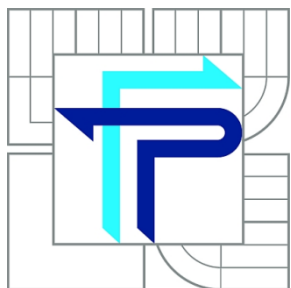




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY PŘI TRANSFORMACI SDRUŽENÍ NA SPOL. S R.O.

THE ACCOUNTING AND FISCAL ASPECTS WHEN THE ASSOCIATION IS
TRANSFORMED TO THE LIMITED COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

HANA KARGEROVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kargerová Hana

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Účetní a daňové aspekty při transformaci sdružení na spol. s r.o.

v anglickém jazyce:

The Accounting and Fiscal Aspects when the Association is Transformed to the Limited Company

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Seznam odborné literatury:

JINDROVÁ, Blanka. Daňové a účetní aspekty společného podnikání na základě smlouvy o sdružení podle občanského zákoníku. Praha: Linde, 2006. 240 s. ISBN 80-7201-622-9.

BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe. Ostrava: ANAG, 2006. 255 s. ISBN 80-7263-338-4.

JANDA, Karel. Společné podnikání ve sdružení. Daně, účetnictví vzory a případy. 2009, č. 3, s. 2-116. ISSN 1213-9270.

SKÁLOVÁ, J., ČOUKOVÁ, P. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2009. 436 s. ISBN 978-80-7357-485-7.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.05.2011

Abstrakt

Bakalářská práce pojednává o sdružení, které dosáhlo za své působnosti vysokých ekonomických výsledků a na základě nich se rozhodlo transformovat na spol. s r.o., nebo-li převod z daňové evidence na účetnictví. V první části jsou teoreticky uvedeny všechny nutné účetní a daňové kroky. Ve druhé části nabývá teorie reálných čísel a je zde konkrétně navržen postup řešení.

Abstract

The Bachelor thesis deals with the association, which reached the scope of their high economic results and based on them have decided to transform al. Ltd., or move from accounting to tax records. The first part is theoretically given all the necessary accounting and tax measures. The second section takes the theory of real numbers and is specifically designed to track progress.

Klíčová slova

Sdružení, společnost s ručením omezeným, daňová evidence, účetnictví, daň z příjmů.

Key words

Unincorporated associations, limited company, tax records, accounting, income tax.

Bibliografická citace

KARGEROVÁ, H. *Účetní a daňové aspekty při transformaci sdružení na spol. s r.o..* Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 62 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2011

.....

Podpis

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala Ing. J. Hranickému za jeho vstřícnost, ochotu, lidský přístup a spolupráci a JUDr. Ing. J. Kopřivovi za jeho cenné rady a odborné vedení.

Obsah

Úvod.....	11
1. Sdružení	12
1.1 Základní charakteristiky	12
1.2 Vznik sdružení	14
1.3 Název sdružení	14
1.4 Povinnosti účastníků sdružení.....	15
1.4.1 Povinnost vyvíjet činnost k dosažení účelu sdružení.....	15
1.4.2 Povinnost poskytnout pro účely sdružení peníze nebo jiné věci	16
1.4.3 Povinnost účastníků ručit za závazky vůči třetím osobám společně	17
a nerozdílně.....	17
1.5 Práva účastníků sdružení.....	17
1.5.1 Právo rozhodovat při obstarávání společných věcí.....	18
1.5.2 Právo kontroly.....	18
1.5.3 Právo vystoupit ze sdružení, které se váže zároveň na právo majetkového vypořádání	19
1.6 Majetek sdružení	19
1.6.1 Poskytnutí od účastníků	19
1.6.2 Získání výkonem společné činnosti	19
1.6.3 Nájem.....	20
1.6.4 Vypůjčení.....	20
1.7 Zdroje sdružení.....	20
1.8 Ukončení činnosti ve sdružení	20
1.9 Zánik sdružení.....	21
2. Společnost s ručením omezeným.....	23
2.1 Základní charakteristiky	23
2.2 Založení a vznik spol. s r.o.....	24

2.3	Orgány spol. s r.o.	26
2.3.1	Valná hromada.....	26
2.3.2	Statutární orgán.....	27
2.3.3	Dozorčí rada.....	27
2.4	Základní kapitál a rezervní fond	28
2.4.1	Základní kapitál	28
2.4.2	Rezervní fond.....	28
2.5	Zánik účasti společníka	29
2.6	Zrušení a zánik společnosti	29
3.	Přechod z daňové evidence na účetnictví	31
3.1	Daňová evidence	31
3.1.1	Peněžní deník.....	32
3.2	Podvojný účetnictví.....	32
3.2.1	Povinnost vést účetnictví	32
3.2.2	Předmět účetnictví	33
3.3	Účetní a daňové aspekty při přechodu z DE na UCE	33
3.3.1	Daňové aspekty.....	34
3.3.2	Časové rozložení zásob a pohledávek	35
3.3.3	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů versus paušální výdaje ...	35
3.3.4	Účetní aspekty.....	37
3.3.5	Inventarizace	37
3.3.6	Zahajovací rozvaha	38
3.3.7	Účtový rozvrh	38
3.3.8	Vnitřní účetní směrnice.....	39
3.3.9	Převodový můstek.....	39
3.3.10	Haléřové rozdíly	39

3.3.11 Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	40
4. Převod sdružení na spol. s r.o.	41
4.1 Popis sdružení	41
4.1.1 Postup přechodu.....	42
4.2 Účetní dopady	42
4.2.1 Inventarizace	42
4.2.2 Sestavení účtového rozvrhu	48
4.2.3 Stanovení výše základního kapitálu a zisku z minulých let.....	49
4.2.4 Převodový můstek.....	50
5. Daňové důsledky na ZD	53
5.1 Položky zvyšující a snižující ZD.....	53
5.1.1 Rozložení pohledávek a závazků.....	54
Závěr	56
SEZNAM LITERATURY	57
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	59
SEZNAM TABULEK	60
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	61
SEZNAM PŘÍLOH.....	62

Úvod

Existuje několik podnikatelských subjektů, které za svou dobu činnosti dospějí, na základě vlastního přesvědčení nebo dle legislativní úpravy, k potřebě přejít z vedení DE na UCE. Podnětem může být i transformace sdružení na spol. s r.o., kterou řeším ve své práci. Největší důraz je při zpracování kladen na účetní a daňové aspekty. Ty tvoří stěžejní část.

Při řešení jak účetních, tak daňových aspektů je dobré věnovat vysokou pozornost legislativní úpravě. Důkladně si projít každý zákon a k němu navazující úpravu a dbát na každé slovíčko. Mnohdy se z jasné věci může vyklubat podstatný problém, někdy i těžko řešitelný.

Cílem mé bakalářské práce je zdárně transformovat sdružení na spol. s r.o. z pohledu účetních a daňových aspektů a vyhnout se tak problémům, které mohou v praxi nastat.

V prvních částech se dočtete základní informace o sdružení a spol. s r.o.. Dále následuje důležitá kapitola popisující postupy a doporučení při převodu z DE na UCE z teoretického hlediska.

Poslední dvě části už řeší na sdružení a následné spol. s r.o. konkrétní převod z DE na UCE. Nejprve se zabývám účetními aspekty, které tvoří kostru celého převodu. Poté navazuji a znázorňuji daňový vliv na základ daně. Ten tvoří tu nejdůležitější část celého převodu. Výsledkem pak jsou možné nejvhodnější návrhy řešení, které budou co nejmenším způsobem ovlivňovat základ daně.

1. Sdružení

Založení samostatného sdružení bez právní subjektivity (dále jen sdružení) se váže na § 829 až 841 občanského zákoníku. Zde se dovidáme jednu podstatnou informaci. **Sdružení nedisponuje právní subjektivitou.** Z tohoto důvodu nikdy nedojde k založení nové právnické osoby. (17)

Na jakém principu se tedy sdružení zakládá? Je to velmi prosté. Najde-li se 2 a více fyzických či právnických osob, které již mají právní způsobilost a chtějí dosáhnout určitého účelu na základě společně vykonávané činnosti, nabízí se založení sdružení.

Jak dojde ke vzniku právní způsobilosti? U fyzických osob dnem dosažení 18. roku věku. Výjimka může nastat pouze, pokud osoba uzavře manželství před 18. rokem. To se ovšem neváže na zahájení podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, kde nabytí 18. roku je nezbytné.

Právnická osoba nejčastěji vzniká dnem zápis do obchodního rejstříku. Existuje zde pár výjimek, které blíže specifikuje zvláštní zákon.

1.1 Základní charakteristiky

Vznik sdružení bývá oblíbený z hlediska mnoha výhod, které s sebou nese. Mezi ty hlavní se řadí:

- jednoduchost,
- možnost anonymity,
- žádný styk s úřady => registrace,
- dostačující je ústní smlouva.

Nevýhod už je méně, ale přeci se nějaké najdou, aby to nebylo tak jednoduché:

- potřeba majetkového rozlišení,
- odpovědnost za závazky účastníků je neomezená.

Výhody a nevýhody, pro které sdružení vzniká, byly již uvedeny a v následující tabulce je shrnuta jeho základní charakteristika.

Tabulka 1 - Základní charakteristiky sdružení (Zdroj 7)

Základní charakteristiky sdružení	
Forma uzavření	→ ústní
	→ písemná
Účel založení	→ podnikatel získá velikou zakázku a není schopen ji bez využití cizí pomoci splnit a dostát tak svým obchodním závazkům
	→ provozování podnikatelské činnosti
	→ poskytování služeb v oblasti práva a poradenství a společného využívání majetku a odbornosti
	→ společné vyžití majetku podílových spoluvlastníků jeho pronajímáním
	→ manželé nebo osoby žijící spolu se rozhodli spolu podnikat a chtějí si zabezpečit svobodné rozdělení příjmů a výdajů
Sdružení nemůže	→ být účastníkem právních vztahů
	→ nabývat práv
	→ mít závazky
	→ mít zaměstnance => být zaměstnavatelem
	→ vést UCE a DE => být daňovým poplatníkem či plátcem
	→ vlastnit majetek

1.2 Vznik sdružení

Samotný vznik sdružení se neváže na registraci, ale na uzavření smlouvy o sdružení. Dále je podmíněn na splnění podmínek pro uzavírání smluv (§ 43 a násl. občanského zákoníku).

Struktura smlouvy není nikde striktně daná, ale měla by přibližně obsahovat následující:

- identifikaci účastníků,
- účel,
- stanovení činností, které budou účastníci vykonávat,
- název,
- sídlo,
- stanovení majetkové hodnoty vč. správce majetku,
- stanovení spoluvlastnického podílu,
- jednání za sdružení,
- postup při rozšíření a zániku sdružení,
- postup při vyloučení a vystoupení účastníků,
- majetkové vypořádání,
- otázku vedení DE nebo UCE.

1.3 Název sdružení

Tvorba názvu, pod kterým se budou účastníci při výkonu své činnosti prezentovat, by se neměla brát na lehkou váhu ba naopak. Při jeho volení by se měly klást na zřetel určitá pravidla, jinak se můžeme octnout na velmi tenkém ledě a problémy s českou legislativou jsou z čista jasna na světě.

Vymyšlený název tedy nesmí:

- mást a dávat podnět k záměně,
- budít pocitu, že se jedná o obchodní společnost, družstvo nebo jiný druh právního subjektu,
- být užito slov, která náleží pouze stanoveným druhům právnických osob,

- odporovat předpisům o ochraně duševního vlastnictví.

1.4 Povinnosti účastníků sdružení

Od okamžiku podpisu smlouvy o sdružení, popřípadě v momentě sjednání méně časté formy ústní smlouvy, vznikají účastníkům automaticky povinnosti na základě občanského zákoníku (§830 - §835 občanského zákoníku). (7)

Mezi povinnosti tedy patří:

- povinnost vyvíjet činnost k dosažení účelu sdružení,
 - povinnost poskytnout pro účely sdružení peníze nebo jiné věci,
 - povinnost účastníků ručit za závazky vůči třetím osobám společně a nerozdílně.
- (17)

1.4.1 Povinnost vyvíjet činnost k dosažení účelu sdružení

Položme si jednoduchou otázku. Z jakého hlavního důvodu se zakládá sdružení? Je to velmi snadné. Každý účastník do něj vstupuje, aby postupným vyvíjením činnosti dosáhl svého účelu a tudíž tuto povinnost označíme za základní.

Ve smlouvě se poté konkrétně uvedou činnosti, které budou účastníci při společném podnikání vykonávat. Samotné rozdělení úloh se odvíjí od jednotlivých schopností a znalostí, kterými účastníci disponují. Zároveň jim ale vznikají i určité kompetence, pravomoci a odpovědnost.

Nutno ještě podotknout, že tato povinnost náleží každému i přesto, že není uvedena ve smlouvě a tudíž se jí nelze zbavit. (7)

1.4.2 Povinnost poskytnout pro účely sdružení peníze nebo jiné věci

Tato povinnost vzniká pouze v případě, pokud je sjednána ve smlouvě o sdružení. Zákonem totiž není přímo uložena a vystupuje zde pouze jako možnost, které mohou subjekty využít na základě vlastního rozhodnutí.

Na základě vzájemné domluvy je možné stanovit poskytnutí peněz i jiného majetku v rozdílné výši. V opačném případě se má za to, že účastníci poskytnou stejné hodnoty. (7)

Poskytnutí majetkových hodnot se váže na lhůtu stanovenou ve smlouvě. Není-li ovšem uvedeno, tak v co nejkratší době od uzavření smlouvy. (17)

Každý subjekt potřebuje pro výkon své činnosti určitý obnos peněz. Bližší informace týkající se této problematiky vyčteme vždy ze smlouvy o sdružení. Můžeme si zvolit ze dvou způsobů, jak dostaneme finance do sdružení.

První možnost, která se nabízí, je vložení hotovosti. V tomto případě je nutné respektovat § 4 odst. 1 zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Druhou představuje bezhotovostní převod. Zde je zapotřebí založit si u nějaké peněžní instituce účet, který bude sloužit pro účely sdružení. (7)

V zákoně se hovoří o majetkových hodnotách. Co si pod tímto pojmem představit? Je dobré si uvědomit, že se nejedná pouze o hmotný majetek, ale řadí se sem i majetek nehmotný, především práva. (17)

Při vkládání výše zmíněných věcí je nutné provést zařídění do některé ze dvou skupin:

- jednotlivě (individuálně) určené,
- druhově určené.

