list

Kmenový list je novým institutem zavedeným zákonem o obchodních korporacích, který představuje možnost podoby cenného papíru pro s. r. o.. Funkce kmenového listu je koncipována do jisté míry obdobně jako funkce akcie v akciové společnosti, ale oproti akci, kmenový list je cenným papírem fakultativním, tedy společnost jej může, ale nemusí vydat.²⁹ Kmenový list není podíl, ale vtělení obsahu podílu do cenného listu. Jeho vydání musí být určeno ve společenské smlouvě.³⁰ Pokud se společníci nerozhodnou vybrat možnost vydávání kmenového listu při zakládání společnosti ani nezmění v průběhu trvání existence společnosti, budou mít jejich podíly stejnou podobu, jakou měly za doby účinnosti obchodního zákoníku.

²⁹ HEJDA, J., BACHROŇOVÁ, J., FINGER, L., PROSSER, M., VANĚČKOVÁ, V. *Společnost s ručením omezeným*, 1. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 279 s. ISBN 978-80-7263-870-3 str. 167

³⁰ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 137/1

Oproti akcii kmenový list nemá jmenovitou hodnotu ani jej nelze připodobnit k akcii. Přesto velmi vzdálená podobnost k akcii existuje. S každým kmenovým listem musí být spojen vklad do základního kapitálu.³¹ Podle ZOK kmenový list je cenný papír na řad, který představuje podíl na společnosti s ručením omezeným. Kmenový list nelze vydat jako zaknihovaný cenný papír ani nemůže být veřejně nabízen nebo přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu, ani jiném veřejném trhu. Společnost není povinna vydávat kmenové listy, zákon pouze dává možnost k jejich vydání. Pokud společnost rozhodne o vydání kmenových listů, musí o tom být stanoveno ve společenské smlouvě.³²

Záměrem uvedení kmenového listu není vytvoření další akciové společnosti ale umožnit snazší přístup k podnikání. Je zde snaha o udržení soukromé společnosti, jejíž cenné papíry nebudou mít negativní vliv na kapitálový trh. Hlavním důvodem zavedení kmenových listů je dle důvodové zprávy vyšší míra využitelnosti společnosti s ručením omezeným a soulad s návrhem nařízení o statutu evropské soukromé společnosti.³³

3.5.1 Kmenový list jako podíl

Zákon umožňuje obchodním korporacím vytvářet různé druhy podílů, pokud je tak připuštěno ve společenské smlouvě. Podíly, se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti, tvoří jeden druh podílů. Podíl, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti, je podíl základní.³⁴

Společníkům je dána při tvorbě druhů podílů velká míra volnosti. Zákon neurčuje žádné limity při tvorbě podílů, lze předpokládat, že těmito limity jsou dobré mravy a zásady, na kterých spočívá zákon.

³¹ HEJDA, J., BACHROŇOVÁ, J., FINGER, L., PROSSER, M., VANĚČKOVÁ, V. *Společnost s ručením omezeným*, 1. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 279 s. ISBN 978-80-7263-870-3 str. 168

³² ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 137

³³ HAVEL, Bohumil, a kol. *Zákon o obchodních korporacích s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. Ostrava: Sagit, 2012. 1119 s. ISBN 978-80-7208-923-9. str. 85

³⁴ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 135

3.5.2 Kmenový list jako cenný papír

Jak již bylo zmíněno, kmenový list je cenný papír na řad. Podle nového občanského zákoníku se „vlastnické právo k cennému papíru na řad se převádí rubopisem a smlouvou k okamžiku jeho předání“.³⁵ Ohledně náležitosti rubopisu, jeho přijetí a právních následků rubopisu, nový občanský zákoník odkazuje na aplikaci zákona č. 191/1950 Sb., zákon směnečný a šekový.

Převod kmenového listu je platný v okamžiku vyhotovení řádného rubopisu. Převodem kmenového listu dochází ke změně společenské smlouvy. Jednatel má povinnost bez zbytečného odkladu, poté co se dozví o změně společenské smlouvy, zhotovit úplné znění společenské smlouvy a uložit ji do sbírky listin společně s listinami prokazujícími změnu.³⁶ K převodu kmenového listu nejčastěji může docházet z titulu kupní nebo darovací smlouvy. Smlouva může být úplatná či bezúplatná. V případě úplatné smlouvy musí být vyjádřena i kupní cena podílu.

Výhody převodu kmenového listu:

- kmenový list slouží k usnadnění a urychlení převodu podílu,
- k převodu kmenového listu stačí ústní smlouva, což dochází k významnému zjednodušení,
- převod kmenového listu stává rychlejší a levnější než převod podílu,
- není potřeba svolávat valnou hromadu ani pořizovat notářský zápis,
- možnost společníka vlastnit více podílů.

Nevýhody převodu kmenového listu:

- kvůli snadné a neomezené převoditelnosti, společnost ztrácí kontrolu nad převody kmenových listů,
- může být těžké zjistit skutečný okamžik převodu kmenového listu.³⁷

³⁵ ELIÁŠ, Karel. *Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2012, 1119 s. ISBN 978-80-7208-922-2. § 1103 str. 472.

³⁶ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 197

³⁷ ČECH, P. *S.r.o. po rekodifikaci*. [online]. Poslední revize 2015 [cit. 2015-01-13] Dostupné z: <<http://obcanskyzakonik.justice.cz/infocentrum/media/sro-po-rekodifikaci/>>

3.6 Způsoby navýšení základního kapitálu

Velikost a struktura vlastního kapitálu je v mnoha situacích klíčovým kritériem u obchodní společnosti. Úroveň vlastního kapitálu je velice důležitá například pro daňovou uznatelnost úroků z úvěrů nebo dluhopisů. Proto z těchto a mnohá dalších důvodů se může vyskytnout potřeba vložit peněžní prostředky do kapitálových fondů společnosti.

Ke zvýšení základního kapitálu může dojít pouze na základě usnesení valné hromady (rozhoduje dvou-třetinová většina hlasů, nestanoví-li společenská smlouva jinak). Pokud návrh na zápis do OR nebude podán do dvou měsíců po rozhodnutí valné hromady, tak toto usnesení valné hromady se ruší.

Zvýšení základního kapitálu je možné třemi způsoby:

- 1) převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů nebo k novému vkladu,
- 2) z vlastních zdrojů,
- 3) kombinací předchozích způsobů.³⁸

Usnesení valné hromady by mělo obsahovat:

- částku, o niž se základní kapitál zvyšuje,
- lhůtu pro převzetí vkladové povinnosti,
- určení druhu podílů, připadá-li nový vklad společníka na nový podíl,
- popis nepeněžitého vkladu a částku, která se započítává na emisní kurs společníka,
- lhůtu pro odevzdání nebo převzetí kmenového listu.³⁹

3.6.1 Zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti

Na prvním místě zákon klade důraz na zvyšování základního kapitálu novými vklady, kdy se společníci podílejí na zvýšení podle svých poměrů. Vkladová povinnost se přebírá písemným prohlášením, které obsahuje tyto údaje:

³⁸ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 216

³⁹ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 223

- 1) výši vkladu připadající na nový podíl a výši nového podílu,
- 2) popis nepeněžitého vkladu a částku, která se započítává na emisní kurs společníka,
- 3) lhůtu pro splnění vkladové povinnosti, a
- 4) případné prohlášení budoucího společníka, že přistupuje ke společenské smlouvě.⁴⁰

Vkladová povinnost nabývá účinnosti doručením písemného prohlášení společnosti. Vklady mohou být peněžité (splácejí se) nebo nepeněžité (vnášejí se). Společníci mají přednostní právo účastnit se zvýšení ZK, a to v poměru svých podílů (pokud není stanoveno jinak ve společenské smlouvě). Toto přednostní právo může společník uplatnit ve lhůtě stanovené ve společenské smlouvě (nebo do jednoho měsíce od okamžiku, kdy se o zvýšení dozvěděl). Společník může se vzdát svého přednostního práva, ale musí podat o svém rozhodnutí v písemné formě nebo prohlášením na valné hromadě. Jinak se souhlasem valné hromady vkladovou povinnost může převzít kdokoliv.⁴¹

Před podáním návrhu na zvýšení ZK do OR musí být splaceno nejméně 30 % a uzavřena dohoda o započtení. Zvýšení základního kapitálu novými vklady nabývá účinnosti dnem, který určí valná hromada.

