

23 Akciová společnost

- kapitálová společnost
- **základní kapitál** představuje určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě
 - a) bez veřejné výzvy → 2.000.000 Kč
 - b) s veřejnou výzvou → 20.000.000 Kč
- společníci jsou akcionáři = vlastníci akcie
- akcionáři **za závazky společnosti neručí**
- akciová společnost **odpovídá za závazky celým svým majetkem**

Akcie: a) na jméno – na rubu akcie je jméno majitele
 b) na majitele – majitel není znám, majitel je ten, kdo ji drží

Valná hromada

- nejvyšší orgán
- schází se alespoň 1 do roka do 30. 6.
- schvaluje rozdělení zisku
- rozhoduje o změně stanov
- schvaluje účetní závěrku

Představenstvo

- statutární orgán

Dozorčí rada

- kontrolní orgán

ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI

- a. s. je založena sepsáním zakladatelské smlouvy
 - a) jedním zakladatelem (PO) – zakladatel podepíše **zakladatelskou listinu**
 - b) dvěma či více zakladateli – musí být uzavřena **zakladatelská smlouva**
- ✓ **Založení společnosti bez výzvy k upisování akcií**
 - zakladatelé se dohodnou o úpisu celého základního kapitálu v určitém poměru nebo je akciová společnost zakládána jedním zakladatelem
- ✓ **Založení společnosti na základě výzvy k upisování akcií**
 - zakladatelé nejsou schopni uhradit celou výši základního kapitálu, tak k úpisu akcií vyzývají další společníky (akcionáře) k podílení se na tvorbě základního kapitálu
 - akcionáři se písemně zavazují k převzetí akcií a jejich zaplacení

VZNIK SPOLEČNOSTI

- společnost vzniká zápisem do Obchodního rejstříku
- ke vzniku společnosti se otevírají účetní knihy:
 - 1) zahajovací rozvaha
 - 2) otevírají se hlavní knihy a deník
 - 3) analytické knihy

Zahajovací rozvaha

AKTIVA	PASIVA
třída 0 - DM 011 zřizovací výdaje (výdaje vynaložené při zakládání společnosti)	411 - Základní kapitál 421 - Zákonný rezervní fond 365 - Ostatní závazky ke společníkům
třída 1 - Zásoby	
třída 2 - Peníze	
třída 3 - 353 Pohledávka za upsaný základní kapitál	
Aktiva celkem	Pasiva celkem

- aktiva se musejí rovnat pasivům

Otevření účetnictví

Text	MD	D
Vyhlášen úpis akcií	neúčtuje se	
Splacené části peněžitého vkladu	221	701
Nesplacené části peněžitého vkladu	353	701
Zápis do OR	701	411

- o základním kapitálu se účtuje na účtu **411 – Základní kapitál** a jeho hodnota uvedená v účetnictví musí odpovídat údajům v Obchodním rejstříku

ZVYŠOVÁNÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU

- musí být odsouhlasen valnou hromadou a zapsán do Obchodního rejstříku
 - **úpis nových akcií**
 - **přeměna vydaných dluhopisů na akcie**
 - podmíněné zvýšení základního kapitálu
 - **z vlastních zdrojů**
 - nejčastěji z nerozděleného zisku minulých let (vlastní kapitál se nezvyšuje)
 - **kombinovaný způsob**
 - úpisem nových akcií a zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Zvýšení základního kapitálu UPSÁNÍM NOVÝCH AKCIÍ

- zvýšit ZK je možné v případě, že jsou zaplacené všechny akcie
- výjimku tvoří nepeněžité vklady
- o vydání nových akcií rozhoduje Valná hromada
 - úpis s veřejnou výzvou nebo bez veřejné výzvy
- do zápisu v Obchodním rejstříku musí být splaceno nejméně 30 % peněžitých vkladů + celé emisní ážio ⇒ nepeněžité vklad musí být splacen celý

Emisní ážio = rozdíl mezi tržní cenou akcie a jmenovitou hodnotou

- 412 – Emisní ážio

⇒ úpis účtujeme jako pohledávku za akcionáři

MD – 353 Pohledávka za upsaný základní kapitál

D – 419 Změny základního kapitálu

- ⇒ emisní ážio účtujeme
 - MD – 353 Pohledávka za upsaný základní kapitál*
 - D – 412 Emisní ážio*
- ⇒ splátky účtujeme
 - MD – třída 0; 1; 2*
 - D – 353 Pohledávka za upsaný základní kapitál*
- ⇒ po zápise do OR přeúčtujeme základní kapitál
 - MD – 419 Změny základního kapitálu*
 - D – 411 Základní kapitál*
- ⇒ při úpisu akcií může a. s. požadovat jistinu
 - MD – 211; 221*
 - D – 379 Jiné závazky*

ODMĚNY ČLENŮM DOZORČÍ RADY

- členové dozorčí rady za svou práci obvykle dostávají odměnu, která je pro účetní jednotku nákladem ! NEDAŇOVÝM!
 - MD – 523 Odměny členům orgánů společnosti*
 - D – 379 Jiné závazky*
- z odměny se strhává daň
 - MD – 379 Jiné závazky*
 - D – 342 Ostatní přímé daně*
- případná srážka ZP a SP
 - MD – 379 Jiné závazky*
 - D – 336 Zúčtování s instituce SP a ZP*

ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU

- k prvnímu dni účetního období je hospodářský výsledek zaúčtován na účet
 - 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**
- ✓ V případě zisku
 - MD – 701 Počáteční účet rozvažný*
 - D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*
- zisk musí být do konce roku rozdělen
- 1) přiděl do zákonného rezervního fondu (5 % z čistého zisku)
 - MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*
 - D – 421 Zákonný rezervní fond*
- 2) přiděly fondům
 - MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*
 - D – 423; 427*
- 3) dividendy
 - MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*
 - D – 364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku*
- z dividend se sráží daň (15 %)
 - MD – 364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku*
 - D – 342 Ostatní přímé daně*
- 4) úhrada ztráty minulých let

- MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**
D – 429 Neuhrazená ztráta minulých let
- 5) zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů
MD – 431
D – 419 Změny základního kapitálu
 → zápis do Obchodního rejstříku
MD – 419 Změny základního kapitálu
D – 411 Základní kapitál
- 6) nerozdělený zisk
MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
D – 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 7) ze zisku se vyplácejí tantiémy → podíl na zisku členů představenstva a dozorčí rady
MD – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
D – 379 Jiné závazky
 → sráží se daň z příjmu
MD – 379 Jiné závazky
D – 342 Ostatní přímé daně

✓ **V případě ztráty**

- MD – 431 Výsledky hospodaření ve schvalovacím řízení**
D – 701 Počáteční účet rozvažný
- ztráta se musí do konce roku uhrazena
 - o rozdělení rozhoduje valná hromada do 30. 6.
- 1) přednostně uhrazena ze zákonného rezervního fondu
MD – 421 Zákonný rezervní fond
D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 2) ostatní fondy
MD – 423; 427
D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 3) nerozdělený zisk z minulých let
MD – 428 Nerozdělený zisk minulých let
D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 4) snížení základního kapitálu
MD – 419 Změny základního kapitálu
D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
 → po zápisu do Obchodního rejstříku
MD – 411 Základní kapitál
D – 419 Změny základního kapitálu
- 5) neuhrazená ztráta minulých let
MD – 429 Neuhrazená ztráta minulých let
D – 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- nelze požadovat ztrátu od akcionáře