Do jednotlivě určených spadá nejčastěji dlouhodobý hmotný majetek (nemovitosti)

a práva jako patenty, ochranné známky a užitné vzory. Druhově určené budou ty, které nezařadíme do individuálně určených.

Samotná klasifikace majetku vychází z rozhodnutí účastníků sdružení.

Majetek, který se vkládá do sdružení, musí být samozřejmě oceněn. Buď se účastníci dohodnou mezi sebou na ceně nebo si vyžádají provedení znaleckého posudku. (7)

1.4.3 Povinnost účastníků ručit za závazky vůči třetím osobám společně a nerozdílně

V tomto bodě hraje důležitou úlohu smlouva o sdružení. Je v ní totiž uvedeno, jakým způsobem účastníci jednají. Sdružení samo o sobě vystupovat ve věci právních vztahů nemůže, jelikož není právním subjektem.

Účastník je oprávněn jednat jen na základě plné moci dle občanského zákoníku a musí být patrné, že vše činí jménem sdružení. Pokud by tomu tak nebylo, posuzuje se to jako jednání vlastním jménem a sdružení žádné závazky nevznikají.

Nevýhodu, kterou zde můžeme spatřovat, je v odpovědnosti za úhradu závazků. Účastník sdružení za ně totiž ručí veškerým svým majetkem. V případě vystoupení nebo vyloučení ze sdružení mu stále zůstává odpovědnost za závazky, které vznikly za dobu jeho účasti.

1.5 Práva účastníků sdružení

Kromě výše zmíněných povinností vznikají účastníkům též práva, které mohou během své účasti ve sdružení nárokovat. (7)

Patří sem právo:

- rozhodovat při obstarávání společných věcí,
- kontroly,

- vystoupit ze sdružení, které se váže zároveň na právo majetkového vypořádání.
(17)

1.5.1 Právo rozhodovat při obstarávání společných věcí

Právo rozhodování náleží každému účastníku na základě podmínek sjednaných ve smlouvě o sdružení. Existují tři varianty rozhodnutí.

Prvním z nich je jednomyslné rozhodnutí, dávající podnět k nějaké činnosti, úkonu pouze v případě souhlasu všech účastníků sdružení. Neúčastí alespoň jednoho z nich toto právo nevzniká. Nutno ještě podotknout, že vznik tohoto práva je podmíněn aktivní účastí při projednávání dané problematiky. V případě pasivního přístupu opět právo nevzniká.

Druhý, mírnější způsob, dává možnost vznikutí práva rozhodnutím většiny hlasů. Každý z účastníků disponuje pouze jedním hlasem.

Poslední, asi nejméně častá, je kombinovaná forma, která spojuje předešlé dvě možnosti.

Pokud není ve smlouvě vymezeno toto právo, má se za to, že na všem se usnášejí jednomyslně.

1.5.2 Právo kontroly

Právo kontroly náleží dle zákona všem a nelze se jej zbavit ani ve smlouvě o sdružení. Vyžádat doklady, průběžné výsledky hospodaření atd. může účastník kdykoliv. Je ale dobré komunikovat vzájemně mezi sebou průběžně a informace si předávat bez vynucení, aby se předešlo případným problémům a nesrovnalostem. (7)

1.5.3 Právo vystoupit ze sdružení, které se váže zároveň na právo majetkového vypořádání

V případě, kdy se účastník rozhodne odejít ze sdružení, uplatní své právo na vystoupení dle zákona. Obvykle se stanoví výpovědní doba, která ze závažných důvodů nemusí být dodržena. Vráti se mu věci, které vnesl do sdružení a vyplatí se mu v peněžité podobě podíl na majetku. (17)

1.6 Majetek sdružení

Vzhledem k tomu, že sdružení není právním subjektem, nemůže nabývat majetek. Jediní, kteří jsou tohoto úkonu schopni, jsou jeho jednotliví účastníci.

Formy, jakými lze majetek do sdružení dostat, a poté s ním manipulovat jsou následující:

- poskytnutím od účastníků buď jednotlivě nebo podle druhu,
- získání výkonem společné činnosti,
- nájmem,
- vypůjčením.

1.6.1 Poskytnutí od účastníků

Účastníci majetek pouze poskytují, nikoli vkládají. V okamžiku poskytnutí samotný účastník rozhodne, o jaký druh majetku se jedná (§ 833 občanského zákoníku). Toto určení je významné pro právní vztah zbylých účastníků k majetku a jeho metodě odepisování.

1.6.2 Získání výkonem společné činnosti

Po nějaké době podnikání vstoupí do sdružení určitý majetek, který představuje spoluvlastnický podíl. Velikost vzájemných podílů je sjednána ve smlouvě, jinak ve stejné výši.

Výroba, nákup či dar jsou způsoby, jakými lze majetek sdružení pořídit.

1.6.3 Nájem

Sdružení může využít i variantu operativního pronájmu či finančního pronájmu s následnou koupí. Opět se ale musí brát v úvahu, že uzavření smlouvy o nájmu je možné sjednat jen prostřednictvím účastníka sdružení. Samotné sdružení k tomu nemá předpoklady.

1.6.4 Vypůjčení

U podpisu smlouvy o vypůjčce platí stejná pravidla jako u nájmu v bodě 2.6.3.

1.7 Zdroje sdružení

Aby sdružení bylo vůbec schopno vyvíjet nějakou činnost, je mu nejprve potřeba zajistit dostatečné financování. Prvního vkladu se většinou dočká při vstupu účastníka do sdružení a poté výkonem jeho přidělených úkonů se snaží k dosažení zisku.

Nedisponuje-li sdružení dostatečným množstvím financí, přichází na řadu využití cizí zdrojů ve formě úvěrů, půjček a závazků vůči dodavatelům. (7)

1.8 Ukončení činnosti ve sdružení

Možnosti, jakými lze ukončit činnost ve sdružení jsou následující:

- vystoupením,
- vyloučením,
- smrtí účastníka jako FO,
- zánikem účastníka jako PO.

Pokud se budeme věnovat samotnému vystoupení, tak účastníkovi náleží právo odejít buď na základě vážných důvodů, nebo na základě těch ostatních.

Zákon nestanovuje, co se považuje za vážné důvody a tak se tedy doporučuje konkrétní důvody uvést ve smlouvě o sdružení. V momentě, kdy tak nebude učiněno a nastanou spory, tak dojde k předání do rukou soudu.

Metoda vystoupení kvůli ostatním příčinám není zase tak jednoduchá. Účastník v tomto okamžiku nesmí sdružení způsobit žádnou újmu a zároveň, nesmí vystoupit v nevhodnou dobu. Tato doba by měla být opět stanovena ve smlouvě o sdružení.

Vyloučení účastníka představuje jednostranný právní akt. Aby mohlo k tomuto úkonu dojít, je zapotřebí jednomyslného souhlasu všech členů sdružení a zároveň pro to musí existovat vážné důvody. Účinnosti nabývá okamžikem, kdy se o účastník dozví o samotném vyloučení.

Osobě, která vystoupila či byla vyloučená, náleží tato práva:

- na vrácení věcí, které sám do sdružení vložil a bylo jich užíváno účastníky bezplatně ve sdružení (individuálně určené věci),
- vypořádání spoluvlastnického podílu na věcech, které vložil do sdružení (druhově určené věci),
- vyplatit v penězích účastníka na základě podílu na majetku, který získali činností sdružení,
- na vypořádání práva či ostatních majetkových hodnot, které byly poskytnuty pro účely sdružení.
-

1.9 Zánik sdružení

K zániku samotného sdružení může dojít několika způsoby:

- uplyne-li doba, po kterou bylo sdružení založeno nebo vznikne-li událost, která označuje jeho konec,
- splněním účelu, který musí být ve smlouvě o sdružení jednoznačně určen,
- v případě poklesu zaměstnanců na jednoho,

- na základě vzájemného konsensu mezi všemi účastníky sdružení.

Nastane-li některý z těchto bodů, musí se provést i majetkové vypořádání, které zahrnuje:

- sestavení účetní závěry nebo uzavření DE,
- rozdělení nákladů, výnosů nebo výdajů a příjmů mezi účastníky,
- vypořádání všech majetkových hodnot,
- domluva na společném vypořádání závazků. (6)

2. Společnost s ručením omezeným

Spol. s r.o. je obdařena titulem jako nejmladší obchodní společnost. Její kořeny se datují k roku 1892, kdy se poprvé objevila na území dnešního Německa. Do dnešního dne prošla určitým vývojem a v českém zákoně ji od 1. 1. 1992 upravuje obchodní zákoník. Rozdílnou právní úpravu můžeme nacházet například v Německu, kde si situaci zjednodušili a byl vytvořen samotný zákon o spol. s r.o.. My si zatím budeme muset postačit s komplikovanější variantou a důkladnou znalostí zákonů a jejich vazeb. (1)

V obchodním zákoníku najdeme několik různých částí, které se zaobírají problematikou spol. s r.o.:

- obecná ustanovení o obchodních společnostech najdeme v § 56 - § 75c,
- úprava týkající se výhradně s.r.o. je upravena v § 105 - § 153,
- dále i ustanovení obecná v § 2 - § 16, § 24, § 27 - § 40,
- nakonec i se mohou uplatnit i některé úpravy pro akciové společnosti § 154 - § 220zb. (4)

2.1 Základní charakteristiky

Spol. s r.o. je jedna ze čtyř možných právních forem, které řadíme mezi obchodní společnosti. Na základě tohoto jí náleží povinnost zápisu do obchodního rejstříku.

Všechny obchodní společnosti se ve většině případů zakládají za účelem podnikání. Zákon ale nevylučuje u a.s. a spol. s r.o. založení za jiným účelem.

Na základě obchodního zákoníku musí každá společnost mít ve svém názvu označení „společnost s ručením omezeným“. Dovolené jsou i zkratky jako „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“. Žádné jiné nejsou přípustné. Vymyšlený název by neměl působit klamavě a nesmí být zaměnitelný s jiným podnikatelským subjektem. (18)

K založení spol. s r.o. postačí iniciativa jednoho člověka a finanční obnos ve výši minimálně 200.000 Kč. Maximální počet zakladatelů činí 50. Každý vkladatel musí

vložit minimálně 20.000 Kč. Při vzniku spol. s r.o. musí být splaceno 30 % z každého vkladu, minimálně však 100.000 Kč. Splacení zbylé pak proběhne do 5 let od vzniku. Každý účastník si obvykle nároku na každých 1.000 Kč 1 hlas. Povinně se tvoří rezervy a to minimálně 10 % ze zisku.

Výhod, pro které se zakládá spol. s r.o. je mnoho:

- důvěryhodné působení,
- ručení pouze do výše nesplacených vkladů,
- možnost využití většího množství daňových optimalizací,
- odchod společníka se neváže na jeho zrušení,
- při vstupu nového společníka nebo navýšení vkladu je možné expandovat.

Největší nevýhodou je u spol. s r.o. jeho administrativní náročnost, kterou si bohužel musí všichni projít bez výjimky. (2)

2.2 Založení a vznik spol. s r.o.

V případě, kdy je společnost zakládána 2 a více zakladateli, je zapotřebí sepsání společenské smlouvy. Jejím podpisem dojde k založení spol. s r.o.

V momentě založení pouze jediným zakladatel se sepisuje zakladatelská listina dávající impuls pro její založení.

Ať už založíme spol. s r.o. prvním způsobem nebo druhým, vždy tyto dokumenty musí mít formu notářského zápisu, které budou vyhotoveny minimálně ve dvou stejnopisech. Pokud už budete u notáře, doporučuje se svěřit mu na vyřízení i zbylé potřebné dokumenty. Je to především z důvodu, abychom nemuseli trávit svůj drahocenný čas po úřadech. Z finančního hlediska se nejedná o žádnou nákladnou službu.

Pokud si necháte vše zpracovat, od notáře dostanete:

- 2 vyhotovení zakladatelské smlouvy,
- 1x žádost o zápis na soudě,

- 1x opis zakladatelské smlouvy,
- 1x výpis z rejstříku trestů,
- 2x výpis z katastru,
- 2x souhlas s umístěním sídla.

Minimální náležitosti společenské smlouvy (zakladatelské listiny) jsou:

- firma a sídlo společnosti,
- určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- předmět podnikání,
- výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladu,
- jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,
- jména a bydliště členů dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- určení správce vkladu,
- jiné údaje, pokud tak stanovuje zákon.

Po splnění předcházejících požadavků se obvykle zamíří do banky, kde dojde k založení účtu pro podnikání a složení částky ve výši základního kapitálu. Dále se přesuneme na živnostenský úřad. Zde vyplníme CRM – jednotný registrační formulář, registrace právnické osoby, kde jde především o to, abychom určili, jaké živnosti budeme vykonávat. Celá cesta skončí u rejstříkového soudu, kde po předložení všech dokumentů a jejich zkontrolování dojde k zápisu do obchodního rejstříku. Celková doba vyřízení se odhaduje na 5 – 10 dnů. (12)

Tabulka 2 - Výdaje na založení spol. s r.o. (Zdroj 12)

Výdaje potřebné pro založení spol. s r.o.	
Notář (kompletní služby)	Kolem 5.000 Kč
Živnostenský list	1.000 Kč = 1 živnost vázaná 1.000 Kč = živnosti volné
Rejstříkový soud	5.000 Kč za kolek

2.3 Orgány spol. s r.o.

Nejvyšší orgán spol. s r.o. představuje valná hromada. Pod ní se nachází statutární orgán tvořený jednatelem. Posledním fakultativním orgánem, který se ze zákona nemusí tvořit je dozorčí rada. Předcházející dvě označujeme jako obligatorní orgány.