3.6.2 Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů označují právníci jako deklaratorní (nominální) zvýšení. Fakticky se jedná totiž o účetní transakci, kdy se nemění celkový objem pasiv společnosti, dochází pouze ke změně jejich vnitřní struktury.⁴² Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li účetní závěrka, na základě které valná hromada rozhoduje o zvýšení, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.⁴³ Účinky zvýšení ZK nastávají až okamžikem zápisu do OR. Zvýšení ZK

⁴⁰ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 224

⁴¹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4, str. 240

⁴² BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným: distanční studijní opora*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2 str. 72

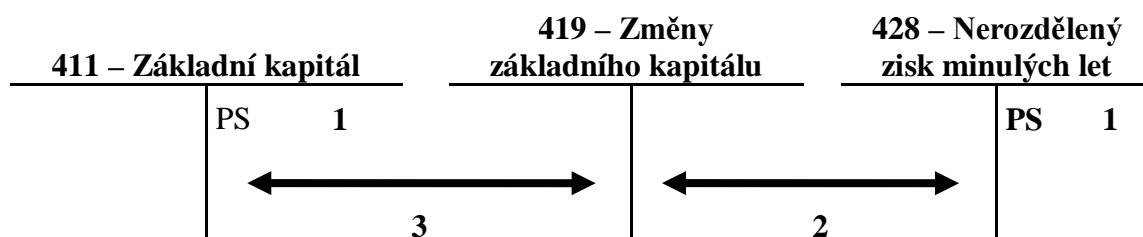
⁴³ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 231

nemůže být zvýšeno o částku vyšší, než kolik činí rozdíl mezi vlastním a základním kapitálem společnosti.⁴⁴

Usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů musí obsahovat tyto náležitosti:

- částku, o niž se základní kapitál zvyšuje,
- označení vlastního zdroje nebo zdrojů, z nichž se základní kapitál zvyšuje,
- výši nového vkladu společníka,
- případně určení podílů, připadá-li nový vklad na nový podíl,
- lhůtu pro odevzdání nebo převzetí nového kmenového listu.⁴⁵

Schéma účtování o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů



Popis účetních případů

1. Otevření účetních knih

Účetní jednotka na počátku účetního období otevřela účetní knihy pomocí zápisu na stranu MD účtu 701 - Počáteční stav účtu se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 428 – Nerozdělený zisk minulých let, a stejným zápisem otevřela účet 411 – Základní kapitál, zápisem na stranu Dal.

2. Zvýšení základního kapitálu

Na základě rozhodnutí valné hromady účetní jednotka účtuje o zvýšení základního kapitálu podle vnitřního účetního dokladu, a to snížením účtu 428 – Nerozdělený zisk

⁴⁴ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 228

⁴⁵ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 232

minulých let zápisem na stranu MD se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 419 – Změny základního kapitálu, jako zvýšení.

3. Zápis o zvýšení základního kapitálu do OR

Po zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku účetní jednotka účtuje podle vnitřního účetního dokladu jako snížení účtu 419 – Změny základního kapitálu, zápisem na stranu MD se souvztažným zápisem na stranu Dal 411 – Základní kapitál, jako zvýšení.⁴⁶

3.7 Snížení základního kapitálu

První možností snížení základního kapitálu je nominální snížení, kdy fakticky výše čistého obchodního majetku společnosti se nemění. Jedná se pouze o účetní operace ve vlastním kapitálu, například o vyrovnání účetní ztráty, nebo přiděl do rezervního fondu. Přičemž podle ZOK společnost nemá povinnost vytvářet zákonný rezervní fond ze zisku. Tvorba povinného rezervního fondu tak může vyplývat ze společenské smlouvy nebo dalších vnitřních dokumentů společnosti. Druhou možností je efektivní snížení základního kapitálu. Při němž dochází buď k výplatě částí majetku firmy společníkům, nebo se společníkům promíjí povinnost splatit zbytek vkladu do základního kapitálu.⁴⁷

Usnesení valné hromady o snížení základního kapitálu musí obsahovat:

- 1) částku, o niž se základní kapitál snižuje,
- 2) údaj, jak se mění výše vkladů společníků, případně jejich počet,
- 3) údaj o tom, zda částka odpovídající snížení základního kapitálu bude celá nebo zčásti vyplacena společníkům nebo zda bude prominuta povinnost splnit vkladovou povinnost anebo jakým jiným způsobem bude s touto částkou naloženo,
- 4) lhůtu pro odevzdání kmenového listu.⁴⁸

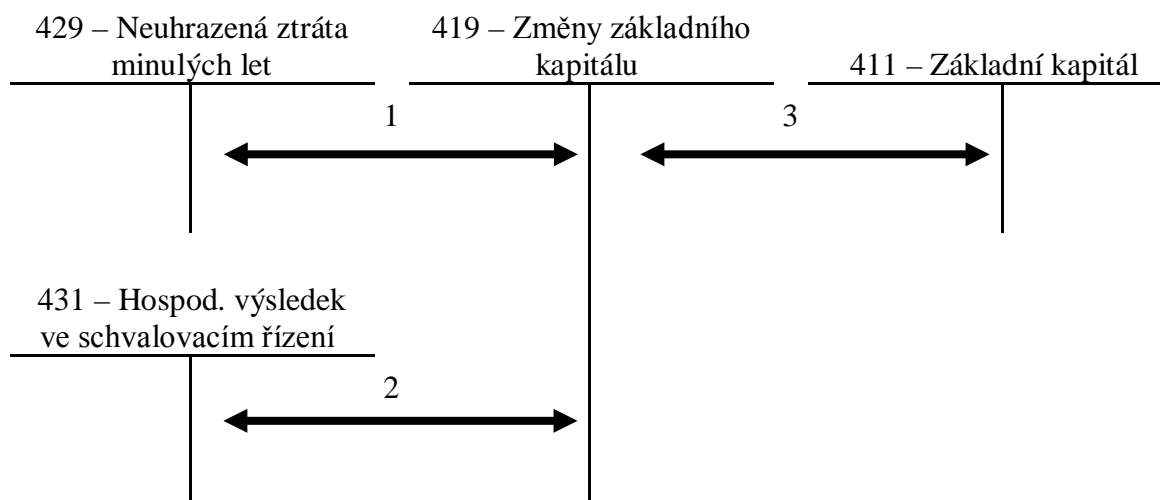
⁴⁶ LÍBAL, Tomáš. *Účetnictví - principy a techniky*. 2. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2012, 410 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-78-7. str. 271.

⁴⁷ Snížení základního kapitálu s.r.o. účetně a daňově [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-12-15]. Dostupné z: <<http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/snizeni-zakladniho-kapitalu-s-r-o-ucetne-a-danove/>>

⁴⁸ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 233

Účinky snížení základního kapitálu nastávají okamžikem zápisu nové výše ZK do OR. Soud zapíše o snížení ZK do OR pouze tehdy, kdy společnost prokáže, že nemá žádné přihlášené věřitele, nebo se se všemi přihlášenými věřiteli náležitě vypořádala.⁴⁹

Schéma účtování snížení základního kapitálu



Účetní operace:

1. Snížení základního kapitálu úhradou ztráty minulých let
2. Snížení základního kapitálu úhradou ztráty běžného období
3. Zapsání snížení základního kapitálu v obchodním rejstříku

3.8 Daňové dopady na změny základního kapitálu

Pokud jde o účetní a daňovou stránku snížení základního kapitálu společnosti, nebude se zde řešit případ nominálního snížení ZK při úhradě ztráty. Bude se věnovat pozornost pouze efektivnímu snížení základního kapitálu s výplatou části majetku společníkovi.

Podle § 36 zákona o daních z příjmů příjmy společníka se zdaňují se 15 % srážkovou daní při snížení základního kapitálu nejvýše však do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti. Přitom pro tento

⁴⁹ ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích § 239

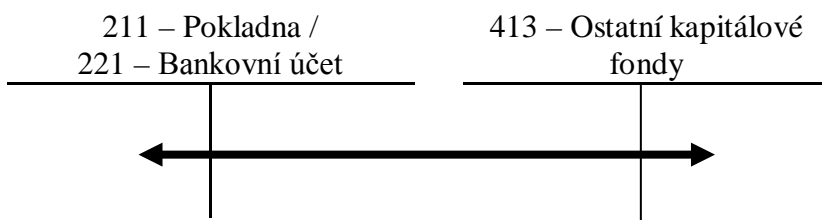
příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena ze zisku obchodní společnosti.⁵⁰

3.9 Účetní pohled na změny vlastního kapitálu

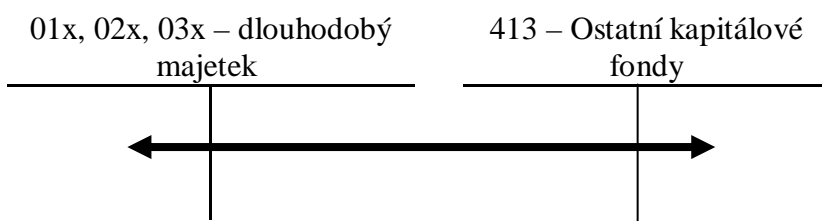
Společníci mohou navýšit vlastní kapitál formou mimo základní kapitál, a to příplatkem do ostatních kapitálových fondů.

Navýšení ostatních kapitálových fondů:

a) V peněžní formě



b) V nepeněžní formě



Stejně by se účtovaly do 31. 12. 2015 přijaté dary v peněžní a nepeněžní formě.

Poznámka: od 1. 1. 2016 se přijaté dary účtují ve prospěch výnosů.

⁵⁰ RYLOVÁ, Z., TUNKROVÁ, Z., KRŮČEK, Z., BEUTELHAUSEROVÁ, A., *Daňové zákony 2015 s komentářem změn*. 1. vyd. Praha: BizBooks, 2015, 272 s. ISBN: 978-80-265-0318-7. str. 54.

3.10 Daňové dopady na změny vlastního kapitálu

Pravidlo tzn. nízké kapitalizace je upraveno v § 25, odst. 1, písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Toto pravidlo se uplatní, pokud poměr úvěrů a zápůjček od spojených osob a výši vlastního kapitálu překročí šestinásobek, v případě, kdy dlužníkem je banka nebo pojišťovna, a čtyřnásobek u ostatních poplatníků. Vezmeme-li v úvahu případ úvěru od mateřské společnosti, která není bankou ani pojišťovnou, spočítáme poměr uznatelnosti úroků následujícím způsobem.

V čitateli je čtyřnásobek výše denního poměru vlastního kapitálu a ve jmenovateli výše denního poměru úvěru. Nedojde-li ke změně výše vlastního kapitálu v průběhu období, pak do čitatele dáváme čtyřnásobek výše vlastního kapitálu k 1. 1. daného období.

$$\text{Uznatelnost} = \frac{4x \text{ denní průměr vlastního kapitálu}}{\text{Průměrný denní stav zápůjčky}}$$

3.11 Shrnutí

Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenější právní formou podnikání pro právnické osoby. Jejich počet neustále roste a bude se rozšiřovat i nadále. Mezi hlavní výhody s. r. o. od roku 2014 patří: minimální výše vkladu je jedná koruna a tím bude dostupnější a snazší založení s. r. o.; neomezený počet společníků; na znalecké odhady, zakladatel si může, při založení společnosti, zvolit libovolného znalce ze seznamu znalců vedenými soudy.

Zřízení s. r. o. probíhá ve dvou hlavních etapách. V první etapě dochází k založení společnosti, bez které nelze společnost zapsat do OR. Ve druhé etapě dochází k samotnému vzniku společnosti, a to dnem zápisu do OR. Obchodní korporace se zakládá společenskou smlouvou, která vyžaduje mít formu veřejné listiny (tzn. notářského zápisu), nebo pokud obchodní korporaci zakládá jediný zakladatel, zakládá se zakladatelskou listinou pořízenou ve formě veřejné listiny.

Před podáním návrhu na zápis společnosti do OR, musí být splaceno nejméně 30 % na každý peněžitý vklad, a 100 % na nepeněžitý vklad oceněný znalcem. Pravidla pro splácení vkladu určuje společenská smlouva.

Vlastní kapitál představuje vlastní zdroje financování obchodního majetku podnikatele, který lze definovat jako rozdíl mezi aktivy a závazky. Vlastní kapitál je tvořený z kapitálu, který podnik získal od svých majitelů nebo vydělal svou podnikatelskou činností.

Kapitálové společnosti musí při svém vzniku vytvořit povinně určitou výši základního kapitálu, který je definován jako souhrn všech vkladů, a to jak peněžitých tak i nepeněžitých vkladů od všech společníků. Z teoretického pohledu základní kapitál slouží jako zdroj ochrany věřitelů společnosti, z účetního hlediska je vlastním zdrojem financování činnosti společnosti. Jak už bylo zmíněno, vklady do základního kapitálu mohou být jak peněžité tak i nepeněžité. Za peněžité vklady je považováno pouze poskytnutí peněžité částky, ať je to v české nebo cizí měně k čemu musí splatit na zvláštní účet vedený u banky. Vkladem do základního kapitálu nemusí být jen peníze, ale vklad může být i nepeněžitý. Nepeněžítým vkladem se rozumí peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu společníka do základního kapitálu. Vložený nepeněžitý vklad musí být oceněn znalcem a popsán ve společenské smlouvě.

Nově zavedený institut ZOK je kmenový list, který představuje novou možnost podoby cenného papíru pro s. r. o. Funkce kmenového listu je koncipována do jisté míry jako funkce akcie v akciové společnosti. Oproti akci, kmenový list je fakultativním cenným papírem, tedy společnost jej může, ale nemusí vydat. Hlavním důvodem zavedení kmenových listů je vyšší míra využitelnosti s. r. o. a soulad s návrhem nařízení o statutu evropské soukromé společnosti. Zákon umožňuje vytvářet různé druhy podílů. Podíly se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti, tvoří jeden druh podílů. K převodu kmenového listu nejčastěji může docházet z titulu kupní nebo darovací smlouvy. Mezi hlavní výhody můžeme zařadit fakt, že kmenový list slouží k usnadnění a urychlení převodu podílu, a není potřeba svolávat valnou hromadu ani pořizovat notářský zápis.

Velikost a struktura vlastního kapitálu je v mnoha situacích klíčovým kritériem. Úroveň vlastního kapitálu je velice důležitá pro daňovou uznatelnost úroků z úvěru nebo

dluhopisů. Ke zvýšení základního kapitálu může dojít pouze na základně usnesení valné hromady (rozhoduje dvou-třetinová většina hlasů, nestanoví-li společenská smlouva jinak). Pokud návrh na zápis do OR nebude podán do dvou měsíců po rozhodnutí valné hromady, tak toto usnesení valné hromady se ruší. Podle ZOK zvýšení základního kapitálu je možné třemi způsoby: na prvním místě zákon klade důraz na zvyšování základního kapitálu novými vklady, kdy se společníci podílejí na zvýšení podle svých poměrů. Vkladová povinnost se přebírá písemným prohlášením. Vklady mohou být peněžité nebo nepeněžité. Další způsob jak může dojít ke zvýšení základního kapitálu je zvýšení z vlastních zdrojů. Toto zvýšení právníci označují jako deklaratorní nebo nominální, protože fakticky se jedná totiž o účetní transakci, kdy se nemění celkový objem pasiv, ale dochází pouze ke změně jejich vnitřní struktury. Zvýšení základního kapitálu nemůže být zvýšeno o částku vyšší, než kolik činí rozdíl mezi vlastním a základním kapitálem společnosti. Třetí způsob je kombinací dvou předcházejících způsobů.

Naopak pokud společnost má nevyužívanou výši vlastního kapitálu, vzhledem k tomu, že obecně je vlastní kapitál dražší než cizí kapitál, může rozhodnout o snížení základního kapitálu. Stejně jako u zvýšení základního kapitálu může dojít i ke snížení a to buď nominální snížení, kdy dochází pouze k účetním operacím s vlastním kapitálem, nebo efektivní snížení, kdy dochází k výplatě části majetku firmy společníkům nebo se společníkům promíjí povinnost splatit zbytek vkladu do základního kapitálu. Účinky snížení základního kapitálu nastávají okamžikem zápisu nové výše kapitálu do OR.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Základní informace o vybrané společnosti

Obrázek č. 1 – Logo společnosti



Zdroj: www.lego.cz (2015)

Tabulka č. 1 - Základní informace o společnosti

Obchodní firma:	Lego Production s. r. o.
Sídlo:	Kladno, Jutská 2779, PSČ 272 01
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Datum zápisu:	12. listopadu 1999
Spisová značka:	C 72618 vedená u Městského soudu v Praze
Identifikační číslo:	261 28 209
Základní kapitál:	900 000 000,- Kč

Zdroj: www.or.justice.cz (2015)

Lego je řada stavebnicových produktů, vyráběných dánskou rodinnou společností LEGO Group, jejímž hlavním produktem je série stavebnic, které obsahují tzv. Lego bricks (malé kostičky), které se dají libovolně skládat dohromady.

Společnost byla založena v roce 1932 chudým dánským tesařem z městečka Billund jménem Ole Kirk Christiansen, který začal vyrábět dřevěné hračky. Název vytvořil Ole z dánského výrazu „Leg godt“, což znamená „Hraj si dobře“.

Vznik stavebnice se datuje až do 30. let minulého století. Syn O. K. Christiansena, Godtfred, pocházel z chudých poměrů a tak jediné jeho hračky byly dřevěné kostky, které mu vyřezával jeho otec. V roce 1954 na post výkonného ředitele nastoupil syn Oleho K. Christiansena – Godtfred, který při pohovorech se zámožnými zákazníky dostal nápad na nový typ hračky, a to na Lego, jaké je známe dnes.