2.3.1 Valná hromada

Valná hromada jako nejvyšší orgán dává pokyny pro ostatní články společnosti. Tvoří ji společníci, kteří rozhodují o záležitostech týkajících se společnosti a zároveň si uplatňují svá zákonná práva. K usnášení na valné hromadě je zapotřebí minimálně poloviny všech hlasů, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Každý společník disponuje 1 hlasem na 1.000 Kč svého vkladu. Rozhodnutí vstupuje v platnost, pokud dojde k jeho schválení prostou většinou všech přítomných. Pozvánka na valnou hromadu se musí odeslat dle lhůty určené ve společenské smlouvě, jinak 15 dnů před jejím konáním. Každá valná hromada si na svém počátku stanovuje předsedu a zapisovatele. (1)

Do působnosti valné hromady patří nejčastěji:

- schválení jednání, které proběhne ještě před vznikem společnosti a bude učiněno jejím jménem,
- schválení řádné, mimořádné, konsolidované či mezitímní účetní závěrky, otázka rozdělení zisku, vlastních zdrojů a o úhradě ztráty,
- schválení stanov,
- rozhodnutí o změnách ve společenské smlouvě,
- rozhodnutí o zvýšení či snížení základního kapitálu,
- jmenování, odvolání a odměňování jednatelů, členů dozorčí rady a likvidátora
- vyloučení společníka,
- rozhodnutí o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení a změně právní formy,
- a jiné. (18)

2.3.2 Statutární orgán

Jak už bylo zmíněno, statutární orgán tvoří jednatelé, které volí valná hromada nebo jiné fyzické osoby. Zákon připouští mít jednoho a více jednatelů. Disponuje-li více jednatelem, tak každý z nich jedná sám, není-li uvedeno ve smlouvě něco jiného. Jejich hlavním úkolem je obchodní vedení společnosti a zároveň musí plnit jisté povinnosti jako řádné vedení evidence nebo účetnictví, seznam společníků a informovat zbytek společnosti o dění ve společnosti. (4)

Na všechny jednatele se vztahuje zákaz konkurence a zakazuje jim:

- podnikání ve stejném či obdobném oboru, který má společnost a vstupovat do obchodních vztahů se společností,
- pro jiné osoby zprostředkovávat či obstarávat obchody společnosti,
- vstoupit do orgánu u jiné právnické osoby se stejným či podobným předmětem podnikání,
- stát se součástí jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením nebo ovládací osoba jiné osoby se stejným či podobným předmětem podnikání. (18)

2.3.3 Dozorčí rada

Dobrovolným orgánem, který společnost nemusí tvořit, je dozorčí rada. Dozorčí rada má alespoň 3 členy, kteří jsou voleni valnou hromadou a váže se na ně zákaz konkurence. Jejím členem se nemůže stát jednatel společnosti. (2)

Proč je dozorčí rada zakládána? Důvody jsou následující:

- ke kontrole obchodních, účetních knih a dokladů vztahující se k nim,
- dohlíží na činnost jednatelů,
- přezkoumává řádnou, mimořádnou, konsolidovanou a mezitímní účetní závěrku,
- podává návrhy na rozdělení zisku či úhradu ztráty,

- je povinná podat zprávu valné hromadě dle společenské smlouvy, jinak 1x ročně. (18)

2.4 Základní kapitál a rezervní fond

2.4.1 Základní kapitál

200.000 Kč je částka představující minimální výši základního kapitálu. Z toho vklad jednoho společníka musí dosáhnout alespoň 20.000 Kč a její výše se nemusí shodovat s vklady jiných společníků. Podmínkou pouze je, aby byla dělitelná na celé tisíce. Součet všech vkladů společníků se musí rovnat výši základního kapitálu. Druhou variantou, kterou zákon dovoluje, je splatit vklad nepeněžitou formou. Musí zde ale být doplněno, o jaký předmět vkladu se jedná a o jeho hodnotu.

Výše základního kapitálu je pohyblivá a během života spol. s r.o. může docházet k jejímu snižování nebo naopak zvyšování. Rozhodneme-li se zvýšit základní kapitál formou peněžitého vkladu, lze tak učinit jen v momentě, kdy nynější peněžité vklady byly již úplně splaceny. Zvýšení pomocí nepeněžitých vkladů se může uskutečnit ještě před splacením. (2)

2.4.2 Rezervní fond

Společenská smlouva stanoví v jaké výši a ke kterému okamžiku dojde k vytvoření rezervního fondu. Kdy společnost musí začít tvořit rezervní fond? V roce, kdy poprvé dosáhne čistého zisku ze své činnosti. Zároveň musí splnit dvě podmínky:

- alespoň 10 % z čistého zisku,
- maximálně 5 % z hodnoty základního kapitálu.

Poté pravidelně každým rokem dochází k jejímu navyšování v hodnotě dle společenské smlouvy, minimálně ale 5 % z čistého zisku do doby, než se vyšplhá na hodnotu určenou ve společenské smlouvě, minimálně ale 10 % základního kapitálu. Účel, na

který budou prostředky použity, náleží do pravomocí jednatelů popřípadě valné hromady. 10 % z rezervního fondu se musí vyčerpat výhradně k úhradě ztráty.

2.5 Zánik účasti společníka

Tabulka 3 - Zánik účasti společníka (Zdroj 18)

	soudní rozhodnutí o zrušení účasti ve společnosti
Možnosti zániku	vylovení společníka z důvodu neplnění svých povinností
	písemná dohoda ukončení činnosti ve společnosti

Zanikne-li společníkovi, popřípadě jeho právnímu nástupci, účast z jakéhokoliv výše uvedeného důvodu, náleží mu vypořádací podíl. Výše podílu se stanoví buď dle společenské smlouvy a nebo poměrem obchodních podílů. Může nastat i situace, že doposud nebyl nabyvatelem obchodního podílu splacen vklad. Z tohoto důvodu dochází k zaručení osoby, které vzniklo právo na tento podíl.

2.6 Zrušení a zánik společnosti

Aby mohlo dojít k samotnému zániku společnosti, musí jí předejít nejprve její zrušení. Existuje mnoho variant, jak může dojít ke zrušení.

Tabulka 4 - Zrušení a zánik společnosti (Zdroj 18)

Způsoby zrušení spol. s r.o.	uplynutím sjednané doby
	dosažením stanoveného účelu
	dnem, kterým se usnesli společníci nebo orgány společnosti na zrušení společnosti, popřípadě dnem napsaným v rozhodnutí
	dnem, který stanovil soud, jinak dnem nabytí právní moci
	dnem sjednaným ve zprávě z jednání společníků nebo orgánů o rozhodnutí týkající se zániku společnosti formou fúze, převodu jmění nebo rozhodnutí popřípadě dnem schválení rozhodnutí
	zrušením konkurzu
	rozhodnutím soudu
	z příčin uvedených ve společenské smlouvě

Zrušení s.r.o. náleží do pravomocí valné hromady dle společenské smlouvy nebo do rukou společníků, kteří se na tom dohodnou. Dohodu musí mít ověřenou od notáře. Dojde-li ke zrušení společnosti likvidací, náleží všem společníkům právo na likvidační zůstatek, stanovený dle obchodních podílů.

Je-li ukončena fáze zrušení, nastává zánik okamžikem výmazu z obchodního rejstříku.

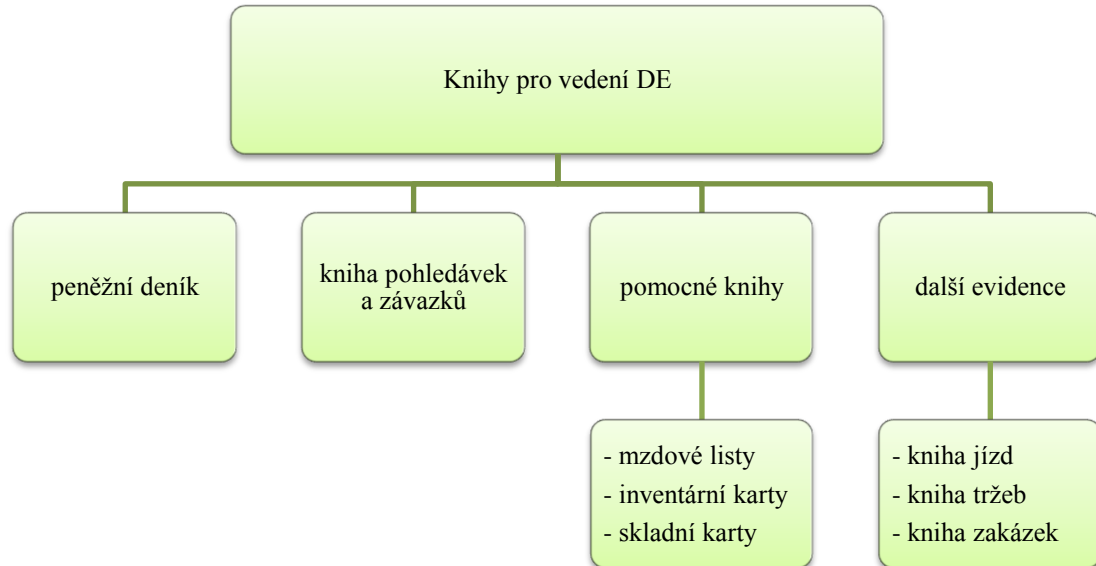
(18)

3. Přechod z daňové evidence na účetnictví

3.1 Daňová evidence

Zákonnou podporu vedení daňové evidence nalezneme v § 7b zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Oprávnění vést daňovou evidenci náleží do rukou FO, jejíž obrat nepřesáhl za předcházející kalendářní rok 25.000.000 Kč a zároveň není účetní jednotkou.

Daňovou evidenci charakterizuje především oddělené sledování peněžní stránky hospodaření od evidence dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků. (19) Její hlavní výhodu nalézáme v jednoduchosti a každý je schopen jejího vedení, bez využití účetních služeb. Každá mince má svůj rub i líc a tudíž i zde nalezneme nějakou tu nevýhodu. Tu stěžejní představuje nemožnost provádění finanční analýzy a celkového rozboru hospodaření. (7)



Obrázek 1- Knihy v DE (Zdroj 10)

Časová posloupnost úkonů v DE:

1. otevření knih – jedná se o první krok při zahájení podnikání a poté se provádí pravidelně na počátku každého dalšího zdaňovacího období,
2. běžné zápisy – eviduje veškeré případy do jednotlivých knih,
3. uzavření knih – koná se na konci zdaňovacího období,
4. daňové přiznání – představuje vytvoření dvou soupisů: o majetku a závazcích a příjmech a výdajích.

3.1.1 Peněžní deník

Peněžní deník je základem daňové evidence a vše se v něm eviduje z hlediska času. Jeho přesná forma není předepsána, pouze musí být dodržen minimální obsah dle zákona o daních z příjmů. Do peněžního deníku se zapisuje na základě příjmového, výdajového pokladního dokladu nebo výpisu z běžného účtu. Pokud převádíme peníze mezi pokladnou bankovními účty a naopak, používáme k tomu průběžné položky.

Příjmy a výdaje je potřeba rozdělit na příjmy a výdaje:

- v hotovosti a na bankovním účtě,
- ovlivňující základ daně,
- neovlivňující základ daně. (10)

3.2 Podvojný účetnictví

Základní kostru pro vedení účetnictví najdeme v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, která vychází z mezinárodních účetních standardů a je podřízena direktivám Evropské unie. Při samotném účtování se zároveň řídíme obchodním zákoníkem a ostatními právními předpisy, prováděcí vyhláškou, směrnou účtovou osnovou publikovanou ministerstvem financí ČR a vnitřními účetními směrnicemi. (11)

3.2.1 Povinnost vést účetnictví

Této povinnosti nabývají všechny subjekty, kterým to stanovuje zákon a jsou jimi:

- veškeré právnické osoby sídlící na území ČR,
- zahraniční osoby podnikající nebo konající svou činnost na území ČR na základě zvláštního právního předpisu,
- organizační složky státu opět na základě zvláštních právních předpisů,
- FO vlastníci status podnikatel a zároveň zapsané v obchodním rejstříku
- FO, podnikatel, jehož obrat přesáhl za předešlý kalendářní rok 25.000.000 Kč,
- FO v důsledku vlastního rozhodnutí,
- ostatní FO působící ve sdružení bez právní subjektivity v případě, kdy alespoň jeden z účastníků vede účetnictví.

3.2.2 Předmět účetnictví

Rozdíly mezi DE a UCE jsou jednoznačné. UCE totiž zobrazuje podrobnější pohled do nitra podnikatelského subjektu. Rozlišují se v něm aktiva, tvořící převážně majetek, od pasiv, které zobrazují závazky. Účtuje se zde i náklady a výnosy, ze kterých nám potom plyne výsledek hospodaření. (19)

3.3 Účetní a daňové aspekty při přechodu z DE na UCE

Prvně si řekněme, v jakých momentech vlastně dochází k převodu DE na UCE. Můžeme si to rozdělit na dvě skupiny. Do té první náleží právo převodu, které člověk aplikuje na základě vlastního rozhodnutí z důvodu podrobnější informovanosti o chodu podnikatelského subjektu. Naproti právu zde stojí povinnost přechodu uložená zákony. Zákon o účetnictví nám dává tuto povinnost v případě, pokud dojde k překročení obratu 25.000.000 Kč dle zákona o přidané hodnotě za bezprostředně předcházející kalendářní rok. Do obratu se započítávají i plnění osvobozená od této daně, která nejsou její součástí. Další povinnost vzniká na základě obchodního zákoníku.

Legislativní řešení této problematiky nalezneme v následujících ustanoveních:

- § 5 odst. 8 zákona o daních z příjmů,
- § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů,
- příloha č. 3 k zákonu o daních z příjmů,

- § 61b vyhlášky č. 472/2003 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- čl. II, Ustanovení přechodná, bod 3. Vyhlášky č. 472/2003 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (5)

3.3.1 Daňové aspekty

V předchozí kapitole jsme si uvedli, že při převodu se postupuje především na základě přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů. Je zde uvedena stěžejní zákonná úprava převodu z daňového pohledu.

Jednotlivý postup celé operace není zase tak složitý, ale je nutné věnovat mu dostatečnou pozornost. Ve zdaňovacím období, ve kterém se začalo vést UCE, dojde ke **zvýšení základu daně o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých zásob kromě záloh na hmotný majetek a hodnotu pohledávek, které by byly zdanitelným příjmem při úhradě.**

Ve stejném zdaňovacím období dojde dále ke **snížení základu daně o hodnotu přijatých záloh a hodnotu závazků představující v momentě úhrady výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.**

Musíme zde ale rozlišit, jde-li o plátce či neplátce DPH. V okamžiku, kdy budeme plátcem DPH, tak to bude mít dopady na hodnotu pohledávek a závazků. U pohledávek se bude za hodnotu brát částka bez DPH, uskutečnila-li se daňová povinnost na výstupu. Existuje zde ale jedna výjimka, kdy nedojde ke zvýšení hodnoty pohledávky a to jestliže při vedení DE vznikla pohledávka za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y. Hodnotou závazků se rozumí opět částka bez DPH v případě uplatnění odpočtu DPH.