Výroba kostek LEGO je doslova nadnárodní záležitostí. Kromě dvou továren v Dánském království se vyrábí v Maďarsku, Mexiku a od roku 2000 v České republice v závodě v Kladně. Celkový roční objem vyrobených kostek je přibližně dvacet miliard, což je 600 dílků za sekundu.

V roce 2000 Britská asociace hraček jmenovala Lego kostku - „Hračkou století“. Hlavní továrna je v Dánsku, kde v dílnách, v délce do půl kilometru, jsou řady automatů, které vyrábí kolem 21 miliard cihel ročně, na které spotřebují cca 60 tun plastu denně.

Továrna v České republice, v Kladně produkuje 35 – 40 % (více než 1 milion dílků) celé produkce společnosti. Také v Česku se nachází velkosklad LEGA, jeden z největších v celé Evropě, nedaleko dálnice D11 pro distribuční síť ve střední a východní Evropě.

Název společnosti Lego Gruppen se stala synonymem pro sérií hraček, kterou v dnešní době mnozí používají pro libovolné plastové cihličky nebo plastové stavebnice podobné stavebnicím LEGO.⁵¹

⁵¹ Historie Lega | Muzeum Lega Tábor [Online] Poslední revize 2015 [2015-10-28]. Dostupné z: <<http://www.muzeumlegatabor.cz/historie/>>

4.2 Vznik a založení společnosti

Právní osoba Lego Production s. r. o. je kapitálovou obchodní společností a byla založena dne 4. října 1999 sepsáním zakladatelské listiny o založení společnosti s ručením omezeným jediným společníkem, společností LEGO A/S, se sídlem Aastvej 1, DK-7190 Billund, Dánské království, ve formě notářského zápisu ze dne 4. října 1999.

Zakladatelská listina mimo jiné upravuje předmět podnikání, vznik a dobu trvání společnosti, základní kapitál společnosti a vklady společníku, orgány společnosti, převody a přechody obchodních podílů, tvorbu rezervního fondu a postup při případném zrušení společnosti.

Společnost vznikla dnem jejího zápisu do obchodního rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem v Praze (dnes vedeného Městským soudem v Praze), oddíl C., vložka 72618, dne 12. listopadu 1999. Společnosti bylo přiděleno následující IČO: 26 12 82 09. Společnost byla založena na dobu neurčitou, čímž účetní jednotka predikovala jednou z hlavních podmínek neomezeného trvání podniku. Před vznikem společnosti byl správou vkladu pověřen jediný společník.

K datu svého vzniku se společnost stala účetní jednotkou s povinností vést podvojně účetnictví v české měně a v českém jazyce v souladu s platnými právními předpisy. První účetní období společnosti započalo dnem jejího zápisu do OR a skončilo posledním dnem příslušného kalendářního roku. Následující zdaňovací a účetní období se shodují s kalendářním rokem. Účetní jednotka má povinnost ověřovat účetní závěrku pověřeným auditorem mateřské společnosti, z důvodu konsolidace – účetní závěrky. Účetní jednotka se stala plátcem daně z přidané hodnoty (zkrátka DPH) od 17. ledna 2000.

Společnost nemá dceřiné podniky, není ani neomezeně ručícím společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti. Společnost nemá také žádnou organizační složku v zahraničí.

Zdroj: www.or.justice.cz

4.2.1 Vklad do základního kapitálu, zahajovací rozvaha

Při založení společnosti její základní kapitál činil 50 000 000,- Kč (slovy: padesát miliónů korun českých) a byl tvořen peněžitým vkladem jediného společníka, společnosti LEGO A/S, se sídlem Aastvej 1, DK-7190 Billund, Dánské království. Vklad jediného společníka do základního kapitálu společnosti byl podle § 111 odst. 2 obchodního zákoníku splacen v plné výši před podáním návrhu na zápis společnosti do OR.

Společnost dle zákona o účetnictví, ke dni svého vzniku sestavila zahajovací rozvahu a následně otevřela účetní knihy.

Tabulka č. 2 - Zahajovací rozvaha společnosti Lego Production s. r. o.

MD	Zahajovací Rozvaha		Dal
221 - Běžný účet	50 000 000,00 Kč	411 - Základní kapitál	50 000 000,00 Kč
Aktiva	50 000 000,00 Kč	Pasiva	50 000 000,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Na straně aktiv byl zapsán soupis majetku, představující peněžitý vklad zakladatelé společnosti. Tento peněžitý vklad byl splacen před vznikem společnosti na účet zřízený u banky, který byl úročen. Banka si také vyúčtovala poplatek za vedení účtu. Bankovní poplatky nebyly zachyceny v zahajovací rozvaze v souladu s Českými účetními standardy, ale byly zaúčtovány přímo do nákladu po zápisu do OR a otevření účetních knih. Účetní jednotka v zahajovací rozvaze neúčtuje o nesplaceném upsaném vkladu představujícím pohledávku na účet 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál, protože vklad do společnosti byl společníkem v plné výši uhrazen.

Na straně pasiv byla vykázána položka představující základní kapitál, který se dle Českých účetních standardů účtuje se na účet 411 – Základní kapitál.

4.2.2 Zřizovací výdaje

Před zápisem společnosti Lego Production s. r. o. do OR, společnosti vznikly náklady spojené se založením, jako např. poplatky notáři či právníkovi, ověření podpisů, poplatky živnostenskému úřadu, poplatek za zápis do OR, poplatky bance za zřízení nového účtu, nájemné apod., celková výše těchto nákladů nepřesáhla limit stanovený pro dlouhodobý nehmotný majetek 60.000,- Kč a proto se tyto náklady neúčtovaly na účet zřizovacích výdajů, ale přímo do nákladů na účty 5. účtové skupiny.

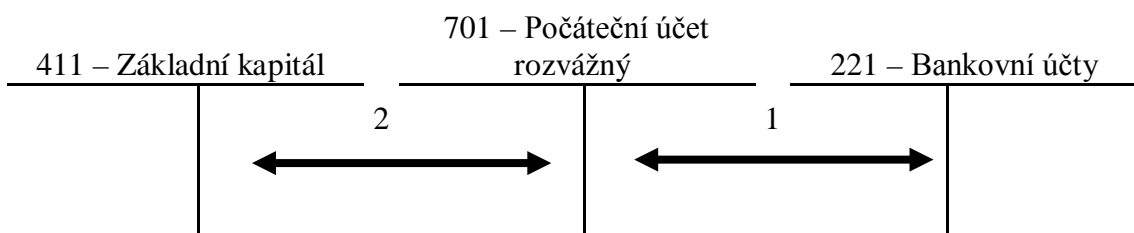
Tabulka č. 3 – Zaúčtování zřizovacích výdajů

Název položky	MD	Dal
Poplatek notáři	518	365
Služby právníka, při založení	518	365
Nájem kanceláří, výrobní haly	518	365
Poplatky živnostenskému úřadu – kolky	538	365
Bankovní poplatky za vedení účtu	568	365
Úhrada zřizovacích výdajů společníkovi	365	211

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě zahajovací rozvahy společnosti, která byla sestavena ke dni vzniku společnosti, otevřela právnická osoba své účetní knihy pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvážný.

Schéma otevření účetních knih



1. Na podkladě vnitřního účetního dokladů účetní jednotka otevřela aktivní účet zápisem na stranu MD účtu 701 – Počáteční účet rozvážný se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 221 – Bankovní účty jako vklad na bankovní účet ve výši 50 000 000,00 Kč.

2. Stejným zápisem otevřela pasivní účet zápisem na stranu MD účtu 701 – Počáteční účet rozvážný se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 411 – Základní kapitál ve výši 50 000 000,00 Kč.

4.2.3 Tvorba rezervního fondu

Společnost byla založena v roce 1999, kdy platil zákon, který ukládá povinnost kapitálovým společnostem vytvářet zákonný rezervní fond ze zisku běžného účetního období po zdanění (z čistého zisku) nebo z jiných vlastních zdrojů společnosti mimo čistý zisk, pokud to zákon nevyklučuje. Dle obchodního zákoníku rezervní fond lze použít pouze ke krytí ztráty, nestanoví-li zákon jinak.

Společnost se přihlásila k zákonu o obchodních korporacích a využila možnosti nevytvářet povinně rezervní fond, což zároveň umožňují zakladatelské dokumenty společnosti. Rezervní fond byl převeden do položky nerozděleného zisku minulých let na základě rozhodnutí statutárního orgánu společnosti ze dne 1. prosince 2014. O převodu vytvořeného rezervního fondu ve výši 25.872 tis. Kč do nerozděleného zisku minulých let, rozhodla dne 1. prosince 2014 valná hromada společnosti.

Rozpuštěním rezervního fondu, resp. použitím rezervního fondu na výplatu podílů na zisku, se nesmí společnost dostat do insolvence. Pokud by tedy měl v důsledku změny nastat pro společnost úpadek, musí se rezervní fond vytvářet i nadále, resp. použít prostředky rezervního fondu na tvorbu jiné položky vlastního kapitálu, včetně základního kapitálu.

Účtování rezervního fondu – účet 421

Příděl do rezervního fondu ze zisku	431 / 421
Příděl z nerozděleného zisku minulých let	428 / 421

Použití rezervního fondu

na zvýšení základního kapitálu	421 / 419
na úhradu ztráty	421 / 431
na úhradu ztráty z minulých let	421 / 429

Rozpuštění rezervního fondu

převod do nerozděleného zisku minulých let	421 / 428
--	-----------

4.3 Zvýšení základního kapitálu

Základní kapitál společnosti Lego Production s. r. o. byl zvyšován více krát se 100 % podílem společnosti LEGO A/S, Dánské království. V dnešní době základní kapitál činí 900 000 000,- Kč (slovy: devět set miliónů korun českých).

Proces zvýšení základního kapitálu je velice důležitou a významnou změnou pro obchodní korporace, a zároveň je to pozitivním signálem vůči věřitelům. Pokud společnost chce se prosadit k obchodování na mezinárodním trhu, potřebuje se dostat na trh s něčím výjimečným a novým, k dosažení daných cílů potřebuje investovat do stálých aktiv společnosti, inovovat dlouhodobý majetek, své stroje, přístroje a zařízení anebo kupovat nové stroje, aby vytvářela konkurenceschopné výrobky s nižšími náklady než u konkurence, a k tomu potřebuje dostatek finančních prostředků, aby mohla vyvíjet nové a lepší výrobky, aby mohla na tom vydělat dostatečně vysoký zisk, který bude moci znovu investovat do rozvoje podniku.

V daném případě mateřská společnost Lego A/S se sídlem v Dánském království rozhodla o investování do dceřiné společnosti, která je pro ni nejvýhodnější z pohledů investování, jinými slovy rozvoj dceřiné společnosti, která dosáhne lepších výsledků než jakákoliv jiná pobočka na trhu ve světě.

I když to vypadá jednoduše, zavedení systému inovačních aktivit je velmi složitou cestou, která si žádá zapojení všech částí společnosti. Rozvoj počínaje top managementem firmy, pokračuje přes obchod, marketing, vývoj, výrobu, finance až po distribuci.

Hodnota závodu se dá nejenom spočítat v majetku, nemovitostech či ve strojích, ale cenu společnosti vytvářejí zaměstnanci. Samozřejmě, proces výroby začíná u základních prací na lince a jde až nahoru přes vedoucí směny, vedoucí výroby, až po ředitele. V takové společnosti je dobré rozložení pracovní síly tak, aby to fungovalo od skladu, kdy přivezou základní kostičky, přes výrobní linku až po balicí linku, a přes logistiku tak, aby výrobek rychle opustil továrnu, a našel svého konečného spotřebitele, zákazníka. Z těchto a mnohá jiných důvodů mateřská společnost rozhodla zvýšit základní kapitál dceřiné společnosti Lego Production s. r. o. se sídlem v České Republice.

Tabulka č. 4 - Rozvaha před zvýšením základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2009
(v celých tis. Kč)

Označení	Aktiva	31. 12. 2009		
		Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM	2 770 914	-383 592	2 387 322
B.	Dlouhodobý majetek	1 476 613	-372 733	1 103 880
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	109	-24	85
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 476 504	-372 709	1 103 795
C.	Oběžná aktiva	1 292 770	-10 859	1 281 911
C. I.	Zásoby	258 902	-10 354	248 548
C. III.	Krátkodobé pohledávky	590 204	-505	589 699
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	443 664	0	443 664
D. I.	Časové rozlišení	1 531	0	1 531

Označení	PASIVA	31. 12. 2009
	PASIVA CELKEM	2 387 322
A.	Vlastní kapitál	481 632
A. I.	Základní kapitál	300 000
A. III.	Fondy ze zisku	7 479
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	136 905
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	37 248
B.	Cizí zdroje	1 902 729
B. I.	Rezervy	3 161
B. II.	Dlouhodobé závazky	260 715
B. III.	Krátkodobé závazky	1 638 853
C. I.	Časové rozlišení	2 961

Zdroj: www.or.justice.cz

Předpokládáme-li, že společnost má stávající zápůjčku od mateřské společnosti ve výši 260 715 tis. Kč a zvažuje navýšení zápůjčky o 2 000 000 tis. Kč, budeme postupovat při výpočtu daňové uznatelnosti úroků podle kapitoly 3.9.

Nejprve vypočítáme průměrný denní stav zápůjčky. Předpokládáme, že k navýšení zápůjčky by došlo v tomto modelu k 1. 2. 2009. (hodnoty jsou uváděny v tis. Kč).

Tabulka č. 5 – Průměrný denní stav zápůjčky

1.1.2009	31.1.2009	30	dnů	á	260 715,00		7 821 450,00	Kč
1.2.2009	31.12.2009	335	dnů	á	2 260 715,00		757 339 525,00	Kč
Celkem		365	dnů				765 160 975,00	Kč

průměr	1	den		2 096 331,44	Kč
--------	---	-----	--	--------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Vlastní kapitál k 1. 1. 2009 dle výkazů je 444 384 tis. Kč.

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{Čtyřnásobek VK} = 1\,777\,536 \text{ tis. Kč}}{\text{Průměrný stav zápůjčky} = 2\,096\,331,44 \text{ tis. Kč}}$$

Koeficient = 84,8 % daňově uznatelná část úroků ze zápůjčky
15,2 % daňově neuznatelná část úroků ze zápůjčky

Předpokládejme, že v roce 2009 nedošlo k navýšení zápůjčky od mateřské společnosti. V roce 2010 k 31. 3. 2010 došlo k navýšení základnímu kapitálu o 600 000 000,00 Kč.

Tabulka č. 6 - Rozvaha po zvýšení základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2010
(v celých tis. Kč)

Označení	Aktiva	31. 12. 2010		
		Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM	4 197 740	-462 722	3 735 018
B.	Dlouhodobý majetek	2 065 483	-437 790	1 627 880
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	109	-46	63
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	2 065 374	-437 744	1 627 630
C.	Oběžná aktiva	2 130 227	-24 932	2 105 295
C. I.	Zásoby	443 523	-24 830	418 693
C. III.	Krátkodobé pohledávky	1 678 518	-102	1 678 416
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	8 186	0	8 186
D. I.	Časové rozlišení	2 030	0	2 030

Označení	PASIVA	31. 12. 2010
	PASIVA CELKEM	3 735 018
A.	Vlastní kapitál	1 119 344
A. I.	Základní kapitál	900 000
A. III.	Fondy ze zisku	9 341
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	172 291
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	37 712
B.	Cizí zdroje	2 613 720
B. II.	Dlouhodobé závazky	202 650
B. III.	Krátkodobé závazky	2 411 070
C. I.	Časové rozlišení	1 954

Zdroj: www.or.justice.cz

Sečteme-li výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 37 248 tis. Kč a 136 905 tis. Kč, spočítáme hodnotu 175 153 tis. Kč. Výsledek hospodaření minulých let k 31. 12. 2010 je však 172 291 tis. Kč. Je potřeba zjistit, do které složky vlastního kapitálu byla převedena část výsledku hospodaření. Je potřeba se zaměřit na výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu. V tomto přehledu (tabulka č. 7) je vidět, že z výsledku hospodaření z roku 2009 bylo převedeno 1 862 tis. Kč do rezervního fondu. Dále ve sloupci základní kapitál vidíme navýšení základního kapitálu o 600 000 tis. Kč.

Tabulka č. 7 - Přehled o změnách vlastního kapitálu – rok končící 31. 12. 2010 (v tis. Kč)

	Základní kapitál	Rezerv. fondy	Nerozd. zisk min.let	Výsledek hosp. běž. úč. období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. 12. 2008	300 000	7 479	130 836	6 069	444 384
Rozdělení výsledku hosp.			6 069	-6 069	
Výsledek hospod. b.o.				37 248	37 248
Stav k 31.12.2009	300 000	7 479	136 905	37 248	481 632
Rozdělení výsledku hosp.		1 862	35 386	-37 248	
Výsledek hospod. b.o.				37 712	37 712
Navýšení základ. Kapitálu	600 000				600 000
Stav k 31. 12. 2010	900 000	9 341	172 291	37 712	1 119 344

Zdroj: www.or.justice.cz

Dříve než společnost navýšila základní kapitál, udělala testování kapitalizace z důvodu uznatelnosti úroků. Společnost předpokládá rozsáhlé investice, proto zvažovala vedle navýšení základního kapitálu též zápůjčku ve výši 4 000 000 tis. Kč.