(16)

Tabulka 5 - Celková úprava ZD (Zdroj 9)

Shrnutí daňového postupu
ZD se zvýší: <ul style="list-style-type: none">- o hodnotu zásob a cenin,- o hodnotu poskytnutých záloh kromě záloh na majetek,- o hodnotu pohledávek, které by byly zdanitelným příjmem.
ZD se sníží: <ul style="list-style-type: none">- o hodnotu přijatých záloh,- o hodnotu závazků, které by byly daňovým výdajem.

3.3.2 Časové rozložení zásob a pohledávek

Zákon o dani z příjmů umožňuje v § 23 odst. 14 následující. Mluvíme-li o poplatníkovi, který disponuje příjmy podle § 7, náleží mu právo výběru ze dvou variant. Poplatník si může zvolit buď jednorázové zahrnutí do základu daně nebo postupné rozpouštění po dobu 9 následujících zdaňovacích období. Dále je nutno podotknout, že pokud poplatník využije možnosti rozložení do 9 zdaňovacích období, tak on sám si zvolí, ve kterých letech a v jaké výši bude svou povinnost uplatňovat. Vše by se mělo posuzovat dle výhodnosti poplatníka a tento způsob použít například v době, kdy je nižší sazba daně u FO. (5)

3.3.3 Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů versus paušální výdaje

Zákon o dani z příjmů nám nabízí možnost uplatňovat v účetnictví i v daňové evidenci výdaje skutečně vynaložené a výdaje paušální. Záleží pouze na daném poplatníkovi, jakou formu uplatňování si zvolí. Logicky každého napadne, že bude nejideálnější variantou uplatňovat ty výdaje, které znamenají co možná nejmenší výslednou daňovou povinnost.

Zákon o dani z příjmů vázaný k roku 2010 nám ustanovil následující procenta pro užití paušálních výdajů:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze řemeslných živností,

- 60 % z příjmů ze živností, kromě živnosti řemeslné,
- 40 % z podílu společníků v.o.s. a komplementářů k.s. na zisku nebo z příjmů dle § 7 odst. 2 písm. a), s výjimkou příjmů uvedených v odstavci 6, anebo z příjmů stanovených v odstavci 2 písm. b) až d).

Budeme-li si výdaje uplatňovat ve formě procenta, tak nesmíme zapomenout, že v něm už jsou zahrnuté veškeré výdaje na dosažení příjmů a žádná jiná již nebudou akceptovatelná. Zároveň paušální výdaje žádají zařazení jednotlivých příjmů mezi příslušné činnosti, jelikož každá činnost vystupuje pod jinou procentní hodnotou.

Shledá-li poplatník v průběhu jeho činnosti, že bude pro něj výhodnější přejít na paušální výdaje nebo naopak, z UCE nebo z DE, je oprávněn tento krok provést. Vztahují se na něj ale určitá pravidla. (16)

Tabulka 6 - Paušální výdaje a jejich úprava (Zdroj 16)

Přechod na paušální výdaje u DE	Přechod na paušální výdaje u UCE	Přechod z paušálních výdajů u DE a UCE
Úprava ZD v přecházejícím zdaňovacím období	Úprava ZD v předcházejícím zdaňovacím období	Úprava ZD v předcházejícím zdaňovacím období
Základ daně + zásoby + pohledávky - závazky kromě přijatých záloh	Základ daně + zůstatky rezerv a opravných položek + výnosy příštích období + výdaje příštích období - příjmy příštích období - náklady příštích období	Základ daně + zásoby + pohledávky + zaplacené zálohy

3.3.4 Účetní aspekty

Všechny nutné daňové kroky jsme již uvedli a nyní se budeme zabývat těmi účetními. Zákonnou úpravu nalezneme ve vyhlášce č. 472/2003 Sb. § 61b a dále v přechodných ustanoveních Čl. II., bodu 3.

V momentě, kdy se FO transformuje z vedení DE na účetní jednotku, tak musí dojít k provedení několika úkonů. Je zapotřebí z DE vyčíst a přesně určit jednotlivé položky majetku a závazků, rezerv a oceňovacích rozdílů. U finančního leasingu bereme v úvahu tu část výdajů, která doposud nebyla uplatněna. Majetek, který se odepisuje a do teď nebyl ještě odepsán, tak se převádí v podobě oprávek. Oprávky představují součet veškerých dosavadních odpisů.

Výše zjištěné stavy, které jsme zjistili, se k prvnímu dni zahájení zařadí na příslušné rozvahové účty. Výše zmíněné stavy konkrétních položek se převedou na rozvahové účty, kde budou figurovat jak počáteční zůstatky. Tento krok proběhne k prvnímu dni zahájení účetního období. Otázka neuplatněných výdajů u finančního leasingu se řeší zapsáním do nákladů příštích období. Porovnáme-li poté strany aktiv a pasiv, tak nám vznikne kladný či záporný rozdíl, o který to musíme vyrovnat. (zákon)

V DE se časový nesoulad mezi převodem peněz z pokladny na bankovní účet a obráceně, eviduje v průběžných položkách. Vyskytne-li se zde ke dni převodu kladný nebo záporný zůstatek, tak bude v UCE zaznamenán jako počáteční zůstatek v účtové skupině 26.. (19)

3.3.5 Inventarizace

Ke správnému zapsání počátečních zůstatků na rozvahové účty slouží důkladná, úplná inventarizace. V našem případě se provádí den před zahájením vedení UCE a dochází zde k ocenění jak majetku, tak závazků dle § 24 a § 25 zákona o UCE. K dlouhodobému majetku, který se navíc stále odepisuje, se sestrojí odpisový plán.

3.3.6 Zahajovací rozvaha

Jak už bylo uvedeno, výsledky inventarizace jsou podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy. Rozvaha symbolizuje určitý soubor majetku a zdrojů jeho krytí. Stojí v ní proti sobě vždy dvě strany, strana aktiv a pasiv. Pokaždé musí platit pravidlo, že aktiva se rovnají pasivům.

Tabulka 7 - Zahajovací rozvaha k ... (Zdroj 9)

Rozvaha k ...	
Aktiva	Pasiva
Stálý majetek	Vlastní zdroje
Oběžný majetek	Cizí zdroje
Časové rozlišení	Časové rozlišení
Σ aktiv	= Σ pasiv

3.3.7 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh slouží výhradně pro potřeby účetní jednotky. Při jeho tvorbě se přitom vychází ze směrné účtové osnovy, která je daná vyhláškou ministerstva financí ČR. Obsahuje seznam účtových tříd, účtových skupin a účetní jednotka volí ty, o kterých předpokládá, že bude v průběhu účetního období účtovat. Nic jí ale nebrání, aby svůj účtový rozvrh v průběhu činnosti doplnila. Po provedení výběru se doplní ještě syntetické účty a nic nebrání tomu, aby se mohlo začít účtovat. U některých syntetických účtů se ještě doporučuje pro přehlednost a další manipulaci rozdělení na analytické účty. (9)

Tabulka 8 - Postupné sestavení účtů (Zdroj 11)

2	→	účtová třída	→	finanční účty	→	dle směrné účtové osnovy
21	→	účtová skupina	→	peníze	→	dle směrné účtové osnovy
211	→	syntetický účet	→	pokladna	→	dle účetní jednotky
211.1	→	analytický účet	→	pokladna v Kč	→	dle účetní jednotky
211.2	→	analytický účet	→	pokladna v €	→	dle účetní jednotky

3.3.8 Vnitřní účetní směrnice

Tvorba vnitřních účetních směrnic (dále jen směrnice) není nikde konkrétně upravena a tak to záleží pouze na potřebách účetní jednotky. Určitě ale nelze tuto oblast podceňovat, jelikož tvoří jakýsi základ celého systému účtování. Počet a propracovanost směrnic závisí především na velikosti účetní jednotky. Logicky z věci vyplývá, že s růstem velikosti poroste i počet směrnic.

V těch základních směrnicích bývá uvedeno:

- oběh účetních dokladů,
- oceňování majetku,
- způsob provádění inventarizace,
- časové rozlišení,
- tvorba a čerpání rezerv,
- pravidla u provádění odepisování. (11)

3.3.9 Převodový můstek

Převodový můstek se sestavuje po zjištění konečných stavů v DE a před vytvořením rozvahy. Je navíc obohacen o položky, které nám udají, jakým způsobem dojde k ovlivnění ZD. Můžeme to tedy pracovníčně nazvat jako předčasnou rozvalu rozšířenou o položky určující vliv na základ daně.

3.3.10 Haléřové rozdíly

Haléřové rozdíly se budou řešit u pohledávek a závazků. V těchto případech může dojít k situaci, že nám fakturovaná částka s tou uhrazenou nebude do haléře souhlasit. Co v takovém případě dělat? Základem by mělo být řešit tyhle problémy v průběhu období a při převodu z DE na UCE je do nově vzniklé účetní jednotky nepřenášet a vyrovnat v DE. Nikde není konkrétně napsáno, co se považuje za haléřový rozdíl a tak to zůstává na uvážení každého jednotlivce zvlášť. Pamatujme si ale, že každá dobrá účetní, by si měla umět poradit s každým haléřem.

3.3.11 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Daňová evidence sleduje především peníze a jejich tok. Existují ale 3 okolnosti, za kterých dochází k časovému rozlišení, aniž by měly nějaký dopad na tok peněz:

- nájemné u finančního leasingu,
- opravná položka u úplatně nabytého majetku,
- zákonné rezervy.

Vzhledem k tomu, že tyto 3 body byly již jedenkrát zdaněny, tak je budeme v převodovém můstku zohledňovat nedaňově. U ostatních pohledávek a závazků je zapíšeme jako daňové položky. (5)

4. Převod sdružení na spol. s r.o.

4.1 Popis sdružení

Na úvod bych chtěla podotknout, že se mi nepodařilo najít reálný subjekt, který by řešil moji problematiku transformace. Z tohoto důvodu bylo založeno provizorní sdružení NOVAK v účetním softwaru Pohoda. Při jeho tvorbě jsem se snažila dosáhnout určité reálné podoby a toho, aby bylo v našich podmínkách životaschopné.

Sdružení vzniklo z iniciativy tří osob k 11. 3. 1993 na dobu neurčitou. Pro výkon činnosti užívají název NOVAK. Účel, pro který se rozhodli spojit své síly a dát podnět ke vzniku sdružení je výroba a prodej komponentů pro elektrickou regulaci a usměrňování parametrů při dodávání elektrické energie.

Každý z účastníků disponuje volnou živností dle zákona č. 555/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Činnosti, kterými se budou ve sdružení zabývat, mají mezi sebou rozděleny následovně:

- Jan Novák bude provádět inovace a vývoj nových výrobků,
- Petr Svoboda bude zabezpečovat výrobu a provoz,
- Lubomír Veselý je pověřen výkonem obchodní činnosti.

Od svého počátku vedou DE, kterou je pověřen Petr Svoboda a jedná se o čtvrtletního plátce DPH.

Od doby svého vzniku zaznamenalo sdružení pozitivní ohlas a jejím výsledkem je ustálení obratu a možnosti připojení zahraničního partnera. Stanovil si ale nějaké podmínky, z nichž ta nejpodstatnější spočívala v přeměně sdružení NOVAK na NOVAK spol. s r.o.. Pokud bude splněno, tak je ochoten spolupráce a podílení se na základním kapitálu. Výhodou také je, že přinese nové zahraniční kontakty, převážně s orientací na západní Evropu. Cenné by také měly být jeho nové nápady, znalosti a technické postupy.

Důvody transformace jsou tedy:

- požadavek zahraničního partnera,
- omezené ručení,
- vážnější a důvěryhodnější postavení na trhu z pohledu budoucích zákazníků.

4.1.1 Postup přechodu

Kroků pro správný převod není zase mnoho, ale je nutné je všechny důkladně provést.

Patří mezi ně:

- rozhodnutí o převodu,
- inventarizace majetku a závazků,
- sestavení účtového rozvrhu,
- sestavení vnitřní účetní směrnice,
- vyčíslení dodatečných položek,
- analytické rozčlenění,
- vytvoření převodového můstku,
- sestavení počáteční rozvahy,
- stanovení vlivu jednotlivých položek na ZD. (5)

4.2 Účetní dopady

4.2.1 Inventarizace

Jak jsme již zjistili, veškerý proces vlastního převodu začíná inventarizací. Bylo už i zmíněno, že se mi nepodařilo sehnat skutečný objekt, který by řešil zvolenou problematiku. Z tohoto důvodu došlo k založení vlastního provizorního sdružení NOVAK a následně spol. s r.o., na kterých předvedu účetní a daňové aspekty jejich transformace. Jinak řečeno převod z DE na UCE. Veškerá práce byla prováděna v účetním softwaru Pohoda a Tax Editu.

Při zpracování návrhů řešení jsem vycházela z:

- inventurního soupisu majetku,

- karty dlouhodobého majetku,
- podkladů pro daňové přiznání,
- přehledu o příjmech a výdajích,
- přehledu o majetku a závazcích,
- z knihy závazků ke dni 31.12.2009,
- z knihy pohledávek ke dni 31.12.2009,
- z pokladní knihy od 1.1.2009 do 31.12.2009,
- knihy bankovních dokladů do 1.1.2009 – 31.12.2009,
- podkladů k DPH za 4. čtvrtletí.

K 31.12.2009 tedy dochází k převodu a bylo by vhodné popsat situaci ve sdružení NOVAK. Vzhledem k tomu, že sdružení NOVAK figuruje na trhu již od roku 1993, tak většinu svého majetku má již zcela odepsanou. Položkami, které se ještě odepisují je provozní budova pořízená 16.8.2006 v hodnotě 3.000.490 Kč. V tomtéž roce byl zároveň pořízen pozemek v hodnotě 240.000 Kč, který se logicky neodepisuje. Dále se zde objevuje PC sestava s multifunkční tiskárnou v hodnotě 100.000 Kč a datem pořízení 4.4.2008.

Níže jsou znázorněny jednotlivé odpisové plány doposud neodepsaného majetku. Vzhledem k tomu, že provozní budova se řadí do 5. odpisové skupiny, tak jsem uvedla propočty pouze do roku 2009, jelikož se z něj vychází v dalším postupu. PC sestava spadá do 1. odpisové skupiny a není tak náročné znázornit její komplexní pohled na odepisování.