Tabulka č. 8 - Průměrný denní stav zápůjčky

1.1.2010	31.1.2010	90 dnů	á	202 650,00		18 238 500,00	Kč
1.4.2010	31.12.2010	275 dnů	á	4 000 000,00		1 100 000 000,00	Kč
Celkem		365 dnů				1 118 238 500,00	Kč

průměr	1 den		3 063 667,12	Kč
--------	-------	--	--------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 9 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu

1.1.2010	31.3.2010	90 dnů	á	481 632,00		43 346 880,00	Kč
1.4.2010	31.12.2010	275 dnů	á	1 081 632,00		297 448 800,00	Kč
celkem		365 dnů				340 795 680,00	Kč

průměr	1 den		933 686,79	Kč
--------	-------	--	------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Čtyřnásobek VK = 3 734 747 tis. Kč

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{Čtyřnásobek VK} = 3\,734\,747 \text{ tis. Kč}}{\text{Průměrný stav zápůjčky} = 3\,063\,667 \text{ tis. Kč}}$$

Koeficient = 122 % - daňově uznatelná plná výše úroků ze zápůjčky


4.4 Zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem

Samozřejmě, že zvýšení základního kapitálu nemusí být pouze peněžitým vkladem, ale vklad může být i nepeněžitý. Vkladem se rozumí peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu společníka do základního kapitálu obchodní korporace. Předmětem vkladu je vždy věc, kterou může obchodní korporace hospodářsky využít ve vztahu k předmětu podnikání. Tento majetek společník zavazuje vložit do společnosti za účelem zvýšení základního kapitálu.

Mateřská společnost Lego A/S, koupila nové stroje, výrobní zařízení a software, které vloží do dceřiné společnosti Lego Production s. r. o., a tímto vkladem zvýší základní kapitál. Toto výrobní zařízení bude potřebovat nižší zapojení pracovní síly, než staré stroje, a zároveň bude vyrábět větší množství výrobků za nižší cenu a tím se sníží náklady na jeden výrobek, a ve finále může dojít ke snížení ceny výrobků na trhu, který přinese vyšší tržby a v neposlední řadě vyšší zisk pro společnost. Nakoupené výrobní zařízení, které mateřská společnost vkládá do dceřiné, musí být oceněné znalcem a popsané ve společenské smlouvě.

Popis účetních případů. Počáteční stavy jsou k 31. 10. 2014

1. Vznik pohledávky - zvýšení základního kapitálu

419 - Změny základního kapitálu		353 - Pohledávky za upsaný ZK	
PS 0	PS 0		
1. 300 000 000	1. 300 000 000		
			
KZ 300 000 000	KZ 300 000 000		

Na základě rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu, účetní jednotka bude účtovat na podkladě vnitřního účetního dokladu, zvýšení pohledávky, zápisem na stranu MD účtu 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 419 – Změny základního kapitálu, jako zvýšení ve výši 300 000 000,00 Kč

2. Přijetí nepeněžitých vkladů, software

353 - Pohledávky za upsaný ZK		013 - Software	
PS 0		PS 3 929 000	
1. 300 000 000			
	2. 1 000 000	2. 1 000 000	
	←————→		
	KZ 299 000 000	KZ 4 929 000	

Na základě vnitřního účetního dokladu, účetní jednotka bude účtovat vklad dlouhodobého nehmotného majetku zápisem na stranu MD účtu 013 – Software se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál, jako snížení pohledávky ve výši oceněné znalecm 1 000 000,00 Kč.

3. Přijetí nepeněžitých vkladů, výrobní zařízení

353 - Pohledávky za upsaný ZK		022 – Samostatné movité věci a soubor movitých věcí	
PS 0		PS 2 391 362 000	
1. 300 000 000			
	2. 1 000 000		
	3. 299 000 000	3. 299 000 000	
	←————→		
	KZ 0	KZ 2 690 362 000	

Na základě vnitřního účetního dokladu, účetní jednotka bude účtovat vklad dlouhodobého hmotného majetku – výrobního zařízení, zápisem na stranu MD účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se souvztažným zápisem na

Označení	PASIVA	31. 12. 2014
	PASIVA CELKEM	12 028 058
A.	Vlastní kapitál	2 022 733
A. I.	Základní kapitál	900 000
A. III.	Fondy ze zisku	300 000
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	652 009
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	170 724
B.	Cizí zdroje	10 005 325
B. II.	Dlouhodobé závazky	5 009 764
B. III.	Krátkodobé závazky	4 995 561

Zdroj: www.or.justice.cz

Před zvýšením základního kapitálu společnost udělala testování kapitalizace z důvodu uznatelnosti úroků.

Následující tabulka ukazuje vypočet průměrného denního stavu zápůjčky.

Tabulka č. 11 – Denní stav zápůjčky

1.1.2014	31.12.2014	365	Dnů	á	4 900 000 000		1 788 500 000 000	Kč
celkem		365	Dnů				1 788 500 000 000	Kč

průměr	1	Den		4 900 000 000	Kč
--------	---	-----	--	---------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 12 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu

1.1.2014	31.10.2014	304	dnů	á	1 722 733 000		523 710 832 000	Kč
1.11.2014	31.12.2014	61	dnů	á	2 022 733 000		123 386 713 000	Kč
celkem		365	dnů				647 097 545 000	Kč

průměr	1	den		1 772 869 986,30	Kč
--------	---	-----	--	------------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Čtyřnásobek VK = 7 091 479 945,20 Kč

Koeficient = _____

Průměrný stav zápůjčky = 4 900 000 000 Kč

Koeficient = 144,72 % - daňově uznatelná plná výše úroků ze zápůjčky

4.5 Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti

Aktivity společnosti Lego Production s. r. o. jsou řízeny všeobecnými zájmy LEGO Group tak, aby přinesly optimální strukturu a flexibilitu výroby Lego výrobků v blízkosti hlavních trhů společnosti, a zároveň tím zaručily vysokou konkurenceschopnost výrobků na těchto trzích.

Tabulka č. 13 - Rozvaha před zvýšením základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2014
(v celých tis. Kč)

Označení	Aktiva	31. 12. 2014		
		Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM	13 412 504	-1 384 446	12 028 058
B.	Dlouhodobý majetek	7 684 019	-1 371 437	6 312 582
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4 929	-1 112	3 817
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	7 679 090	-1 370 325	6 308 765
C.	Oběžná aktiva	5 722 347	-13 009	5 709 338
C. I.	Zásoby	919 810	-13 009	906 801
C. III.	Krátkodobé pohledávky	4 802 274	0	4 802 274
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	263	0	263
D. I.	Časové rozlišení	6 138	0	6 138

Označení	PASIVA	31. 12. 2014
	PASIVA CELKEM	12 028 058
A.	Vlastní kapitál	2 022 733
A. I.	Základní kapitál	900 000
A. III.	Fondy ze zisku	300 000
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	652 009
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	170 724
B.	Cizí zdroje	10 005 325
B. II.	Dlouhodobé závazky	5 009 764
B. III.	Krátkodobé závazky	4 995 561

Zdroj: www.or.justice.cz

Výsledek hospodaření společnosti Lego Production s. r. o. v roce 2014 byl zisk ve výši 170 724 tis. Kč. Celkový meziroční růst produkce vyjádřen v hodnotách Full Manufacturing Costs činí 22 % v porovnání s předchozím účetním obdobím končícím dnem 31. prosince 2013. Příjmy z prodeje vlastních výrobků a služeb za poslední uzavřené období končící dnem 31. prosince 2014 činily 10 137 613 tis. Kč., což v porovnání s předchozím účetním obdobím, se zvýšily o 1 384 399 tis. Kč. Aby společnost mohla realizovat zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů, nebo z vytvořeného zisku z minulých, musí splnit podmínku pro zvýšení:

Vlastní kapitál \geq Základní kapitál + Zákonné rezervní fondy

$$2\,022\,733\,000 > 900\,000\,000$$

Vlastní kapitál společnosti Lego Production je 2 022 733 tis. Kč. Její základní kapitál je 900 000 000,00 Kč. Zákonný rezervní fond společnost rozpustila, a je ve výši 0 Kč.