Tabulka 9 - Odpisový plán (Zdroj - vlastní zpracování)

v Kč

Název: Provozní budova č.p. 10/384, Praha 6					
Datum pořízení: 16.8.2006					
Datum zařazení: 16.8.2006					
Odpisová skupina: 5					
Způsob odpisu: rovnoměrný					
Pořizovací cena: 3 000 490,--					
Způsob pořízení: koupě					
Období	Operace	VC	Odpis	Oprávky	ZC
2006	daňový odpis	3 000 490	42 007	42 007	2 958 483
2007	daňový odpis	3 000 490	102 017	144 024	2 856 466
2008	daňový odpis	3 000 490	102 017	246 041	2 754 449
2009	daňový odpis	3 000 490	102 017	348 058	2 652 432

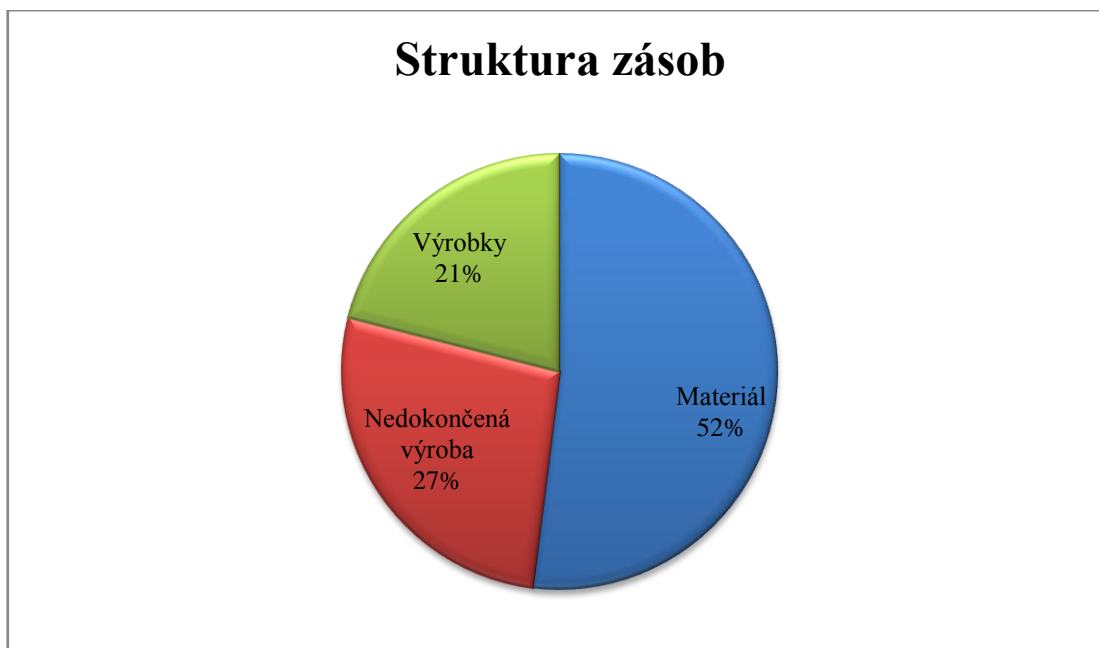
Tabulka 10 - Odpisový plán (Zdroj - vlastní zpracování)

v Kč

Název: 3 ks PC s tiskárnou EPSON					
Datum pořízení: 4.4.2008					
Datum zařazení: 4.4.2008					
Odpisová skupina: 1					
Způsob odpisu: rovnoměrný					
Pořizovací cena: 100 000					
Způsob pořízení: koupě					
Období	Operace	VC	Odpis	Oprávky	ZC
2008	daňový odpis	100 000	20 000	20 000	80 000
2009	daňový odpis	100 000	40 000	60 000	40 000
2010	daňový odpis	100 000	40 000	100 000	0

Sdružení dále disponuje určitou velikostí zásob, přesně 2 622 098 Kč. Zásoby má rozděleny následovně:

- materiál,
- nedokončená výroba,
- výrobky.



Obrázek 2 - Struktura zásob (Zdroj – Vlastní zpracování)

Ve finančních účtech narazíme na pokladnu, která činí 30 010 Kč a poté bankovní účet v hodnotě 8 263 262 Kč.

Z knihy pohledávek můžeme vyčíst, že sdružení zbývají ještě 3 neproplacené vydané faktury.

Tabulka 11- Neuhrazené pohledávky (Zdroj – vlastní zpracování)

v Kč

Datum	Odběratel	Částka bez DPH	DPH	Celkem k úhradě	Splatnost
15.2.2009	Cea, a.s.	1 786 200	339 378	2 125 578	1.3.2009
24.6.2009	ABC, a.s.	540 280,80	102 653,20	642 934	8.7.2009
30.12.2009	Zeta, a.s.	591 000	112 290	703 290	13.1.2010
Celkem				3 471 802	

Rozsáhlejší kapitolu vyjadřují závazky. Kromě nezaplacených pohledávek vlastní sdružení v současnosti i 3 neuhrazené závazky.

Tabulka 12 - Neuhrazené závazky (Zdroj - vlastní zpracování)

v Kč

Datum	Dodavatel	Částka bez DPH	DPH	Celkem k úhradě	Splatnost
27.11.2009	KLJ, a.s.	600 000	114 000	714 000	11.12.2009
20.12.2009	Consul, s.r.o.	40 000	7 600	47 600	3.1.2010
22.12.2009	AK Partners, s.r.o.	50 000	9500	59 500	5.1.2010
Celkem				821 100	

Zbylé závazky vystupují vůči zaměstnancům. Jejich celková výše činí 369.000 Kč. České správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně dlužíme částku ve výši 227 000 Kč a nakonec se zde nachází závazek vůči finančnímu úřadu ve velikosti 798 000 Kč. Podotkla bych, že nesmíme zapomenout uhradit SP a ZP do 31. 1. 2010. Mzdy jsou vyplácené s pravidelností každý 24. den v měsíci. Celková hrubá mzda se měsíčně pohybuje kolem 500.000 Kč. Níže jsou zpracované a rozepsané tabulky znázorňující výši jednotlivého pojistného jak za zaměstnance, tak za zaměstnavatele.

Tabulka 13 - Závazky vůči SP a ZP (Zdroj - vlastní zpracování)

	ZP	SP
Zaměstnanec	4,5 %	6,5 %
	22, 700 Kč	32.800 Kč
Zaměstnavatel	9 %	25 %
	45.300 Kč	126.200 Kč
Celkem v %	13,5 %	31,5 %
Celkem v Kč	68.000 Kč	159.000 Kč

Položka závazků tvoří podstatnou část a tudíž, pro lepší představu, si následně procentuelně znázorníme rozdělení jednotlivých závazků.

Rozčlenění závazků



Obrázek 3 - Rozložení závazků (Zdroj - vlastní zpracování)

Podrobně byly popsány všechny položky k 31. 12. 2009 v DE a nyní nastává ten správný čas pro sestavení celkového inventarizačního přehledu sdružení NOVAK.

Tabulka 14 - Inventarizační zůstatky (Zdroj 9)

v Kč

Inventarizační zůstatky		
Položka	Částka	
	Pořizovací cena	Zůstatková cena
Stavby	3 000 490	2 652 432
Pozemky	240 000	240 000
SMV	1 295 994	40 000
Položka	Částka	
Oprávký ke stavbám	348 058	
Oprávký k SMV	1 256 000	
Materiál na skladě	1 362 000	
Nedokončená výroba	700 000	
Výrobky vlastní výroby	560 000	
Pokladna	30 010	
Bankovní účet	8 263 262	
Pohledávky	3 471 802	
Závazky z obchodních vztahů	821 100	
Závazky vůči zaměstnancům	369 000	
Závazky vůči SP, ZP	227 000	
Závazky k FÚ	798 000	

4.2.2 Sestavení účtového rozvrhu

Každý podnikatelský subjekt, který vede UCE, si na svém počátku vytváří svůj vlastní účtový rozvrh. Ten ho provází po celé účetní období a slouží k průběžnému zaznamenávání účetních operací. Tvoří se na základě směrné účtové osnovy. V případě potřeby je možné jej doplnit o nutné položky.

Skládá se především ze syntetických účtů. Pro přehlednost a ponětí poplatníka o dění v účetní jednotce se rozšiřují syntetické účty na analytické účty. Ty nám dávají podrobnější rozbor jednotlivých položek, u kterých je tvoříme.

V našem konkrétním případě dojde k analytickému rozčlenění účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnou na:

- 336100 vystupující jako sociální pojištění,
- 336200 znázorňující zdravotní pojištění.

Sestavený účtový rozvrh pro nově vzniklou spol. s r.o. NOVAK za rok 2010 najdeme v příloze č. 4.

4.2.3 Stanovení výše základního kapitálu a zisku z minulých let

Vytvoření účtového rozvrhu máme již úspěšně za sebou a nic nám nebrání přiřadit k jednotlivým položkám již konkrétní účty. Dále se můžeme vrhnout na stanovení výše základního kapitálu a zisku popřípadě ztráty z minulých let. Provedeme-li propočet stran MD a D, tak zjistíme, že nám nesplňují zlaté pravidlo $MD = D$. Zjištěný rozdíl se rozloží mezi základní kapitál uvedený ve smlouvě o spol. s r.o. a zbytek tvoří zisk či ztrátu z předešlého podnikání. (11)

Tabulka 15 - Stanovení výše účtů 411 a 428 (Zdroj 9)

v Kč

Stanovení výše základního kapitálu a zisku z minulých let			
MD		D	
021 - Stavby	3 000 490	321 - Dodavatelé	821 100
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 296 000	331 - Zaměstnanci	369 000
031 - Pozemky	240 000	336100 – Zúčtování s institucemi sociální zabezpečení	159 000
081 – Oprávky ke stavbám	348 058	336200 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	68 000
082 – Oprávky k SMV	1 256 000	342 – Daň ze závislé činnosti	60 000
112 - Materiál na skladě	1 362 000	343 – Daň z přidané hodnoty	738 000
121 - Nedokončená výroba	700 000	411 – Základní kapitál	11 553 504
123 - Výrobky	560 000	428 – Nerozdělený zisk minulých let	3 551 000
211 - Pokladna	30 010		
221 – Bankovní účty	8 263 262		
311 - Odběratelé	3 471 802		
Celkem	17 319 604	Celkem	17 319 604

4.2.4 Převodový můstek

Převodový můstek nám zobrazuje, na jaké straně bude zaznamenán počáteční zůstatek jednotlivých položek a v jaké výši. Dále zde už vyjadřujeme, které účty nám ovlivní základ daně.

Tabulka 16 - Převodový můstek (Zdroj 5)

v Kč

Položka	Částka	Základ daně			Strana	
		bez vlivu	zvýšení	snížení	MD	D
021	3 000 490	X			X	
022	1 296 000	X			X	
031	240 000	X			X	
081	348 058	X			X	
082	1 256 000	X			X	
112	1 362 000		X		X	
121	700 000		X		X	
123	560 000		X		X	
211	30 010	X			X	
221	8 263 262	X			X	
311	3 471 802		X		X	
321	821 100			X		X
331	369 000			X		X
336	227 000			X		X
342	60 000			X		X
343	738 000	X				X

Po provedení předchozích kroků můžeme konečně sestavit rozvahu k 1. 1. 2010, ze které se bude vycházet po zbytek účetního období. (5)

Tabulka 17 - Rozvaha k 1.1.2010 (Zdroj dle 5)

v Kč

Rozvaha k 1. 1. 2010			
Aktiva		Pasiva	
021	3 000 490	321	821 100
022	1 296 000	331	369 000
031	240 000	336	227 000
081	348 058	342	60 000
082	1 256 000	343	738 000
112	1 362 000	411	11 553 503
121	700 000	428	3 551 000
123	560 000		
211	30 010		
221	8 263 262		
311	3 471 802		
Celkem	17 319 506	Celkem	17 319 603

5. Daňové důsledky na ZD

5.1 Položky zvyšující a snižující ZD

Účetní postup jsme si již znázornili a teď přejdeme vyřešit daňový dopad. Veškeré nezbytnosti upravuje zákon o dani z příjmů. Na základě něj musí dojít v roce 2010 v daňovém přiznání k upravení ZD.

ZD se tedy v našem konkrétním případě zvýší o hodnotu zásob a pohledávek (bez DPH).

Tabulka 18 - Položky zvyšující ZD (Zdroj 9)

v Kč

	ZD
Zásoby	+ 2 622 000
Pohledávky	+ 2 917 481,80
Celkem	+ 5 539 480

ZD se pak naopak sníží o následující závazky (opět bez DPH).

Tabulka 19 - Položky snižující ZD (Zdroj 9)

v Kč

	ZD
Závazky z obchodních vztahů	- 690 000
Závazky vůči zaměstnancům	- 369 000
Závazky k SP, ZP	- 227 000
Závazky k FÚ	- 60 000
Celkem	- 1 346 000

Porovnáme-li výše uvedené 2 tabulky, tak zjistíme, že ZD bude celkově zvýšen o 4 193 481,8 Kč.

Tabulka 20 - Celkový vliv na ZD (Zdroj 9)

v Kč

Celková úprava ZD 2010	
Zásoby	+ 2 622 000
Pohledávky	+ 2 917 481,80
Závazky z obchodních vztahů	- 690 000
Závazky za zaměstnanci	- 369 000
Závazky k SP a ZP	- 227 000
Závazky k FÚ	- 60 000
Celkem	4 193 471,80

5.1.1 Rozložení pohledávek a závazků

Určitě si všimnete, že zvýšení ZD není zanedbatelnou položkou a z tohoto důvodu určitě využijeme možnost rozložit zásoby a pohledávky do 9 následujících zdaňovacích období. Samotné rozložení nemusí být rovnoměrné.

Mohou nastat situace, kdy poplatník nestihl v 9 letech po sobě jdoucích zvýšit zásoby a pohledávky. Důvody mohou nastat tyto:

- ukončení činnosti,
- přerušování činnosti,
- ukončení vedení UCE,
- změna v uplatňování výdajů na základě § 24 na uplatňování výdajů na základě § 7 odst. 7.