Další podmínkou je, že společnost nemůže zvýšit základní kapitál o částku vyšší, než kolik činí rozdíl mezi vlastním a základním kapitálem společnosti:

$$2\,022\,733\,000 - 900\,000\,000 = 1\,122\,733\,000$$

Rozdíl mezi vlastním a základním kapitálem činí 1 122 733 000,00 Kč. Společnost nemůže zvýšit základní kapitál o částku vyšší než tento rozdíl. V daném případě společnost chce zvýšit základní kapitál o 300 000 000,00 Kč což je nižší než rozdíl. Společnost Lego Production s. r. o. splnila podmínky pro zvýšení základního kapitálu

z vlastních zdrojů, a může podat návrh na zvýšení svého základního kapitálu z vlastních zdrojů ve výši 300 000 000 Kč.

Před sestavením rozvahy, účetní jednotka provedla tyto účetní operace:

428 – Nerozdělený zisk minulých let		431 – Hospod. výsledek ve schvalovacím řízení	
	PS 652 009 000		PS 170 724 000
	1. 170 724 000	1. 170 724 000	
		←————→	
	KZ 822 733 000		KZ 0

Účetní jednotka otevřela účetní knihy zápisem na stranu MD účtu 701 – Počáteční účet rozvázný se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 428 – Nerozdělený zisk minulých let ve výši 652 009 tis. Kč. Počáteční stav účtu 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení tvoří zisk ve schvalovacím řízení, ve výši 170 724 tis. Kč a je zaúčtován na straně Dal jako pasivní účet.

Následně na základě rozhodnutí valné hromady na podkladě vnitřního účetního dokladu, účetní jednotka převedla zisk ve schvalovacím řízení, zápisem na stranu MD účtu 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 428 - Nerozdělený zisk minulých let jako zvýšení, čímž zvýšila zisk minulých let o 170 724 tis. Kč z dosavadních 652 009 tis. Kč na 822 733 tis. Kč.

419 – Změny základního kapitálu		428 – Nerozdělený zisk minulých let	
	PS 0		PS 652 009 000
	2. 300 000 000	2. 300 000 000	1. 170 724 000
		←————→	
	KZ 300 000 000		KZ 522 733 000

Tímto zápisem účetní jednotka podala návrh na zápis do obchodního rejstříku o zvýšení základního kapitálu z nerozděleného zisku minulých let.

411 – Základní kapitál		419 – Změny základního kapitálu	
	PS 900 000 000		PS 0
	3. 300 000 000	3. 300 000 000	2. 300 000 000
	KZ 1 200 000 000		KZ 0

Po zápisu nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku účetní jednotka na podkladě vnitřního účetního dokladu zaúčtuje zvýšení základního kapitálu o 300 000 000 Kč. Z dosavadních 900 000 000 Kč na 1 200 000 000 Kč

Po zvýšení ZK účetní jednotka sestavila rozvahu.

Tabulka č. 14 - Rozvaha po zvýšení základního kapitálu (v celých tis. Kč)

Označení	Aktiva			
		Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM	13 412 504	-1 384 446	12 028 058
B.	Dlouhodobý majetek	7 684 019	-1 371 437	6 312 582
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4 929	-1 112	3 817
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	7 679 090	-1 370 325	6 308 765
C.	Oběžná aktiva	5 722 347	-13 009	5 709 338
C. I.	Zásoby	919 810	-13 009	906 801
C. III.	Krátkodobé pohledávky	4 802 274	0	4 802 274
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	263	0	263
D. I.	Časové rozlišení	6 138	0	6 138

Označení	PASIVA	
	PASIVA CELKEM	12 028 058
A.	Vlastní kapitál	2 022 733
A. I.	Základní kapitál	1 200 000
A. III.	Fondy ze zisku	300 000
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	522 733
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	0
B.	Cizí zdroje	10 005 325
B. II.	Dlouhodobé závazky	5 009 764
B. III.	Krátkodobé závazky	4 995 561

Zdroj: vlastní zpracování

Ještě před zvýšením základního kapitálu společnost udělala testování kapitalizace z důvodu uznatelnosti úroků. Nejprve vypočítáme průměrný denní stav zápůjčky, toto znázorňuje následující tabulka.

Tabulka č. 15 – Denní stav zápůjčky

1.1.2014	31.1.2014	30	dnů	á	43 328 000		1 299 840 000	Kč
1.2.2014	31.12.2014	335	dnů	á	4 900 000 000		1 641 500 000 000	Kč
Celkem		365	dnů				1 642 799 840 000	Kč

průměr	1	den		4 500 821 479,45	Kč
--------	---	-----	--	------------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 16 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu

1.1.2014	31.12.2014	365	dnů	á	2 022 733 000		738 297 545 000	Kč
Celkem		365	dnů				738 297 545 000	Kč

průměr	1	den		2 022 733 000	Kč
--------	---	-----	--	---------------	----

Zdroj: vlastní zpracování

Čtyřnásobek VK = 8 090 932 000,00 Kč

Koeficient = _____

Průměrný stav zápůjčky = 4 500 821 479,45 Kč

Koeficient = 180 % - daňově uznatelná plná výše úroků ze zápůjčky

4.6 Navýšení vlastního kapitálu formou ostatních kapitálových fondů

Mateřská společnost se může rozhodnout, že vlastní kapitál dceřiné společnosti může zvýšit nejen zvýšením základního kapitálu, ale formou zvýšení ostatních kapitálových fondů. Na základě dokumentu o navýšení příspěvku do vlastního kapitálu mateřská společnost pošle na běžný účet dceřiné společnosti 250 000 tis. Kč.

413 – Ostatní kapitálové fondy		221 – Bankovní účet	
PS 50 000		PS	
1. 250 000		1. 250 000	
←—————→			
KZ 300 000		KZ	

Tabulka č. 17 - Přehled o změnách vlastního kapitálu, rok končící 31. 12. 2014 (v tis. Kč)

	Základní kapitál	Rez. f.	Ostatní fondy	Nerozd. zisk m.l.	Výsledek hosp. b.o.	Vlastní kapitál
Stav k 31.12.2012	900 000	17 737	50 000	281 798	162 689	1 412 224
Příděl do rez.fondu		8 135			-8 135	
Rozdělení výsledku hosp.				154 554	-154 554	
Výsledek hospod. b.o.					189 785	189 785
Stav k 31.12.2013	900 000	25 872	50 000	436 352	189 785	1 602 009
Příděl do rez.fondu		-25 872		25 872		
Příděl do ost.fondu			250 000			250 000
Rozdělení výsledku hosp.				189 785	-189 785	
Navýšení ZK z ner.z.	300 000			-300 000		
Výsledek hospod. b.o.					170 724	170 724
Navýšení základ. Kapitálu						
Stav k 31. 12. 2014	1 200 000			352 009	170 724	2 022 733

Zdroj: vlastní zpracování

V přehledu je vidět navýšení příspěvku do ostatních kapitálových fondů, dále vynulování rezervního fondu do nerozděleného zisku. V souladu s kapitolou 4.5 vidíme navýšení základního kapitálu ve výši 300 000 tis. Kč z nerozděleného zisku.

4.7 Navýšení cizího kapitálu formou úvěrů od mateřské společnosti

Dceřiná společnost může navýšit svůj kapitál nejen vlastním kapitálem, ale i úvěrem od mateřské společnosti. Ve výkazech zápůjčky a úvěry patří do cizího kapitálu neboli cizích zdrojů.

Tabulka č. 18 – Úvěry od společností ve skupině LEGO Systems A/S.

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
dlouhodobé se splatností do 10 let	4 900 000 000	43 328 000
krátkodobé se splatností do 1 roku	750 582 000	711 441 000
Zůstatek cash-poolingového účtu		3 757 608 000

Zdroj: www.or.justice.cz

Z tabulky vyplývá, že se změnila časová struktura úvěrů z roku 2013 z převahy krátkodobých závazků ve prospěch dlouhodobých závazků. V roce 2014 dlouhodobé závazky výrazně převyšují vlastní kapitál.

4.8 Shrnutí

Cílem praktické části bylo ukázat na názorných číslech společnosti Lego Production různé formy navyšování kapitálu. Nepředpokládaly se cizí zdroje od společností mimo skupinu.

V posledních letech společnost Lego Production zaznamenala významný rozvoj. Pro své kapitálové nároky volila mezi několika formami kapitálu. Cizí zdroje od mateřské společnosti představovaly největší podíl navýšeného kapitálu. Tyto cizí zdroje jsou administrativně méně náročné a pro mateřskou společnost finančně výhodnější, jestli získává volné finanční prostředky za nízký úrok či má-li přebytek volných finančních

prostředků. V případě nízké kapitalizace mohou být úroky částečně či plně daňově neuznatelné, proto společnost přistupuje k navyšování vlastního kapitálu. Další administrativně nenáročnou formou navýšení kapitálu je navýšení ostatních kapitálových fondů. Předností tohoto postupu je posílení vlastního kapitálu, který má i pozitivní dopad do testu nízké kapitalizace. Významným rozdílem mezi úvěrem od mateřské společnosti a příplatkem mimo základním kapitál je v tom, že na vrácení položek vlastního kapitálu není právní nárok. Příplatky se dají vrátit do výše převyšující účetní ztráty společnosti.