V tomto případě dojde ve zdaňovacím období, ve kterém nastala jedna z výše uvedených možností, ke zvýšení ZD o zbylou nezahrnutou výši zásob a pohledávek.
(16)

Jak tedy vyřešíme naši situaci? ZD ještě neznáme a tak bych navrhovala následující postup. V 1. roce musí dojít ke snížení ZD celkem o 1 346 000 Kč a tak bych toto snížení „vynulovala“ zahrnutím položek zvyšujících ZD ve stejné výši 1 346 000 Kč. Zbylou částku 4 193 480 Kč bych rozložila zatím rovnoměrně do zůstávajících 8 let, jelikož nemůžeme odhadovat budoucí vývoj spol. s r.o.. Prognóza do budoucnosti

ale naznačuje zlepšení situace díky přistoupení zahraničního partnera. Nikdy ale neříkejme nikdy, protože mohou nastat nenadále neovlivnitelné situace.

Tabulka 21 - Rozložení zásob a pohledávek (Zdroj – vlastní zpracování)

v Kč

Rok	2010	2011	-	2018
Snížení ZD	1 346 000	0	-	0
Zvýšení ZD	1 346 000	524 185	-	524 185

Druhá možnost spočívá ve snížení zásob k 31. 12. 2009 na výši 2 300 000 a zároveň ke snížení položek zvyšující ZD. Rozdíl představuje 322 000 Kč a díky tomu ZD bude ovlivněn následujícím způsobem v jednotlivých letech.

Tabulka 22 - Snížení stavu zásob (Zdroj – vlastní zpracování)

v Kč

Rok	2010	2011	-	2018
Snížení ZD	1 346 000	0	-	0
Zvýšení ZD	1 346 000	483 935	-	483 935

Závěr

Cílem mé práce bylo navrhnout řešení problematiky účetních a daňových aspektů při transformaci sdružení na spol. s r.o. a přitom zároveň dosáhnout i určité daňové optimalizace. Před řešením samotného jádra věci jsem si musela založit sdružení a následně i spol. s r.o., jelikož se mi nepodařilo najít existující podnikatelský subjekt, na kterém bych mohla transformaci názorně předvést. Sdružení vede DE a přechází k 1. 1. 2010 na vedení UCE. Důvody transformace v našem případě byly dány omezeným ručením v spol. s r.o., požadavkem nově příchozího zahraničního partnera a požadavky trhu. Výhodu u vedení UCE lze určitě spatřit i díky větší přehlednosti o dění a finanční stránce podnikatelského subjektu.

V prvních částech jsem kromě základních informací o sdružení a spol. s r.o. dopodrobna rozebrala na teoretické bázi účetní a daňovou problematiku mého tématu. Nejprve jsem se věnovala účetní stránce věci, ze které se vychází od doby zahájení vedení UCE a bez jejíhož provedení bychom nemohli dál pokračovat v zaznamenávání účetních operací. Daňové faktory mají vliv na ZD, který nás ale ovlivní až v průběhu kalendářního roku.

Praktická část poté převedla teorii v čísla. Jsou zde uvedeny a zároveň vyčísleny všechny kroky, které je potřeba provést. Navíc zde byla vytvořena účtová osnova (viz příloha 4), na základě níž bude účetní jednotka účtovat účetní operace v průběhu účetního období.

Podstatné jsou ale návrhy, které bych uskutečnila. Za účelem daňové optimalizace bych snížila ještě před ukončením vedení DE zásoby o 322. 000 Kč a udržela je pouze ve výši 2.300.000 Kč. Tato výše představuje nutné zásoby, které zajistí stálý chod sdružení a následně pak spol. s r.o.. V první roce poté dojde k nulovému dopadnu na ZD, jelikož snížení ZD o závazky o 1.346.000 Kč vykompenzujeme zvýšením ZD o zásoby a pohledávky ve stejné výši. Zbylé položky, které nám zvyšují ZD, si rovnoměrně rozložíme na následujících 8 let. Každý rok tedy dojde ke zvýšení ZD o 483.935 Kč.

SEZNAM LITERATURY

- 1) BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 6. vydání. Ostrava: ANAG, 2006. 255 s. ISBN 80-7263-338-4.
- 2) *Businessinfo* [online]. 2009 [cit. 2011-05-25]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zalozeni-vznik-opu/1000818/46132/>>.
- 3) CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vydání. Praha: Wolkers Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.
- 4) DĚDIČ, J., KUNEŠOVÁ – SKÁLOVÁ, J. *Společnost s ručením omezeným z právního a účetního pohledu*. 1. Vydání. Praha: POLYGON, 1999. 752 s. ISBN 80-7273-000-2.
- 5) DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2008. 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
- 6) HOCHMANN, V., et al. *Sdružení bez právní subjektivity 2010 – 2011*. 3. vydání. Praha: Wolkers Kluwer, 2010. 264 s. ISBN 978-80-7357-547-2.
- 7) JANDA, K. *Společné podnikání ve sdružení. Daně, účetnictví vzory a případy*. 2009, č. 3, s. 2-116. ISSN 1213-9270.
- 8) JIDROVÁ, B. *Daňové a účetní aspekty společného podnikání na základě smlouvy o sdružení podle občanského zákoníku*. Praha: Linde, 2006. 240 s. ISBN 80-7201-622-9.
- 9) MULLEROVÁ, L. Úskalí a východiska při přechodu z jednoduchého do podvojného účetnictví. *Daňový a účetní poradce podnikatele*. 2004, č. 4, s. 93 – 111.
- 10) MUNZAR, V., MUZIKÁŘOVÁ, L., BURDA, Z. *Účetnictví pro 3. Ročník obchodních akademií a pro ostatní střední školy*. 4. vydání. Praha: Fortuna, 2006. 176 s. ISBN 80-7168-968-8.
- 11) MUNZAR, V., BURDA, Z., BURDA, Z. *Účetnictví pro 2. Ročník obchodních akademií a pro ostatní střední školy*. 2. Vydání Praha: Fortuna, 2004. 192 s. ISBN 80-7168-889-4.

- 12) *Sarnavsky* [online]. 2011 [cit. 2011-05-24]. Dostupné z: <<http://www.sarnavsky.cz/2011/03/zalozeni-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-neni-slozite-aneb-jak-na-to/#more-419>>.
- 13) SKÁLOVÁ, J., ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. vydání. Praha: Wolkers Kluwer, 2009. 436 s. ISBN 978-80-7357-485-7.
- 14) Vyhláška č. 472/2003 Sb., o kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 15) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.
- 16) Zákon č. 586/2002 Sb., o dani z příjmů, v platném znění.
- 17) Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění.
- 18) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění.
- 19) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

spol. s r.o.	společnost s ručením omezeným
DE	daňová evidence
UCE	účetnictví
ZD	základ daně
a.s.	akciová společnost
FO	fyzická osoba
ČR	Česká republika
PO	právnícká osoba
DPH	daň z přidané hodnoty

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Základní charakteristiky sdružení (Zdroj 7).....	13
Tabulka 2 - Výdaje na založení spol. s r.o. (Zdroj 12)	25
Tabulka 3 - Zánik účasti společníka (Zdroj 18).....	29
Tabulka 4 - Zrušení a zánik společnosti (Zdroj 18).....	30
Tabulka 5 - Celková úprava ZD (Zdroj 9).....	35
Tabulka 6 - Paušální výdaje a jejich úprava (Zdroj 16).....	36
Tabulka 7 - Zahajovací rozvaha k ... (Zdroj 9).....	38
Tabulka 8 - Postupné sestavení účtů (Zdroj 11)	38
Tabulka 9 - Odpisový plán (Zdroj - vlastní zpracování)	44
Tabulka 10 - Odpisový plán (Zdroj - vlastní zpracování)	44
Tabulka 11- Neuhrazené pohledávky (Zdroj – vlastní zpracování)	45
Tabulka 12 - Neuhrazené závazky (Zdroj - vlastní zpracování).....	46
Tabulka 13 - Závazky vůči SP a ZP (Zdroj - vlastní zpracování)	46
Tabulka 14 - Inventarizační zůstatky (Zdroj 9)	48
Tabulka 15 - Stanovení výše účtů 411 a 428 (Zdroj 9)	50
Tabulka 16 - Převodový můstek (Zdroj 5).....	51
Tabulka 17 - Rozvaha k 1.1.2010 (Zdroj dle 5).....	52
Tabulka 18 - Položky zvyšující ZD (Zdroj 9).....	53
Tabulka 19 - Položky snižující ZD (Zdroj 9)	53
Tabulka 20 - Celkový vliv na ZD (Zdroj 9).....	54
Tabulka 21 - Rozložení zásob a pohledávek (Zdroj – vlastní zpracování).....	55
Tabulka 22 - Snížení stavu zásob (Zdroj – vlastní zpracování).....	55

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1- Knihy v DE (Zdroj 10).....	31
Obrázek 2 - Struktura zásob (Zdroj – Vlastní zpracování).....	45
Obrázek 3 - Rozložení závazků (Zdroj - vlastní zpracování).....	47

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1	Smlouva o sdružení
Příloha 2	Smlouva o spol. s r.o.
Příloha 3	Prohlášení
Příloha 4	Účtová osnova
Příloha 5	Rozvaha k 1. 1. 2010

SMLOUVA O SDRUŽENÍ
(podle § 829 a násl. občanského zákoníku)

1/ Smluvní strany

Dne 11.3.1993 uzavřeli níže uvedení:

Pan Jan Novák, rodné číslo 601026/6206, bytem Lidická 15, Praha 2,
Pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8,
Pan Lubomír Veselý, rodné číslo 770326/6203, bytem Purkyňova 5, Brno,

(dále jen účastníci sdružení) tuto

SMLOUVU O SDRUŽENÍ.

2/ Název sdružení

Účastníci se rozhodli, že při výkonu společné činnosti budou užívat společný název Sdružení NOVAK.

3/ Účel sdružení

Účelem sdružení (společné činnosti) je výroba a prodej komponentů pro elektrickou regulaci a usměrňování parametrů při dodávání elektrické energie.

Činnosti sdružení jsou rozděleny následujícím způsobem:

- a) Jan Novák – inovace a vývoj nových výrobků,
- b) Petr Svoboda – výroba a provoz,
- c) Lubomír Veselý – obchodní činnost.

4/ Sídlo sdružení

Sídlem sdružení je: Polní 10, Praha 6.

5/ Vklady do sdružení

Účastníci poskytli následující vklady:

- a) Jan Veselý – 100.000 Kč peněžítý vklad splatný v hotovosti,
- b) Petr Novák - 200.000 Kč peněžítý vklad na účet sdružení,
- c) Lubomír Svoboda – auto v hodnotě 70.000 Kč a 130.000 Kč peněžítý vklad v hotovosti.

Účastníci sdružení se dohodli na ocenění osobního automobilu Fabia, SPZ 1M8 3747. Přílohou této smlouvy o sdružení je prohlášení manželky p. Svobody, která vyjadřuje souhlas s vložením osobního automobilu Fabia SPZ 1M8 3747 do sdružení fyzických osob bez omezení.

Účastníci sdružení jsou povinni uhradit své peněžité vklady do sdružení nejpozději do 15 dnů od podpisu této smlouvy.

6/ Účet sdružení

Účastníci sdružení se dohodli sdružovat peněžní prostředky na jednom bankovním účtu u České spořitelny. Zřízením účtu byl pověřen Petr Svoboda. Dále musí zařídit zřízení podpisového práva každému účastníkovi sdružení. Účet slouží k úhradě plateb vztahující se ke společné činnosti účastníků sdružení. Právo na zrušení účtu náleží do rukou Petra Svobody, ale pouze jen se souhlasem ostatních účastníků sdružení.

7/ Doba vzniku a trvání sdružení

Sdružení vzniká ode dne podpisu této smlouvy. Sdružení se zakládá na dobu neurčitou. Výpovědní lhůta činí šest měsíců a její doba začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po obdržení písemné výpovědi všemi ostatními účastníky sdružení.

8/ Podíl účastníka

Dosažené příjmy a výdaje si účastníci rozdělí následovně:

- a) Jan Novák: 20 %,
- b) Petr Svoboda: 40 %,
- c) Lubomír Veselý: 40 %.

Výše zmíněné podíly se mohou změnit jen dle písemné dohody všech účastníků sdružení. Účastník, který se nebude podílet po dobu delší šesti měsíců na činnosti sdružení, tak se mu bude podíl na příjmech a výdajích krátit v poměru k opracovaným dnům.

9/ Vedení DE

DE sdružení povede Petr Svoboda.

10/ Vyřizování záležitostí sdružení

Běžné záležitosti sdružení jsou oprávněni řešit všichni účastníci. Zjištění o nových skutečnostech musí informovat zbytek sdružení. Méně časté záležitosti vyžadují souhlas všech a řadí se sem:

- přistoupení, vyloučení či vystoupení některého z účastníků sdružení,
- přijetí či poskytnutí úvěru nebo půjčky,
- přijetí či propuštění zaměstnanců sdružení, dále změna platů a odměn zaměstnanců,
- nákup a prodej věcí převyšující hodnotu 10.000,- Kč,
- manipulace s prostředky přesahující 20.000,- Kč,

- manipulace s pohledávkami nebo závazky přesahující 10.000,- Kč,
- uzavření smlouvy o jakémkoliv nájmu a podnájmu,
- dále vše, co zásadním způsobem může ovlivnit sdružení.

11/ Zákaz konkurence

Účastníkovi se zakazuje provádět činnosti, které tvoří předmět smlouvy o sdružení. V opačném případě přechází zakázky sjednané mimo sdružení na sdružení.

12/ Přistoupení, vyloučení a vystoupení společníka

Přistoupit účastník může se souhlasem všech stávajících účastníků. Před vstupem musí odsouhlasit, že byl seznámen se smlouvou o sdružení a že k ní nemá výhrady.

Vyloučení je možné po porušení podmínek stanovených ve smlouvě nebo dle zákona. Opět se na tom musí shodnout všichni účastníci sdružení.

Vystoupit lze po odsouhlasení všech účastníků nebo dle výpovědi v písemné podobě. Po vystoupení dojde k vypořádání zisku nebo ztráty, na které se musí také podílet.

13/ Zánik sdružení

Sdružení zaniká v těchto případech:

- a) písemnou dohodou všech účastníků sdružení,
- b) písemnou výpovědí podanou předposledním účastníkem sdružení,
- c) smrtí předposledního účastníka.

14) Vyúčtování hospodaření sdružení

Příjmy a výdaje se vyúčtují pravidelně k dvacátému dni následujícího měsíce po skončení kalendářního pololetí.

Do dvou měsíců po skončení kalendářního roku provede Petr Svoboda uzavření DE za celý kalendářní rok. Zjištěný výsledek hospodaření si účastníci rozdělí dle podílu ve smlouvě o sdružení.

15) Vypořádání majetku

Vypořádání majetku v bodě 12 se provede podle § 839 až 841 občanského zákoníku.

Po zrušení sdružení se provede vypořádání majetku nejpozději ke konci ukončení činnosti s finančním vypořádáním do 6 měsíců.

16) Závěrečná ustanovení

Účastníci podpisem stvrzují, že souhlasí se všemi náležitostmi.

Tato smlouva se vyhotovuje ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má povahu originálu. Každý z účastníků sdružení obdrží jedno vyhotovení a jedno vyhotovení bude založeno v dokumentech sdružení.

Změny ve smlouvě musí mít formu písemných dodatků.

V Praze dne 11.3.1993

.....
p. Lubomír Veselý

.....
p. Jan Novák

.....
p. Petr Svoboda

Notářský zápis

Sepsaný dne 25.10.2009 (slovy: dvacátého pátého října roku dva tisíce devět) mnou
Mgr. Ivanou Směšnou, notářkou se sídlem v Praze, v kanceláři v Praze, Hlavní 58.

Přítomní jsou účastníci:

1. pan Jan Novák, rodné číslo 601026/6206, bytem Lidická 15, Praha 2,
2. pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8,
3. pan Lubomír Veselý, rodné číslo 770326/6203, bytem Purkyňova 5, Brno,
4. pan Joseph Schwarz, rodné číslo 680506/5489, bytem Ruhg Strasse, Koln,

jejichž osobní totožnost mi byla prokázána platnými úředními průkazy, a kteří
prohlašují, že jsou v plném rozsahu způsobilí k právním úkonům.

Pan Jan Novák, Petr Svoboda, Lubomír Veselý, Joseph Schwarz uzavírají dnes přede
mnou tuto:

**Společenskou smlouvu
o založení společnosti s ručením omezeným
NOVAK s.r.o.**

Článek 1.

Obchodní firma

Obchodní firmou společnosti je: NOVAK s.r.o.

Pod touto obchodní firmou bude společnost činit právní úkony a pod touto obchodní
firmou bude zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze.

Článek 2.

Sídlo společnosti

Sídlem společnosti je: Praha 1, Vodičkova 16.

Článek 3.

Společníci

Společníci společnosti NOVAK s.r.o. jsou:

1. pan Jan Novák, rodné číslo 601026/6206, bytem Lidická 15, Praha 2,
2. pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8,
3. pan Lubomír Veselý, rodné číslo 770326/6203, bytem Purkyňova 5, Brno,
4. pan Joseph Schwarz, rodné číslo 680506/5489, bytem Ruhig Strasse, Koln.

Článek 4.

Předmět podnikání

Předmětem podnikání společnosti je:

výroba a prodej komponentů pro elektrickou regulaci a usměrňování parametrů při dodávání elektrické energie.

Článek 5.

Základní kapitál společnosti a vklady společníků

Základní kapitál společnosti NOVAK s.r.o. činí 11 553 503 Kč (jedenáct milionů čtyři sta třicet tisíc korun českých) a je tvořen vklady společníků.

Na tomto základním kapitálu se společníci účastní svými vklady:

1. pan Jan Novák, rodné číslo 601026/6206, bytem Lidická 15, Praha 2, se zavazuje vložit do společnosti vklad představující jeho osobní podíl na majetku sdružení NOVAK podle uzavřené smlouvy o sdružení ze dne 11.3.1993 ve výši 1 617 400 Kč (slovy jeden milion šest set sedmnáct tisíc čtyři sta),

2. pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8, se zavazuje vložit do společnosti vklad představující jeho osobní podíl na majetku sdružení NOVAK podle uzavřené smlouvy o sdružení ze dne 11.3.1993 ve výši 3 234 800 Kč (slovy tři miliony dvě stě třicet čtyři tisíc osm set),
3. pan Lubomír Veselý, rodné číslo 770326/6203, bytem Purkyňova 5, Brno, se zavazuje vložit do společnosti vklad představující jeho osobní podíl na majetku sdružení NOVAK podle uzavřené smlouvy o sdružení ze dne 11.3.1993 ve výši 3 234 800 Kč (slovy tři miliony dvě stě třicet čtyři tisíc osm set),
4. pan Joseph Schwarz, rodné číslo 680506/5489, bytem Ruhg Strasse, Koln, se zavazuje vložit do společnosti peněžitý vklad ve výši 3 466 503 Kč (slovy tři miliony čtyři sta šedesát šest tisíc).

Článek 6.

Správce vkladu

Správce vkladů je pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8.

Článek 7.

Splácení vkladů

Společník je povinen splatit vklad za podmínek uvedených v článku 5 této společenské smlouvy. Této povinnosti nemůže být společník zproštěn mimo případ rozhodnutí valné hromady o snížení základního kapitálu prominutím dluhu. Při porušení povinnosti splatit vklad nebo jeho část, zaplatí společník úroky z prodlení ve výši 20 % p.a.

Společníci Jan Novák, Petr Svoboda a Lubomír Veselý splní svou povinnost splacení vkladů do zakládající společnosti NOVAK, s.r.o. převedením svých podílů ze sdružení NOVAK podle smlouvy ze dne 11.3.1993 k datu 1.1.2010.

Článek 8.

Obchodní podíl

Obchodní podíl představuje účast společníka na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti. Jeho výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti.

Obchodní podíl pana Jana Nováka činí14 % (slovy: čtrnáct procent).

Obchodní podíl pana Petra Svobody činí 28 % (slovy: dvacet osm procent).

Obchodní podíl pana Lubomíra Veselého činí 28 % (slovy: dvacet osm procent).

Obchodní podíl pana Josepha Schwarze činí 30 % (slovy: třicet procent).

Každý společník může mít pouze jeden obchodní podíl. Jestliže se společník účastní dalším vkladem, zvyšuje se odpovídajícím způsobem jeho vklad popřípadě i jeho obchodní podíl.

Jeden obchodní podíl může náležet více osobám. Svá práva z tohoto obchodního podílu mohou tyto osoby vykonávat jen společným zástupcem a k splácení vkladu jsou zavázání společně a nerozdílně.

Se souhlasem valné hromady může společník smlouvou převést svůj obchodní podíl na jiného společníka.

Se souhlasem valné hromady může společník smlouvou převést svůj obchodní podíl na jinou osobu.

Společník, který se rozhodne obchodní podíl převést na jiného společníka nebo třetí osobu, je povinen obchodní podíl nejprve nabídnout ostatním společníkům, pokud ostatní společníci nevyužijí předkupního práva ve lhůtě 15 dnů od obdržení nabídky, je společník, který má v úmyslu svůj obchodní podíl převést, oprávněn uzavřít smlouvu o převodu obchodního podílu.

Smlouva o převodu obchodního podílu musí mít písemnou formu a nabyvatel, který není společníkem, v ní musí prohlásit, že přistupuje ke společné smlouvě. Podpis na této

smlouvě musí být úředně ověřeny. Převodce ručí za závazky, které přešly převodem obchodního podílu.

Účinky převodu obchodního podílu nastávají vůči společnosti dnem doručení účinné smlouvy o převodu.

Obchodní podíl se dělí.

Rozdělení obchodního podílu je možné jen při jeho převodu. K rozdělení podílu je třeba souhlasu valné hromady.

Při rozdělení obchodního podílu, vzniká-li samostatný obchodní podíl, musí být zachována minimální výše vkladu 20 000 Kč.

Obchodní podíl může být předmětem zástavního práva. K zastavení obchodního podílu se vyžaduje souhlas valné hromady. Bez souhlasu zástavního právo nevznikne. Zastavený obchodní podíl nelze po dobu trvání zástavního práva opětovně zastavit.

Převodem obchodního podílu podle § 117a odstavec 4 obchodního zákoníku zástavní právo k němu zaniká.

Po dobu trvání zástavního práva vykonává společník i nadále práva spojená s účastí ve společnosti, plnění, na která vznikne nárok na základě účasti ve společnosti, po splatnosti zajištěné pohledávky, náleží do výše zajištěné pohledávky a jejího příslušenství zástavnímu věřiteli a započítávají se na zajištěnou pohledávku.

Společnost nemůže nabývat vlastních obchodních podílů smlouvou o převodu obchodního podílu. Bude-li tato společnost ovládanou osobou ve smyslu příslušné právní úpravy obsažené v obchodním zákoníku, nesmí smluvně nabývat obchodní podíl osoby jí ovládající.

Změna osoby společníka se zapisuje do seznamu společníků, který společnost pro tento účel vede. Změnu je společnost povinna zapsat, jakmile je jí prokázána. Změnu osoby společníka je společnost povinna zapsat rovněž do obchodního rejstříku.

Článek 9.

Právo kontroly a řízení

Společníci vykonávají svá práva týkající se řízení společnosti a kontrol její činnosti na valné hromadě v rozsahu a způsobem uvedeným v této společenské smlouvě.

Společníci mají zejména právo požadovat od jednatelů informace o záležitostech společnosti a nahlížet do dokladů společnosti a kontrolovat tam obsažené údaje nebo k tomu zmocnit auditora nebo daňového poradce.

Článek 10.

Podíl na zisku a vrácení vkladů

Společníci se podílejí na zisku určeném valnou hromadou k rozdělení mezi společníky v poměru svých obchodních podílů. K výplatě zisku nelze použít základního kapitálu, rezervního fondu ani ostatních kapitálových fondů ani prostředků, které jsou určeny k doplnění těchto fondů.

Podíl na zisku vyplacený v rozporu s odstavcem 1 tohoto článku jsou společníci povinni společnosti vrátit. Za toto vrácení ručí společně a nerozdílně jednatelé, kteří vyslovili souhlas s touto výplatou.

Po dobu trvání společnosti nemohou společníci žádat vrácení vkladu. Za vrácení vkladu se nepovažují platby společníkům poskytnuté při snížení základního kapitálu.

Článek 11.

Rezervní fond

Společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje 5 % z čistého zisku až do dosažení výše 10 % základního kapitálu. Rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu lze využít pouze k úhradě ztráty společnosti.

O použití rezervního fondu rozhodují jednatelé, nejde-li o případy, kdy zákon svěřuje toto rozhodnutí valné hromadě.

Článek 12

Rezervní fond

Orgán společnosti jsou:

- a) valná hromada,
- b) jednatel.

Článek 13

Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Do její působnosti patří:

- a) schválení jednání učiněných jménem společnosti před jejím vznikem podle § 64 obch. zák.,
- b) schvalování řádné, mimořádné a konsolidované a v případech stanovených zákonem i mezitímní účetní závěrky, rozdělení zisku a úhrady ztrát,
- c) schvalování stanov a jejich změn,
- d) rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy, nedochází-li k němu na základě jiných právních skutečností (§ 141 obch. zák.),

- e) rozhodování o zvýšení či snížení základního kapitálu nebo o připuštění nepeněžitého vkladu či o možnosti započtení peněžité pohledávky vůči společnosti proti pohledávce na splacení vkladu,
- f) jmenování, odvolání a odměňování jednatelů,
- g) vyloučení společníka podle §§ 113 a 121 obch. zák.,
- h) jmenování, odvolání a odměňování likvidátora a rozhodování o zrušení společnosti,
- i) rozhodování o převodu a nájmu podniku nebo jeho části, nebo rozhodnutí o uzavření takové smlouvy ovládanou osobou,
- j) rozhodování o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení a změně právní formy,
- k) schválení ovládací smlouvy (§190b), smlouvy o převodu zisku (§190a) a smlouvy o tichém společenství a jejich změn,
- l) schválení smlouvy o výkonu funkce (§66 odstavec 2 obch. zák.),
- m) udělování a odvolání prokury,
- n) další otázky, které do působnosti valné hromady svěřuje zákon nebo společenská smlouva.

Valná hromada dále rozhoduje zejména:

- a) o převodu obchodního podílu vyloučeného společníka na jiného společníka nebo třetí osobu,
- b) o rozdělení obchodního podílu vyloučeného společníka,
- c) o převodu obchodního podílu na třetí osobu,
- d) o rozdělení obchodního podílu.

Valná hromada si může vyhradit rozhodování věcí, které jinak náleží do působnosti jiných orgánů společnosti.

Jednání a rozhodování valné hromady

Valná hromada je schopná usnášení, jsou-li přítomni společníci, kteří mají více než polovinu všech hlasů.

Každý společník má jeden hlas na každých 1000 Kč svého vkladu.

Valná hromada rozhoduje alespoň prostou většinou hlasů přítomných společníků, nevyžaduje-li zákon nebo společenská smlouva vyšší počet hlasů.

K rozhodnutím podle § 125 odstavec 1 písm. c), d) a e) obch. zák. a o zrušení společnosti s likvidací je vždy zapotřebí souhlasu alespoň dvoutřetinové většiny všech hlasů společníků, nevyžaduje-li zákon vyšší počet hlasů. O těchto rozhodnutích musí být pořízen notářský zápis. Snižuje-li se základní kapitál tak, že se snižují vklady společníků nerovnoměrně, vyžaduje se souhlas všech společníků.

Společníci, kteří nebyli přítomni na valné hromadě, mohou projevit svůj souhlas s navrhovaným rozhodnutím valné hromady i mimo valnou hromadu. Souhlas společníka musí být společnosti doručen ve lhůtě jednoho měsíce ode dne, v němž se konala nebo měla konat valná hromada. Vyžaduje-li zákon, aby byl o rozhodnutí valné hromady pořízen notářský zápis, musí mít souhlas společníka formu notářského zápisu, v němž se uvede i obsah návrhu rozhodnutí valné hromady, jehož se souhlas týká.

Svolávání valné hromady

Jednatel svolává valnou hromadu nejméně jednou za rok. Jednatel je povinen svolat valnou hromadu z důvodů stanovených zákonem. Valná hromada, která schvaluje řádnou účetní závěrku, se musí konat nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období.