Společnost Lego Production navýšila v roce 2014 úvěry od mateřské společnosti i navýšila ostatní kapitálové fondy o 250 mil. Kč. Kapitálové potřeby byly řešeny též nevyplácením podílů na zisku a převáděním výsledků hospodaření běžného období do nerozděleného zisku minulých let. V roce 2010 přistoupila společnost též k navýšení základního kapitálu z 300 mil. Kč na 9 0 0 mil. Kč. Společnost ušlovala o dosažení vyvážené kapitálové struktury, aby nárůst potřebného kapitálu nebyl řešen jen navyšováním cizích zdrojů. Společnost zvyšující vlastní kapitál může navenek působit důvěryhodněji a posiluje názor uživatelů účetní závěrky, že společnosti nehrozí úpadek.

5 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo popsat a porovnat základní změny týkající se společnosti s ručením omezeným od roku 2014 a navrhnout zvýšení základního kapitálu vybrané obchodní korporace – Lego Production s.r.o., z důvodu jejího obchodování na mezinárodním trhu. Vysvětlit metody zvýšení základního kapitálu a vypočítat výši daňové uznatelnosti úroků při dané výši vlastního kapitálu.

Tento cíl považují za splněný. Nejvýznamnějšími změnami ve společnosti s ručením omezeným jsou: minimální výše vkladu je jedna koruna, neomezený počet společníků a na znalecké odhady, zakladatel už nemusí čekat dlouho na soudního znalce, ale může si zvolit libovolného odhadce.

Na příkladu ve vybrané společnosti Lego Production, bylo rozebráno zvýšení základního kapitálu různými způsoby, jako například, zvýšení základního kapitálu peněžítým vkladem, nepeněžítým vkladem od mateřské společnosti, zvýšení z vlastních zdrojů společnosti, navýšení formou ostatních kapitálových fondů a navýšením cizího kapitálu formou úvěrů od mateřské společnosti. Na základě provedených výpočtů v oblasti daňové uznatelnosti úroků jsem dospěla k závěru, že pokud společnost chce získat další finanční prostředky k rozvoji a správnému fungování podniku, nejlepším řešením je zvýšit svůj základní kapitál, jakýmkoliv způsobem. Za prvé, společnost bude vypadat velmi důvěryhodně, a v tu chvíli získání zápůjčky je snazší, obzvláště pokud věřitelem není spojená osoba, ale subjekt veřejného zájmu jako třeba banka, a za druhé, pro pravidla tzn. nízké kapitalizace upravující daňovou uznatelnost úroků z úvěrů, zápůjček nebo dluhopisů. Ke zvýšení základního kapitálu může dojít pouze na základě usnesení valné hromady, přičemž rozhoduje dvoutřetinová většina hlasů.

Na závěr jsem dospěla k tomu, že obchodní společnost Lego Production je zdravou obchodní korporací, která jednoznačně potvrzuje účetní princip going concern, tj. další trvání účetní jednotky.

6 SEZNÁM POUŽITÉ LITERATURY

6.1 Monografie a knižní publikace

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným 2014 - prakticky včetně účetnictví a daní*. 11 vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 365 s. ISBN: 978-80-7263-886-4

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným: distanční studijní opora*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012, 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2.

ELIÁŠ, Karel. *Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2012, 1119 s. ISBN 978-80-7208-922-2.

HAVEL, Bohumil. *Zákon o obchodních korporacích s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2012, 287 s. ISBN 978-80-7208-923-9.

HEJDA, J., BACHROŇOVÁ, J., FINGER, L., PROSSER, M., VANĚČKOVÁ, V. *Společnost s ručením omezeným*. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 279 s. ISBN 978-80-7263-870-3

LÍBAL, Tomáš. *Účetnictví - principy a techniky*. 2. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2012, 410 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-78-7.

MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů: fyzické osoby, obchodní společnosti: sbírka úloh a testů s výkladem*. 2., přeprac. vyd. V Praze: Oeconomica, 2009, 204 s. ISBN 978-80-245-1553-3.

RYLOVÁ, Z., TUNKROVÁ, Z., KRŮČEK, Z., BEUTELHAUSEROVÁ, A., *Daňové zákony 2015 s komentářem změn*. 1. vyd. Praha: BizBooks, 2015, 272 s. ISBN: 978-80-265-0318-7.

SYNEK, Miloslav a kol. *Podniková ekonomika: distanční studijní opora*. 4., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C. H. Beck, 2006, xxv, 475 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-7179-892-4.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2006*. 8 vyd. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2006. 199 s.

6.2 Ostatní zdroje

ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., ze dne 25. ledna 2012 o obchodních korporacích. Dostupné také z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/images/pdf/ZoK_interaktiv.pdf>

6.3 Elektronické zdroje

ČECH, P. *S.r.o. po rekodifikaci*. [online]. Poslední revize 2015 [cit. 2015-01-13]
Dostupné z: <<http://obcanskyzakonik.justice.cz/infocentrum/media/sro-po-rekodifikaci/>>

Český statistický úřad [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-11-20]. Dostupné z:
<[http://czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/6B00198AD3/\\$File/tabnac_092014.pdf](http://czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/t/6B00198AD3/$File/tabnac_092014.pdf)>

Český statistický úřad – organizační statistika [online]. Poslední revize 2014
[cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://czso.cz/csu/2014edicniplan.nsf/publ/140070-14-q3_2014.pdf>

DĚRGEL, Martin. Nepeněžitě vklady do obchodní společnosti. [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-12-12]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d40632v50881-nepenezite-vklady-do-obchodni-spolecnosti/>>

Důvodová zpráva k zákonu o obchodních korporacích. [online]. Poslední revize 2014 [cit. 2014-12-17]. Dostupné z: <<http://obcanskyzakonik.justice.cz/fileadmin/Duvodova-zprava-k-ZOK.pdf>>

Historie Lega | Muzeum Lega Tábor. [Online] Poslední revize 2015 [2015-10-28].
Dostupné z: <<http://www.muzeumlegatabor.cz/historie/>>

Snížení základního kapitálu s.r.o. účetně a daňově [online]. Poslední revize 2014
[cit. 2014-12-15]. Dostupné z: <<http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/snizeni-zakladniho-kapitalu-s-r-o-ucetne-a-danove/>>

Založení a vznik obchodních společností a družstev obecně [online]. Poslední revize
2014 [cit. 2014-12-9]. Dostupné z: <<http://www.letnany.cz/cely-prispevek.php?clanek=zalozeni-a-vznik-obchodnich-spolecnosti-a-druzstev-obecne&id=4345>>

Seznam použitých zkratk

s. r. o. – společnosti s ručením omezeným

ZOK – zákon o obchodních korporacích

OR – obchodní rejstřík

ZK – základní kapitál

MD – strana účtu má dáti

Dal – strana účtu dal

Seznam obrázku a tabulek

Obrázek č. 1 – Logo společnosti.....	32
Tabulka č. 1 - Základní informace o společnosti.....	32
Tabulka č. 2 - Zahajovací rozvaha společnosti Lego Production s. r. o.....	35
Tabulka č. 3 – Zaúčtování zřizovacích výdajů	36
Tabulka č. 4 - Rozvaha před zvýšením základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2009	39
Tabulka č. 5 – Průměrný denní stav zápůjčky	40
Tabulka č. 6 - Rozvaha po zvýšení základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2010	41
Tabulka č. 7 - Přehled o změnách vlastního kapitálu – rok končící 31. 12. 2010 (v tis. Kč).....	42
Tabulka č. 8 - Průměrný denní stav zápůjčky.....	42
Tabulka č. 9 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu.....	42
Tabulka č. 10 – Rozvaha po zvýšení základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2014.....	45
Tabulka č. 11 – Denní stav zápůjčky	46
Tabulka č. 12 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu.....	46
Tabulka č. 13 - Rozvaha před zvýšením základního kapitálu sestavena k 31. 12. 2014 ..	47
Tabulka č. 14 - Rozvaha po zvýšení základního kapitálu (v celých tis. Kč).....	50
Tabulka č. 15 – Denní stav zápůjčky	51
Tabulka č. 16 - Výpočet průměrného denního stavu vlastního kapitálu.....	51
Tabulka č. 17 - Přehled o změnách vlastního kapitálu, rok končící 31. 12. 2014 (v tis. Kč).....	52
Tabulka č. 18 – Úvěry od společností ve skupině LEGO Systems A/S.....	53