Termín a program valné hromady oznámí jednatel společníkům nejméně 15 dnů přede dnem jejího konání. Písemnou pozvánku zašle jednatel společnosti společníkům doporučeně poštou nebo ji předá osobně proti podpisu společníka. Záležitosti neuvedené v pozvánce lze projednat, jen jsou-li přítomni na valné hromadě všichni společníci. Společník se může vzdát práva na včasné a řádné svolání valné hromady

prohlášením, které musí být obsaženo v zápisu z valné hromady, popřípadě v notářském zápisu o rozhodnutí valné hromady, jinak musí mít formu notářského zápisu.

Valná hromada zvolí svého předsedu a zapisovatele. Do zvolení předsedy řídí valnou hromadu jednatel popřípadě pověřený společník. Sčítání hlasů provádí předseda.

Každý společník je oprávněn účastnit se valné hromady buď osobně, prostřednictvím svého statutárního zástupce nebo zástupce na základě písemné plné moci. Podpis zastoupeného společníka na této plné moci musí být úředně ověřen. Osobou zastupující společníka na valné hromadě nesmí být jednatel společnosti.

Článek 14.

Jednatel

Statutárním orgánem společnosti je jeden jednatel. Jednatel jedná jménem společnosti samostatně. Jménem společnosti podepisuje jednatel tak, že k vytištěné nebo jinak napsané obchodní firmě společnosti připojí svůj podpis.

Prvním jednatelem společnosti je:

pan Petr Svoboda, rodné číslo 580808/8080, bytem Krásná 8, Praha 8.

Funkce jednatele vzniká dnem právní moci rozhodnutí o zápisu společnosti do obchodního rejstříku.

Jednatelem může být jen fyzická osoba, která dosáhla věku 18 let, která je plně způsobilá k právním úkonům, která je bezúhonná ve smyslu zákona o živnostenském podnikání a u níž nenastala skutečnost, jež je překážkou provozování živnosti podle zákona o živnostenském podnikání a u níž nenastala překážka ve smyslu § 381 ods. 1 obchodního zákoníku.

Pokud jednatel zemře, odstoupí z funkce, je odvolán nebo jinak skončí jeho funkční období, anebo státní orgán v případech stanovených zákonem neudělil souhlas s výkonem funkce, zvolí valná hromada do 3 měsíců nového jednatele.

Pro jednatele platí zákaz konkurence. Jednatel společnosti nesmí:

- a) podnikat v oboru stejném nebo obdobném oboru podnikání společnosti ani vstupovat se společností do obchodních vztahů,
- b) zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody společnosti,
- c) účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením nebo jak ovládací osoba jiné osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání,
- d) vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního nebo jiného orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo s obdobným předmětem podnikání, ledaže jde o koncern.

Porušení zákazu konkurence má důsledky stanovené v § 65 obchodního zákoníku.

Jednatel je povinen svoji funkci vykonávat osobně a nelze pověřit třetí osobu generální plnou mocí, aby jej zastupoval.

Jednateli náleží obchodní vedení společnosti. K rozhodnutí o obchodním vedení společnosti, má-li společnost více jednatelů, se vyžaduje vzájemné informování většiny jednatelů, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

Bližší podmínky výkonu funkce jednatele jsou stanoveny ve smlouvě o výkonu funkce, která musí být schválena valnou hromadou.

Článek 15

Zánik účasti společníka ve společnosti

Účast společníka ve společnosti zaniká:

- a) zánikem společnosti,

- b) převodem nebo přechodem obchodního podílu,
- c) písemnou dohodou všech společníků o ukončení účasti dle § 149a obchodního zákoníku,
- d) vyloučením společníka na základě rozhodnutí valné hromady,
- e) vyloučením společníka na základě rozhodnutí soudu,
- f) zrušením účasti společníka soudem,
- g) prohlášením konkurzu na majetek společníka, zamítnutím insolventního návrhu pro nedostatek majetku nebo pravomocným nařízením výkonu rozhodnutí postižením obchodního podílu společníka ve společnosti nebo vydáním exekučního příkazu k postižení obchodního podílu společníka,
- h) úmrtím společníka – fyzické osoby, nebo zánikem právnické osoby, která je společníkem.

Článek 16.

Vypořádání

Jestliže přešel obchodní podíl na společnost, vzniká společníku, jehož účast ve společnosti zanikla nebo jeho právnímu nástupci právo na vypořádací podíl. Tento podíl se určuje poměrem obchodních podílů.

Výše vypořádacího podílu se stanoví ke dni zániku účasti společníka ve společnosti z vlastního kapitálu u zjištěného z mezitímní, řádné nebo mimořádné účetní závěrky sestavené ke dni zániku společníka ve společnosti.

Vypořádací podíl se vyplácí v penězích.

Osoba, které vzniklo právo na vypořádací podíl, ručí za splacení dosud nesplaceného vkladu nabyvatelem obchodního podílu.

Právo na vyplacení vypořádacího podílu je splatné uplynutím 6 měsíců od schválení účetní závěrky.

Jestliže společníci nebo příslušný orgán společnosti účetní závěrku bez vážného důvodu neschválí, je právo na vyplacení vypořádacího podílu splatné uplynutím 6 měsíců ode dne, kdy měla být účetní závěrka schválena.

Článek 17.

Vznik a doba trvání společnosti

Společnost vzniká dnem 1. 1. 2010. Společnost se zakládá na dobu neurčitou.

Článek 18

Závěrečná ustanovení

Právní vztahy neupravené touto společenskou smlouvou jako zvýšení základního kapitálu, snížení základního kapitálu, změnu společenské smlouvy, zrušení a zánik společnosti, atd., právní vztahy vyplývající z této společenské smlouvy, vzájemné vztahy mezi společníky související s jejich účastí ve společnosti i ostatní právní vztahy uvnitř společnosti se řídí českými obecně závaznými předpisy, zejména příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku.

Veškeré výdaje spojené se založením společnosti, získáním živnostenských oprávnění, s jejím zápisem do obchodního rejstříku a se získáním příslušných povolení potřebných k jejímu podnikání nese společnost.

O tom byl tento notářský zápis sepsán, účastníkům přečten a jimi v plném rozsahu schválen

Svoboda, v.r.

Novák, v.r.

Veselý, v.r.

Schwarz, v.r.

Ivana Směšná, v.r.

Ověřuji, že tento stejnopis notářského zápisu, vyhotovený dne 10. 10. 2009 (slovy desátého října roku dva tisíce devět), určený pro společnost NOVAK, spol. s r.o. doslovně souhlasí s notářským zápisem, spl. Zn. N574/2009, založeným ve Sbírce notářských zápisů Ing. Ivany Směšné, notářky se sídlem v Praze.

V Praze 25. 10. 2009 (slovy: dvacátého pátého října roku dva tisíce devět).

Ing. Ivana Směšná
notářka

Prohlášení

Já, Svobodová Amélie, narozena 630218/8142, bydlištěm Krásná 8, Praha 8 jsem spoluvlastníkem osobního automobilu Felicie, SPZ 1M8 3747, které jsem pořídila v rámci společného jmění manželů s manželem Svobodou, narozen 580808/8080, bydlištěm Krásná 8, Praha 8, a prohlašuji, že souhlasím bez výhod a omezení s vložením tohoto automobilu do podnikání jako vklad manžela.

V Praze dne 9.3.1993

.....
Svobodová Amélie

Účtová osnova

NOVAK spol. s r.o.

IČ:
11111111

Rok: 2010

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. Dlouhodobý nehmotný majetek 01

010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
011000	Zřizovací výdaje	Rozvahový	Aktivní
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
019000	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný 02

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný 03

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a 04 pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
043000	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek 05

050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Dlouhodobý finanční majetek 06

061000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	Rozvahový	Aktivní

063000	Ostatní cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní půjčky	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
071000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	Rozvahový	Aktivní
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11 Materiál

111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 12 Zásoby vlastní výroby

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 13	Zboží		
131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 15	Poskytnuté zálohy na zásoby		
151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 19	Opravné položky k zásobám		
191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka ke zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na zvířata	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

úč. sk. 21	Peníze		
210000	Peníze	Rozvahový	Aktivní
211000	Pokladna	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 22	Účty v bankách		
221000	Bankovní účty	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 23	Krátkodobé bankovní úvěry		
231000	Krátkodobé bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 24	Krátkodobé finanční výpomoci		

241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 25	Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek		
251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
259000	Pořizování krátkodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 29	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku		
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky (krátkodobé)		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté provozní zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336100	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	Rozvahový	Pasivní
336200	Zúčtování se zdravotní	Rozvahový	Pasivní

pojišťovnou

úč. sk. 34	Zúčtování daní a dotací		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 35	Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva		
351000	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za účastníky sdružení	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 36	Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva		
361000	Závazky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky k účastníkům sdružení	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
371000	Pohledávky z prodeje podniku	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě podniku	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z pronájmu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní

385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41	Základní kapitál a kapitálové fondy		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Emisní ažio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn společností	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 42	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421000	Zákonný rezervní fond	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 45	Rezervy		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 46	Dlouhodobé bankovní úvěry		
461000	Bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 47	Dlouhodobé závazky		

471000	Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 48 Odložený daňový závazek a pohledávka

481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
--------	--------------------------------------	-----------	---------

úč. sk. 49 Individuální podnikatel

491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní
--------	---------------------------------	-----------	---------

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50 Spotřebované nákupy

500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Daňový
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 51 Služby

510000	Služby	Výsledkový	Daňový
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 52 Osobní náklady

520000	Osobní náklady	Výsledkový	Daňový
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 53 Daně a poplatky

530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 54	Jiné provozní náklady		
540000	Jiné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti		
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 56	Finanční náklady		
560000	Finanční náklady	Výsledkový	Daňový
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kursově ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 57	Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti		
574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 58	Mimořádné náklady		

580000	Mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
581000	Náklady na změnu metody	Výsledkový	Daňový
582000	Škody	Výsledkový	Nedaňový
584000	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	Výsledkový	Nedaňový
588000	Ostatní mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
589000	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
593000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
594000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60 Tržby za vlastní výkony a zboží

600000	Tržby za vlastní výkony a zboží	Výsledkový	Daňový
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 61 Změny stavu zásob vlastní činnosti

610000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Daňový
611000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
612000	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
613000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
614000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 62 Aktivace

620000	Aktivace	Výsledkový	Daňový
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
622000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
623000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
624000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy

640000	Jiné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový

642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 66 Finanční výnosy

660000	Finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kursově zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční výnosy	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 68 Mimořádné výnosy

680000	Mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
681000	Výnosy ze změny metody	Výsledkový	Daňový
688000	Ostatní mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 69 Převodové účty

697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70 Účty rozvahné

701000	Počáteční účet rozvahný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahný	Závěrkový	

úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát

710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
--------	--------------------	-----------	--

úč. sk. 79 Podrozvahové účty

799000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní
--------	----------------	--------------	---------

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

ke dni 01. 01. 2010

jednotky: 1000 Kč

Rok	Měsíc	IČ
2010	0 1	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

NOVAK s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Vodičkova 935/16

Praha 1

101 00

Označ. a	AKTIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	+19 089	-1 770	+17 319	
A. 1.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
A. 2.		002a				
B.	Dlouhodobý majetek	003	+4 702	-1 770	+2 932	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	+ 166	- 166	+0	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B. I. 3.	Software	007	+ 106	- 106	+0	
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008	+60	-60	+0	
B. I. 5.	Goodwill (+/-)	009				
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 9.		012a				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	+4 536	-1 604	+2 932	
B. II. 1.	Pozemky	014	+ 240		+ 240	
B. II. 2.	Stavby	015	+3 000	- 348	+2 652	
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	+1 296	-1 256	+40	
B. II. 4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017				
B. II. 5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B. II. 9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. II. 10.		022a				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
B. III. 4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B. III. 6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
B. III. 8.		030a				

Označ. a	AKTIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva	031	+14 387	+0	+14 387	
C. I.	Zásoby	032	+2 622		+2 622	
C. I. 1.	Materiál	033	+1 362		+1 362	
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	+ 700		+ 700	
C. I. 3.	Výrobky	035	+ 560		+ 560	
C. I. 4.	Zvířata	036				
C. I. 5.	Zboží	037				
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. I. 7.		038a				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	+0	+0	+0	
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	-	-	+0	
C. II. 2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045				
C. II. 7.	Jiné pohledávky	046				
C. II. 8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. II. 9.		047a				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	+3 472	+0	+3 472	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	+3 472	-	+3 472	
C. III. 2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056				
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057				
C. III. 10.		057a				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	+8 293		+8 293	
C. IV. 1.	Peníze	059	+30		+30	
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	+8 263		+8 263	
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	+0		+0	
C. IV. 4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
C. IV. 5.		062a				
D. I.	Časové rozlišení	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065				
D. I. 3.	Příjmy příštích období	066				
D. I. 4.		066a				

Označ.	PASIVA	číslo	Běžné účetní období	Minulé období
a	b	řádku	5	6
	PASIVA CELKEM	067	+17 319	
A.	Vlastní kapitál	068	+15 104	
A. I.	Základní kapitál	069	+11 553	
A. I. 1.	Základní kapitál	070	+11 553	
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. I. 4.		072a		
A. II.	Kapitálové fondy	073		
A. II. 1.	Emisní ažio	074		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti	077		
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn společnosti	077a		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	+0	
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	+0	
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	080	+0	
A. III. 3.		080a		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	+0	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	-	
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. IV. 3.		083a		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	+3 551	
A. V. 2.		084a		
B.	Cizí zdroje	085	+2 215	
B. I.	Rezervy	086	+0	
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	-	
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090		
B. I. 5.		090a		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
B. II. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	094		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	097		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	099		
B. II. 9.	Jiné závazky	100		
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	101		
B. II. 11.		101a		

Označ. a	PASIVA b	číslo řádku	Běžné účetní období 5	Minulé období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	+2 215	
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	+ 821	
B. III. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
B. III. 3.	Závazky - podstatný vliv	105		
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	-	
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	107	+ 369	
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	+ 227	
B. III. 7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	+ 798	
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	-	
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	111		
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	112		
B. III. 11.	Jiné závazky	113		
B. III. 12.		113a		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
B. IV. 2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
B. IV. 4.		117a		
C. I.	Časové rozlišení	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
C. I. 2.	Výnosy příštích období	120		
C. I. 3.		120a		

Sestaveno dne: 2 2 . 0 1 . 2 0 1 0		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.: