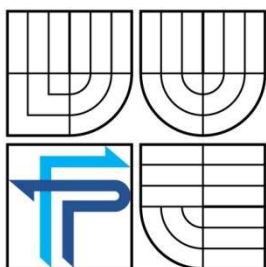


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUT OF FINANCE

**NÁVRH OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ
SPOLEČNÍKA S. R. O.**
SUGGESTION OF TAX OPTIMALIZATION FOR INCOME OF COMPANION LTD

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

JITKA MÁNKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. VÁCLAV MELUZÍN

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Mánková Jitka

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:

Návrh optimalizace zdanění příjmů společníka s. r. o.

v anglickém jazyce:

Suggestion of Tax Optimization for Income of Companion Ltd

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíl práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současná situace

Vlastní řešení - zdanění příjmů v závislé činnosti

- zdanění podílu na zisku

- zdanění při kombinaci předchozích příjmů

Vlastní návrhy řešení, přínos

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- BARTOŠÍKOVÁ, M. Společnost s ručením omezeným. 2006. ISBN 80-7179-441-4.
BEHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným 2008, 8. vydání. 2008. ISBN 978-80-7263-452-1.
BRYCHTA, I. Tabulky a informace pro daně a podnikání 2008. 2008. ISBN 80-7357-342-3.
D'AMBOROSOVÁ, H. a kol. Abeceda personalisty. 2008. ISBN 978-80-7263-441-5.
DVORÁK, T. Společnost s ručením omezeným 3., přepracované vydání. 2008. ISBN 978-80-7357-344-7.
HOVORKA, M. Daňové triky a tipy 5. 2006 ISBN 80-7208-601-4.
JAROŠ, T. Dan z příjmů právnických osob v účetnictví 2007/2008. 2008. ISBN 978-80-247-2523-9.
MACHÁČEK, I. Fyzické osoby a daň z příjmů. 2008. ISBN 978-80-7357-360-7.
PELC, V. Daňové výdaje 2008. 2008. ISBN 978-80-251-1918-1.
PILAROVÁ, I. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2008. 2008. ISBN 978-80-247-2539-0.
PILAROVÁ, I. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o., 2. vydání. 2008. ISBN 978-80-7357-367-6.
VALOUCH, P. Optimální zdanění fyzických osob 2008. 2008. ISBN 978-80-247-2540-6.
VYBÍHAL, V. a kol. Mzdové účetnictví 2008. 2008. ISBN 978-80-247-2538-3.
Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Václav Meluzín

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/2009.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

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

V Brně, dne 25. 3. 2009

Anotace

Tato bakalářská práce se zabývá optimalizací daňové povinnosti společníka společnosti s ručením omezeným. Hlavním cílem je v konkrétní společnosti s ručením omezeným nalézt optimální poměr výplaty mzdy a podílu na zisku ve prospěch jejího jednatele.

Anotation

This Bachelor's thesis deals with tax optimization for income of companion ltd. The main aim is to find optimal rate of wages and share in profit for agent in existing limited company.

Klíčová slova

Daň z příjmů, mzda, podíl na zisku, sociální pojištění, společník, základ daně, zdravotní pojištění

Key words

Income tax, wage, share in profit, social instance, companion, tax base, health instance

Bibliografická citace VŠKP dle ČSN ISO 690

MÁNKOVÁ, J. *Návrh optimalizace zdanění příjmů společníka s. r. o.* Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009. 52 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Václav Meluzín.

Čestné prohlášení

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

V Brně, dne 20. května 2009

.....
podpis

Poděkování

Chtěla bych poděkovat všem, kteří mi pomáhali při vypracování bakalářské práce. Největší dík patří panu Ing. Václavu Meluzínovi za vedení této práce a poskytnutí cenných rad a připomínek.

Také chci poděkovat majitelce společnosti za poskytnuté informace, které byly nezbytné pro zpracování mé bakalářské práce.

Děkuji panu Ing. Karlu Šudákovi za čas, který věnoval pro vytvoření oponentského posudku.

OBSAH

ÚVOD.....	9
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	10
1.1 Společnost s ručením omezeným.....	10
1.2 Základní kapitál a vklady společníků.....	11
1.3 Založení a vznik společnosti.....	12
1.4 Orgány společnosti.....	13
1.4.1 Valná hromada.....	13
1.4.2 Statutární orgán.....	14
1.4.3 Dozorčí rada.....	15
1.5 Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným.....	15
1.6 Společníci.....	16
1.6.1 Ručení společníků.....	17
1.6.2 Práva společníka.....	18
1.6.3 Povinnosti společníka.....	20
1.7 Problematika zdanění s. r. o.	22
1.7.1 Zatížení zisku s. r. o. daní z příjmů právnických osob.....	22
1.7.2 Zdanění podílu na zisku.....	23
1.7.3 Odměňování společníků.....	24
1.7.4 Zdanění příjmů fyzických osob.....	24
1.7.5 Postup při zdaňování příjmů dle § 6 ZDP.....	25
2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE.....	29
2.1 Představení společnosti.....	29
2.1.1 Základní údaje.....	29
2.1.2 Historie společnosti.....	29
2.1.3 Organizační struktura.....	30
2.1.4 Finanční analýza.....	31
2.2 Současný stav zdanění.....	37
3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	39
3.1 Možnosti řešení.....	39
3.1.1 Zachování stávajícího řešení.....	39

3.1.2	Vyplacení podílu na zisku.....	41
3.1.3	Kombinace vyplacení podílu na zisku a mzdy	42
3.2	Celkové shrnutí	47
	ZÁVĚR	49
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	50
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	50
	SEZNAM PŘÍLOH.....	52
	PŘÍLOHY	53

ÚVOD

Moje bakalářská práce se zabývá optimalizací zdanění příjmů společníka společnosti s ručením omezeným. Hlavním cílem je minimalizovat odvody státu na daních z příjmů, zdravotním pojištění a příspěvcích na státní politiku zaměstnanosti v rámci platné legislativy České republiky. Tohoto cíle chci dosáhnout na základě výběru nejlepší varianty pro odměňování společníka společnosti ABC, s. r. o.

Způsobů odměňování společníka s. r. o. a jejich kombinací je několik. Společník může být ve společnosti zaměstnán na základě pracovněprávního vztahu uzavřeného podle zákoníku práce nebo být odměňován za práci, kterou vykonává bez pracovněprávního vztahu, např. jen na základě ustanovení ve společenské smlouvě. Společnickovým příjmem od společnosti může být také podíl na zisku.

Bakalářská práce je rozdělena na tři části. V první části se zabývám teoretickým poznatky o společnosti s ručením omezeným a způsobu zdaňování této společnosti a společníků. V druhé části své práce se zaměřuji na analýzu společnosti ABC, s. r. o. Hodnotím její finanční zdraví provedením finanční analýzy a vytvářím přehled o současném způsobu odměňování společníka a výši odvodů státu od společníka a společnosti. Poslední část je věnována výpočtům a návrhu řešení, které bude pro společnost i společníka optimální.

Název společnosti ABC, s. r. o. má pouze informativní charakter. Společnost si nepřála být zveřejňována, a proto se jedná o fiktivní název.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Společnost s ručením omezeným

„Obchodní zákoník definuje společnost s ručením omezeným jako společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku.

Společnost s ručením omezeným je, stejně jako všechny obchodní společnosti založené podle českého právního řádu, právnickou osobou. Může tedy vlastním jménem nabývat práv a zavazovat se, může být žalobcem i žalovaným v soudním řízení, může být účastníkem správního řízení atd. Lze ji založit jak za účelem podnikání, tak i za jiným účelem (např. humanitní pomoc apod.).

Společnost s ručením omezeným patří mezi kapitálové společnosti, lze však říci, že není ryzí kapitálovou společností, ale v její úpravě se objevují ještě některé prvky společností osobních. Těmito prvky jsou např. byť omezené, ručení společníků za závazky společnosti, rozhodování společníků mimo orgány společnosti, omezená převoditelnost obchodního podílu, omezená možnost dědice obchodního podílu či právního nástupce společníka stát se společníkem apod.

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí za závazky společnosti do výše nesplacených vkladů podle zápisu v obchodním rejstříku. Každý ze společníků přestává ručit za závazky společnosti s ručením omezeným dnem, ke kterému je do obchodního rejstříku zapsáno, že všichni společníci splatili celé vklady. Dokud tedy nebylo do obchodního rejstříku zapsáno splacení všech vkladů, ručí společníci do výše rozdílu mezi základním kapitálem a sumou zapsaných splacených vkladů.“ [1, str. 7-8]

Společnost s ručením omezeným může být založena jednou osobou a může mít nejvíce padesát společníků. Společnost s ručením omezeným s jediným společníkem nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti s ručením omezeným. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem nejvýše tří společností s ručením omezeným. [5]

1.2 Základní kapitál a vklady společníků

„Základní kapitál je peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu společnosti. Minimální výše základního kapitálu 200 000 Kč pro s. r. o. vznikla od 1. 1. 2001. Odlišuje s. r. o. poměrně významným způsobem od akciových společností, u kterých nyní musí minimální výše základního kapitálu činit 2 000 000 Kč při založení bez veřejné nabídky akcií.

Je-li základní kapitál splácen peněžitými vklady společníků, nemusí být tento celý splácen před zápisem společnosti do obchodního rejstříku (před vznikem společnosti). Před vznikem společnosti musí být peněžitý vklad každého společníka podle § 111 OBCHZ splácen ve výši alespoň:

- 30 %, celkem však musí být spláceno alespoň 100 000 Kč, má-li společnost alespoň 2 společníky,
- 100 %, jde-li o společnost s jediným společníkem.

Pravidla pro splácení vkladu určuje podle § 113 OBCHZ společenská smlouva, maximální lhůta však činí 5 let od vzniku společnosti nebo od převzetí závazku ke zvýšení vkladu nebo k novému vkladu.

Výše základního kapitálu by měla být důležitým údajem o finančním postavení společnosti, proto je striktně v § 142 až § 147 OBCHZ upraven postup při zvyšování a snižování základního kapitálu.“ [2, str. 14-16]

Vypovídací schopnost zapsané výše základního kapitálu společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku o skutečném majetku společnosti je však velmi nízká. I společnost se základním kapitálem vyjádřeným v desítkách či stovkách milionů korun může být předlužená, tj. její splatné závazky mohou být vyšší než její majetek. Základní kapitál by přesto zpravidla měl mít tři základní funkce:

- funkce měřítka zisku a ztráty společnosti,
- garanční funkce vůči věřitelům a

- funkce míry účasti společníka na společnosti. [1]

1.3 Založení a vznik společnosti

„Společnost je založena uzavřením společenské smlouvy upravující práva a povinnosti společníků (v případě, kdy má společnost více než jednoho společníka) nebo uzavřením zakladatelské listiny (v případě, kdy má společnost jediného společníka). Společenská smlouva musí mít písemnou formu a podpisy musí být úředně ověřeny. Zakladatelskou listinu sepisuje notář formou notářského zápisu.“ [2, str. 43]

Společenská smlouva musí obsahovat alespoň:

- a) firmu a sídlo společnosti,
- b) určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- c) předmět podnikání (činnosti),
- d) výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladu,
- e) jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,
- f) jména a bydliště členů první dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- g) určení správce vkladu,
- h) jiné údaje, které vyžaduje tento zákon.

Společenská smlouva může určit, že společnost vydá stanovy, které upraví vnitřní organizaci společnosti a podrobněji některé záležitosti obsažené ve společenské smlouvě. [5]

„Ještě před vznikem společnosti je nezbytné činit některé úkony, nutné ke vzniku společnosti. Patří sem zejména úkony směřující k získání živnostenského či jiného

oprávnění k podnikatelské činnosti a úkony směřující k zápisu společnosti do obchodního rejstříku, ale i úkony zajišťující společnosti sídlo a některé další. Jednání jménem společnosti před vznikem upravuje pro všechny společnosti ustanovení § 64 OBCHZ.

Společnost s ručením omezeným vzniká, stejně jako všechny ostatní obchodní společnosti, dnem, ke kterému byla zapsána do obchodního rejstříku.“ [1, str. 112]

1.4 Orgány společnosti

„Povinně zřizovanými orgány společnosti s ručením omezeným jsou valná hromada a jeden nebo několik jednatelů. Obchodní zákoník sice upravuje též kontrolní orgán – dozorčí radu – tento orgán ale společnost s ručením omezeným zřizovat nemusí. Na zřízení dalších orgánů se mohou společníci dohodnout ve společenské smlouvě nebo o něm může rozhodnout jediný zakladatel v zakladatelské listině. Pro takové další orgány musí být vymezena působnost ve společenské smlouvě či ve stanovách.“ [1, str. 153]

1.4.1 Valná hromada

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

- a) schválení jednání učiněných jménem společnosti před jejím vznikem podle § 64 OBCHZ,
- 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,
- 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) jmenování, odvolání a odměňování členů dozorčí rady,
- h) vyloučení společníka podle § 113 a 121 OBCHZ,
- i) jmenování, odvolání a odměňování likvidátora a rozhodování o zrušení společnosti s likvidací, jestliže to společenská smlouva připouští,
- j) schvalování smluv uvedených v § 67a OBCHZ,
- k) rozhodování o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení a změně právní formy,
- l) schválení ovládací smlouvy, smlouvy o převodu zisku a smlouvy o tichém společenství a jejich změn,
- m) schválení smlouvy o výkonu funkce,
- n) další otázky, které do působnosti valné hromady svěruje zákon nebo společenská smlouva. [5]

1.4.2 Statutární orgán

Statutárním orgánem společnosti je jeden nebo více jednatelů. Je-li jednatelů více, je oprávněn jednat jménem společnosti každý z nich samostatně, nestanoví-li společenská smlouva nebo stanovy jinak. Omezit jednatelská oprávnění může pouze společenská smlouva, stanovy nebo valná hromada. Jednatele jmenuje valná hromada z řad společníků nebo jiných fyzických osob.

Jednateli náleží obchodní vedení společnosti. K rozhodnutí o obchodním vedení společnosti, má-li společnost více jednatelů, se vyžaduje souhlas většiny jednatelů, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Jednatelé jsou povinni zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o záležitostech společnosti.

Nevyplyvají-li ze společenské smlouvy nebo stanov další omezení, jednatel 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 jako ovládající osoba jiné osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání, a
- 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. [5]

1.4.3 Dozorčí rada

„Obchodní zákoník neurčuje povinnost společnosti s ručením omezeným zřídit dozorčí radu. Rozhodnutí o jejím zřízení je plně v kompetenci společníků, kteří mohou o jejím zřízení rozhodnout ve společenské smlouvě (zakladatelské listině), popřípadě následně změnou společenské smlouvy či zakladatelské listiny.

Dozorčí rada je orgánem kontrolním. Mezi její úkoly patří zejména:

- a) dohlíží na činnost jednatelů,
- b) nahlíží do obchodních a účetních knih a jiných dokladů a kontroluje tam obsažené údaje,
- c) přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a předkládá své vyjádření valné hromadě,
- d) podává zprávy valné hromadě ve lhůtě stanovené společenskou smlouvou, jinak jednou ročně.“ [1, str. 203-204]

1.5 **Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným**

Výhody společnosti s ručením omezeným jsou:

- omezené ručení do výše vkladu,
- relativně nízká hodnota minimálního základního kapitálu,
- menší administrativní náročnost oproti akciové společnosti,
- společnost může být založena i jednou osobou,

- všichni společníci nemusí splňovat požadavky živnostenského zákona pro určitý druh činnosti,
- je možné do společnosti vložit i nepeněžitý vklad (automobil, nemovitost, zásoby),
- životnost společnosti je dlouhodobá (při odchodu společníka nehrozí její zrušení),
- snadno majetkově expanduje formou navýšení vkladů společníků nebo přistoupením dalších společníků,
- jednatelé mají zákaz konkurence (společníci ne, ale v rámci společenské smlouvy je možné tento zákaz rozšířit),
- pro přijetí velké části rozhodnutí není nutný souhlas všech společníků,
- možnost ustanovit kontrolní orgán – dozorčí radu.

Nevýhody společnosti s ručením omezeným oproti jiným formám podnikání mohou být:

- nutný základní kapitál,
- náročnější administrativní založení a chod společnosti oproti podnikání jako OSVČ (nutné zápisy z valných hromad, ustanovení jednatelů apod.),
- vzhledem k omezenému počtu společníků – menší důvěryhodnost ze strany obchodních partnerů oproti akciové společnosti,
- dvojí zdanění zisku. [9]

1.6 Společníci

„Společníky společnosti s ručením omezeným mohou být jak osoby fyzické, tak i osoby právnické. Jako jediná obchodní společnost v režimu českého právního řádu může být společnost s ručením omezeným založena i jen jednou fyzickou nebo jen jednou právnickou osobou.

Společníkem společnosti s ručením omezeným je možnost se stát:

- založením, jako účastník společenské smlouvy,

- převzetím vkladu na zvýšení základního kapitálu,
- převodem obchodního podílu podle § 115 OBCHZ; zvláštním způsobem převodu je přijetí obchodního podílu na úhradu dluhu podle § 117a odst. 7 OBCHZ,
- děděním obchodního podílu,
- v důsledku fúze, převodu jmění na společníka či rozdělení,
- příklepem ve veřejné dražbě,
- koupí podniku (nebo jeho části), jehož součástí je obchodní podíl.

Společnost s ručením omezeným je jedinou společností, pro kterou zákon stanoví též nejvyšší přípustný počet společníků, a to nejvýše padesát společníků. Důvodem tohoto omezení je především to, že pro společnost s ručením omezeným předepisuje zákon v některých případech souhlasné rozhodnutí všech společníků (§ 141 OBCHZ), jehož dosažení by při příliš vysokém počtu společníků bylo velmi obtížné.“ [1, str. 102-103]

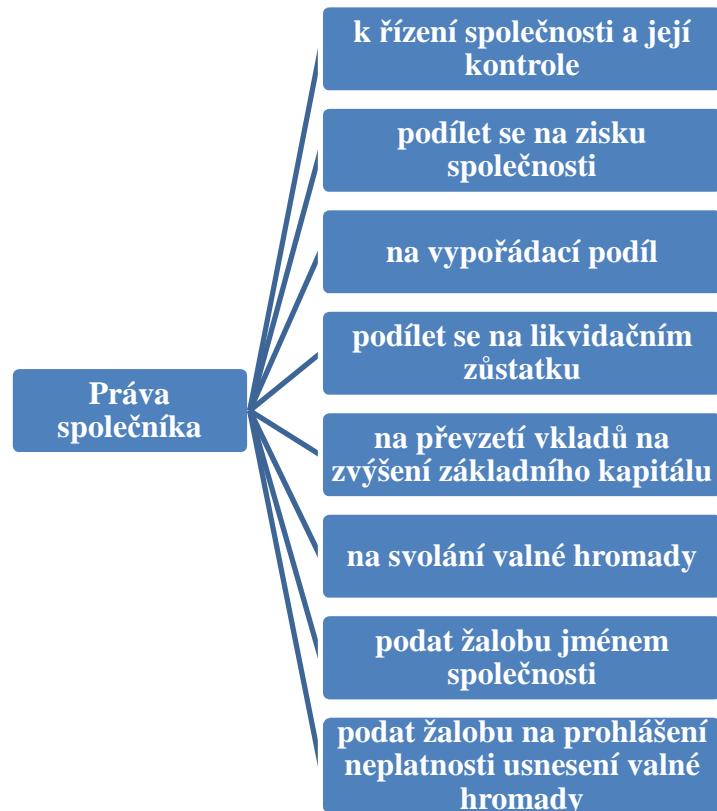
Společnost s ručením omezeným s jediným společníkem nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti s ručením omezeným. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem nejvýše tří společností s ručením omezeným. [5]

1.6.1 Ručení společníků

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem splacení všech vkladů do obchodního rejstříku ručení zaniká. Zaplacením kterémukoliv z věřitelů ručení nezaniká ani se nesnižuje jeho rozsah. Plnění za společnost poskytnuté z důvodu ručení se započítává na splacení vkladu toho společníka, který plnění věřiteli poskytl, a není-li to možné, může společník požadovat náhradu od společnosti. Nemůže-li dosáhnout této náhrady, může požadovat náhradu od společníka, jehož vklad

nebyl splacen, jinak od každého ze společníků v rozsahu jeho účasti na základním kapitálu společnosti. [5]

1.6.2 Práva společníka



Obrázek 1: Práva společníka

„Společník společnosti s ručením omezeným má tyto práva:

- a) právo k řízení společnosti a její kontrole

Společníci vykonávají svá práva týkající se řízení společnosti a kontroly její činnosti na valné hromadě v rozsahu a způsobem uvedeným ve společenské smlouvě, popřípadě ve stanovách. Protože ale společnost s ručením omezeným není ryzí kapitálovou společností, připouští obchodní zákoník i rozhodování společníků mimo valnou hromadu.

- b) právo podílet se na zisku společnosti

Společníci se podílejí na zisku určeném valnou hromadou k rozdělení mezi společníky v poměru svých obchodních podílů, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

c) právo na vypořádací podíl

Jestliže přešel obchodní podíl na společnost, vzniká společníku, jehož účast ve společnosti zanikla, nebo jeho právnímu nástupci právo na vypořádací podíl, podíl se určuje poměrem obchodních podílů, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného.

d) právo podílet se na likvidačním zůstatku

Při zrušení společnosti s likvidací má každý společník nárok na podíl na likvidačním zůstatku. Tento podíl se určuje poměrem obchodních podílů, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného.

e) právo na převzetí vkladů na zvýšení základního kapitálu

Společníci mají přednostní právo k účasti na zvýšení základního kapitálu, zvyšuje-li se peněžitými vklady, a to převzetím závazku ke zvýšení vkladu. Závazek ke zvýšení vkladu jsou oprávněni převzít společníci v poměru podle výše jejich obchodních podílů, neurčuje-li společenská smlouva jinak. Přednostní právo společníků k účasti na zvýšení základního kapitálu může společenská smlouva vyloučit.

f) právo na svolání valné hromady

Požádat o svolání valné hromady mohou společníci, jejichž vklady dosahují alespoň 10 % základního kapitálu. Nesvolají-li jednatelé valnou hromadu do jednoho měsíce od doručení jejich žádosti, jsou společníci oprávněni svolat ji sami. Nemá-li společnost jednatele, je oprávněn svolat valnou hromadu kterýkoli společník.

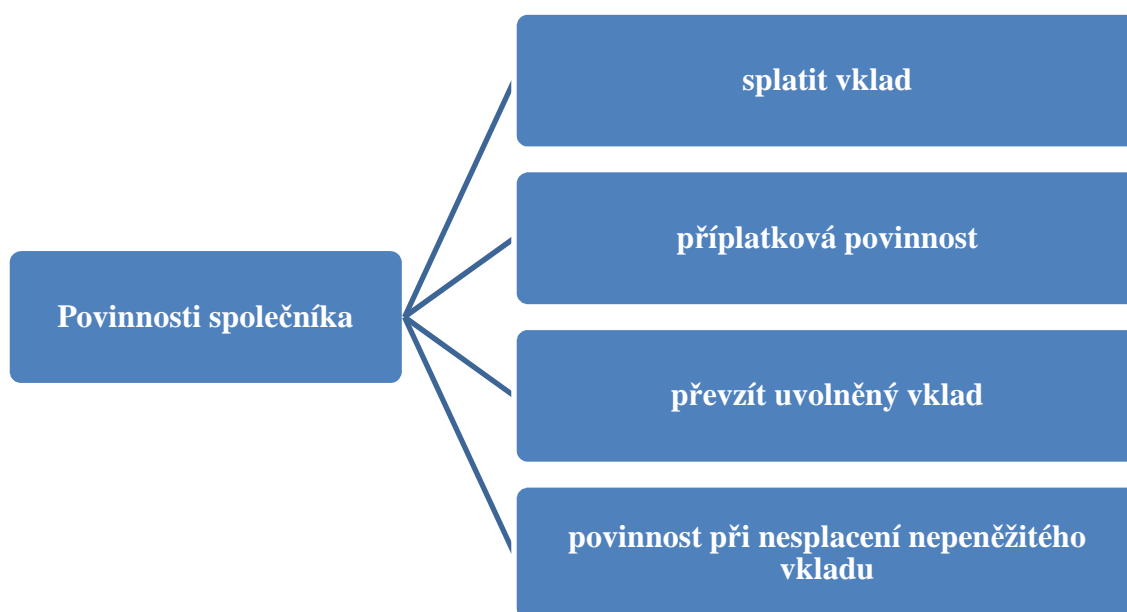
g) právo podat žalobu jménem společnosti

Každý společník je oprávněn podat jménem společnosti žalobu o náhradu škody proti jednatele, který odpovídá společnosti za škodu, kterou jí způsobil, a žalobu o splacení vkladu proti společníkovi, který je v prodlení se splacením vkladu. Jiná osoba než

společník, který žalobu podal, nebo osoba jím zmocněná, nemůže v řízení činit úkony za společnost nebo jejím jménem.

- h) právo podat žalobu na prohlášení neplatnosti usnesení valné hromady“ [1, str. 142]

1.6.3 Povinnosti společníka



Obrázek 2: Povinnosti společníka

Společník společnosti s ručením omezeným má ze zákona tyto povinnosti:

- a) povinnost splatit vklad

Společník je povinen splatit vklad za podmínek a ve lhůtě určené ve společenské smlouvě, nejpozději však do pěti let od vzniku společnosti nebo od převzetí závazku ke zvýšení vkladu nebo k novému vkladu.

- b) příplatková povinnost

Společenská smlouva může určit, že valná hromada je oprávněna uložit společníkům povinnost přispět na vytvoření vlastního kapitálu příplatkem mimo základní kapitál

peněžítým plněním nad výši vkladu až do poloviny základního kapitálu podle výše svých vkladů.

c) povinnost převzít uvolněný vklad

Nedojde-li k převodu obchodního podílu na společnost, která jej může převést na jiného společníka nebo třetí osobu, rozhodne valná hromada do šesti měsíců ode dne, kdy k vyloučení společníka došlo, buď o snížení základního kapitálu o vklad vyloučeného společníka, nebo o tom, že ostatní společníci převezmou jeho obchodní podíl v poměru svých obchodních podílů za úplatu ve výši vypořádacího podílu, jinak může soud společnost i bez návrhu zrušit a nařídit její likvidaci.

d) povinnost při nesplacení nepeněžitého vkladu

Nedosáhne-li v době vzniku společnosti hodnota nepeněžitého vkladu částky stanovené při jejím založení, je společník, který splatil tento vklad, povinen doplatit rozdíl v penězích, nevyplývá-li ze společenské smlouvy nebo stanov jiný způsob náhrady. Stejnou povinnost má společník, který splatil vklad po vzniku společnosti, a hodnota nepeněžitého vkladu v době jeho splacení nedosáhla částky, na jakou byl oceněn. [5]

1.7 Problematika zdanění s. r. o.

Zisk vyprodukovaný s. r. o. může být zdaněn ve dvou stupních:

- u společnosti daní z příjmů právnických osob,
- u společníka jako podíl na zisku (daní z příjmů právnických či fyzických osob podle toho, zda je společník právnickou či fyzickou osobou).

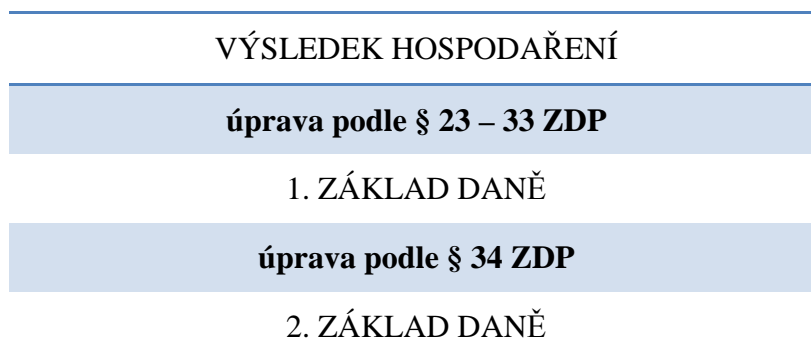
1.7.1 Zatížení zisku s. r. o. daní z příjmů právnických osob

Společnost s ručením omezeným musí vypořádat svou povinnost k dani z příjmů právnických osob za každé **zdaňovací období**. Tímto obdobím se podle zákona o daních z příjmů považuje:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnost nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. [6]

Předmětem daně příjmů právnických osob jsou příjmy z veškerých činností a příjmy z nakládání s veškerým majetkem.

Způsob výpočtu daně z příjmů právnických osob zobrazuje následující schéma:



úprava podle § 20 odst. 8 ZDP
3. ZÁKLAD DANĚ
zaokrouhlení ↓ na tisíce
4. ZÁKLAD DANĚ
úprava podle § 21 ZDP
DAŇ
úprava podle § 35 ZDP
DISPONIBILNÍ ZISK (ZISK PO ZDANĚNÍ) = VH - DAŇ
rozhodnutí valné hromady
REZERVNÍ FOND NEBO OSTATNÍ FONDY
VÝPLATA PODÍLŮ SPOLEČNÍKŮM
SRÁŽKOVÁ DAŇ (15 %)

Tabulka 1: Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření společnost s ručením upraví podle § 23 – 33 ZDP o položky snižující a zvyšující základ daně. Dostane základ daně, od kterého odečte položky odčitatelné od základu daně. Poté odečte hodnotu darů podle § 20 odst. 8 ZDP. Takto upravený základ daně zaokrouhlí na celé tisíce Kč směrem dolů a dále spočítá daň podle § 21 ZDP. Daň se zjistí vynásobením upraveného základu daně a sazby pro rok 2009, která činí 20 %. Vypočítaná daň je dále snížena o slevy na dani podle § 35 ZDP. Tímto krokem získá disponibilní zisk, který je po rozhodnutí valné hromady rozdělen do rezervního fondu nebo ostatních fondů a dále na výplatu podílu společníkům, která je podle zákona o daních z příjmů zdaněna srážkovou daní 15 %. [7]

1.7.2 Zdanění podílu na zisku

„Daň z příjmů právnických osob musí s. r. o. zaplatit za každé zdaňovací období, za které vytvoří kladný základ daně. Cílem každého společníka, ať se jedná o fyzickou či právnickou osobu, je však výplata podílu na zisku. Tento cíl může být dlouhodobý a nemusí být realizován hned. Pokud je zisk průběžně vytvářen, avšak rozhodnutí

o výplatě podílů na zisku se přesune do budoucnosti, plyne ze stávajícího systému zdanění, že ke zdanění dojde až v budoucnosti.

V případě společníka, který je fyzickou osobou, představuje podíl na zisku s. r. o. příjem z kapitálového majetku podle § 8 odst. 1 písm. a) ZDP. Zdanění podílu na zisku podléhá srážkové dani v sazbě 15 %.“ [2, str. 27]

1.7.3 Odměňování společníků

„Z hlediska daňové optimalizace je třeba porovnání zdanění odměny jednatele a odměny z pracovněprávního vztahu. V případech, kdy je jednatel zároveň společníkem, je namístež zabývat se porovnáním zdanění odměny jednatele a zdaněním podílů společníka na zisku společnosti. Vztah jednatele a společnosti z titulu výkonu funkce je vztahem obchodněprávním.“[2, str. 81]

Společník může vykonávat funkci jednatele u společnosti na základě smlouvy o výkonu funkce. Jednatel společnosti může pro společnost pracovat také na základě pracovněprávního vztahu, ale pouze v případě, že pracovněprávní vztah bude existovat vedle obchodněprávního vztahu a jeho obsahem nemůže být činnost funkce jednatele. Odměna na základě pracovněprávního vztahu, odměna společníka za práci pro společnost na základě obchodněprávního vztahu a odměna za výkon funkce jednatele se z hlediska zdanění a odvodů pojistného posuzuje obdobně stejně jako daňová uznatelnost těchto odměn pro společnost.

„Odměna na základě pracovního vztahu je příjmem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. a) ZDP. Odměna společníka nebo jednatele na základě obchodněprávního vztahu je příjmem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. b) ZDP (zákon zde používá pojem „příjem za práci společníků a jednatelů s. r. o.“).“ [2, str. 90]

1.7.4 Zdanění příjmů fyzických osob

Protože odměny plynoucí společníkovi od společnosti s ručením omezeným, který pracuje pro společnost, jsou příjmy ze závislé činnosti podle § 6, musí danit tyto odměny daní z příjmů fyzických osob.

1.7.4.1 Základní pojmy

Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.

Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob (dále jen "daň") jsou:

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6 ZDP),
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP),
- d) příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP),
- e) ostatní příjmy (§ 10 ZDP).

Základ daně

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za které se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých druhů příjmů podle § 6 až 10 ZDP není stanoveno jinak.

Zdaňovací období

Pro fyzickou osobu je zdaňovacím obdobím kalendářní rok, tj. období od 1. 1. do 31. 12. [6]

1.7.5 Postup při zdaňování příjmů dle § 6 ZDP

„Poplatník nepodepsal prohlášení k dani

Poplatník je rezidentem ČR a nepodepsal prohlášení k dani. Zdroj jeho příjmů je na území ČR, avšak nejde o příjem dle § 6 odst. 1 písm. a) či d) ZDP, ani o příjem dle § 6

odst. 10 ZDP. Může jít také o příjem přesahující 5 000 Kč, či příjem nepřesahující hranici 5 000 Kč. Jedná se o tyto příjmy:

- příjmy za práci členů družstev,
- příjmy společníků a jednatelů s. r. o.,
- příjmy komanditistů komanditních společností,
- odměny členů statutárních orgánů a jiných orgánů právnických osob.

U těchto příjmů se uplatňuje daňový režim, u kterého plátce příjmů odvede za poplatníka zálohu na daň ve výši 15 % ze zdanitelné mzdy dle § 38h odst. 2 ZDP.

Plátce daně je povinen odvést úhrn sražených záloh nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla. Správce daně (finanční úřad) může stanovit lhůtu pro odvod záloh jinak, lhůta však nesmí přesáhnout poslední den kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy na daň vznikla.

ALGORITMUS VÝPOČTU MĚSÍČNÍ MZDY – POPLATNÍK NEPODPSAL PROHLÁŠENÍ K DANI

Řádek	Zkratka	Název	Výpočet (Zaokrouhlení)	
1	HM	Hrubá mzda		
2	ZP _F	Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	HM x 0,09	(1 Kč ↑)
3	SP _F	Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	HM x 0,26 (0,25) 2009	(1 Kč ↑)
4	SHM	Superhrubá mzda	HM + ZP _F + SP _F	(do 100 Kč na 1 Kč ↑, nad 100 Kč na 100 Kč ↑)

5	ZP	Pojistné na zdravotní pojištění placené pracovníkem	HM x 0,045	(1 Kč ↑)
6	SP	Pojistné na sociální pojištění placené pracovníkem	HM x 0,08 (0,065) 2009	(1 Kč ↑)
7	ZD	Záloha na daň z příjmů	SHM x 0,15	
8	ČM	Čistá mzda	HM – ZP – SP - ZD	

Tabulka 2: Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob (nepodepsané prohlášení)

Poplatník podepsal prohlášení k dani

V případě, že společník u zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani podle § 38k ZDP a uplatňuje u něj (případně neuplatňuje) slevy na dani podle § 35ba ZDP a případně daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c a § 35d ZDP, tak se ze zdanitelné mzdy za každý měsíc odvádí záloha na daň jednotnou sazbou ve výši 15 % uvedené v § 38h odst. 2 ZDP.

ALGORITMUS VÝPOČTU MĚSÍČNÍ MZDY - POPLATNÍK PODEPSAL PROHLÁŠENÍ K DANI

Řádek	Zkratka	Název	Výpočet (Zaokrouhlení)	
1	HM	Hrubá mzda		
2	ZP _F	Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	HM x 0,09	(1 Kč ↑)
3	SP _F	Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	HM x 0,26 (0,25) 2009	(1 Kč ↑)
4	SHM	Superhrubá mzda	HM + ZP _F + SP _F	(do 100 Kč na 1 Kč ↑,

				nad 100 Kč na 100 Kč ↑)
5	ZP	Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	HM x 0,045	(1 Kč ↑)
6	SP	Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	HM x 0,08 (0,065) 2009	(1 Kč ↑)
7	ZD	Záloha na daň z příjmů	SHM x 0,15	
8	ΣSD	Slevy na dani celkem (1/12 ročních slev) a) na poplatníka (2 070 Kč) b) částečný invalidní důchodce (210 Kč) c) plný invalidní důchodce (420 Kč) d) držitel průkazu ZTP/P (1 345 Kč) e) student do 26/28 let (335 Kč)		
9	DZ _d	Daňové zvýhodnění na vyživované děti (1 dítě = 890 Kč)		
10	ZD _s	Záloha na daň po slevě	$ZD - \Sigma SD - DZ_d > 0$	
11	DB	Daňový bonus	$ZD_s - DZ_d < 0$	
12	ČM	Čistá mzda	HM – ZP – SP - ZD _s nebo HM – ZP – SP + DB	

Tabulka 3: Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob (podepsané prohlášení)

Záloha po slevě může být i záporné číslo, maximálně však do výše prokazaného měsíčního daňového zvýhodnění. V tomto případě pak daňové zvýhodnění tzv. daňovým bonusem, který se vrací poplatníkovi.“ [4, str. 58-60]

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

2.1 Představení společnosti

2.1.1 Základní údaje

Datum zápisu do obchodního rejstříku:	10. listopadu 1997
Sídlo:	Brno
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	<ul style="list-style-type: none">• obchodní činnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej• zprostředkovatelská činnost• silniční motorová doprava nákladní
Statutární orgán:	jednatel
Společníci:	Společník 1 (zároveň jednatel) Vklad: 60 000,- Kč Splaceno: 100 % obchodní podíl 60 % Společník 2 Vklad: 40 000,- Kč Splaceno: 100 % Obchodní podíl: 40 %
Základní kapitál:	100 000 Kč
Počet zaměstnanců:	4

Tabulka 4: Základní údaje o společnosti

2.1.2 Historie společnosti

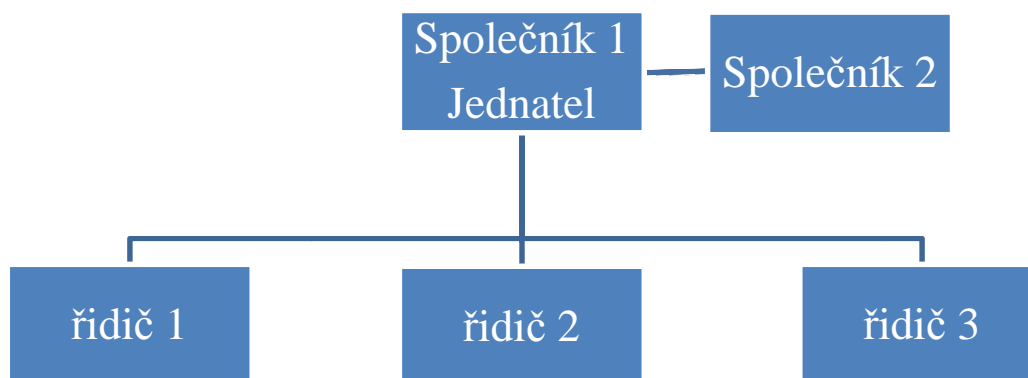
Společnost ABC, s. r. o. vznikla 10. listopadu 1997 zápisem do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 28586. Původně byla firma

založena i za účelem nákupu a prodeje stavebního materiálu, ale postupně bylo od tohoto záměru upuštěno. Společnost sídlí od počátku v pronajatém areálu v Brně.

V začátcích podnikání společnost vlastnila nákladní auta na přepravu stavebních materiálů a dovoz písku (4 x LIAZ – z toho 2 x s hydraulickou rukou, 2 x AVIA sklopka a 2 x AVIA valník) a vysokozdvizný vozík. Z důvodu špatných ekonomických výsledků prodeje stavebnin se společnost od roku 2001 zabývá výhradně nákladní automobilovou dopravou. Společnost prodala všechna již zastaralá nákladní vozidla. Peníze z prodeje byly použity na mimořádné leasingové splátky dvou nových kamionů pořízených na leasing.

Od roku 2001 do 2006 byl jeden kamion vyhrazen výhradně pro přepravu 50% roztoku kyseliny fosforečné na trase Břeclav – Litva a zpět. Na tuto přepravu měla společnost uděleno výjimku z Ministerstva dopravy, což umožňovalo nepřetržitý provoz – o víkendy i ve svátky. V roce 2003 byl pořízen na leasing třetí kamion. V roce 2006 po ukončení přepravy kyseliny byl speciální návěs na tuto přepravu prodán a koupen chladicí návěs. Společnost má v současné v leasingovém pronájmu necelou polovinu vozového parku.

2.1.3 Organizační struktura



Obrázek 3: Organizační schéma

2.1.4 Finanční analýza

Z ukazatelů finanční analýzy jsem pro představu o finanční situaci společnosti vybrala následující ukazatele:

- ukazatele likvidity,
- ukazatele zadluženosti,
- ukazatele rentability,
- altmanův index,
- index IN01.

2.1.4.1 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity zjišťují, zda je podnik schopen splatit svoje krátkodobé závazky včas.

$$\text{Ukazatel běžné likvidity} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Tento ukazatel vyjadřuje, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky společnosti. Doporučené hodnoty tohoto ukazatele se pohybují v rozmezí 2 – 3.

$$\text{Ukazatel pohotové likvidity} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Protože jsou zásoby považovány za nejmaleji se obracející položku oběžných aktiv, jsou proto pro určení pohotové likvidity z oběžných aktiv vyjmuty. Doporučené hodnoty jsou v rozmezí 1 – 1,5.

$$\text{Ukazatel okamžité likvidity} = \frac{\text{Finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Tento ukazatel bere v úvahu pouze ty běžná aktiva, která jsou k dispozici okamžitě, tzn. peníze na běžných účtech a v pokladně. Doporučené hodnoty tohoto ukazatele jsou 0,2 – 0,5.

UKAZATELE LIKVIDITY

Likvidita	2006	2007	2008
Běžná	0,81	0,93	1,12
Pohotová	0,81	0,93	1,12
Okamžitá	0,10	0,09	0,14

Tabulka 5: Ukazatele likvidity

Z výsledků analýzy vyplývá, že likvidita společnosti je v nízkých hodnotách a společnost by se mohla dostat do potíží se splácením svých závazků. Příznivou skutečností však je, že všechny hodnoty mají rostoucí tendenci a v případě pohotové likvidity se v roce 2008 dostala společnost do doporučených hodnot.

2.1.4.2 Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti určují v jakém rozsahu je společnost financována cizími a vlastními zdroji.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Celková aktiva}}$$

Ukazatel měří procentuální poměr finančních prostředků z cizích zdrojů.

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celková aktiva}}$$

Koeficient samofinancování je doplňkem ke koeficientu celkové zadluženosti a vyjadřuje procentuální poměr finančních prostředků od vlastníků společnosti.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Nákladové úroky}}$$

Tento ukazatel vyjadřuje, kolikrát by se mohl provozní zisk snížit, než se společnost dostane na částku, kdy již nebude schopna platit úroky.

UKAZATELE ZADLUŽENOSTI

Ukazatel	2006	2007	2008
Celková zadluženost	0,92	0,69	0,69
Koeficient samofinancování	0,08	0,25	0,31
Úrokové krytí	-	30	7,34

Tabulka 6: Ukazatele zadluženosti

V roce 2006 byla celková zadluženost společnosti 92 %. Tento fakt byl způsoben nárůstem velkého množství závazků, které nebyly do konce roku 2006 splaceny. V dalších letech už zadluženost klesla na přibližně 70 %.

V roce 2006 neměla společnost žádné úrokové náklady. V roce 2007 úrokové náklady společnosti vznikly, ale nebyly příliš významné. V dalším roce už jsou podstatně vyšší a hodnota ukazatele úrokové krytí 7,34 je uspokojivým výsledkem.

2.1.4.3 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability vykazují poměr mezi ziskem z podnikání a výší zdrojů potřebných k jeho dosažení.

$$\text{Ukazatel rentability vloženého kapitálu} = ROI = \frac{\text{HV před zdaněním a úroky}}{\text{Celkový kapitál}}$$

Doporučené hodnoty:

ROI > 0,15 velmi dobré výsledky

ROI 0,12 – 0,15 dobré výsledky

$$\text{Ukazatel rentability celkových aktiv} = ROA = \frac{\text{HV po zdanění}}{\text{Celková aktiva}}$$

ROI slouží hlavně pro informování managementu o využívání aktiv společnosti. Hodnoty větší jak 0,1 jsou dobré.

$$\text{Ukazatel rentability vlastního kapitálu} = ROE = \frac{\text{HV po zdanění}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Ukazatel slouží jako informace pro vlastníky, zda jejich kapitál přináší dostatečný výnos. Výsledné hodnoty by měly být vyšší než úročení dlouhodobých vkladů. Hranice, pod kterou by neměly hodnoty klesnout, je přibližně 0,04.

$$\text{Ukazatel rentability tržeb} = \text{ROS} = \frac{\text{HV po zdanění}}{\text{Tržby}}$$

Ukazatel vyjadřuje, kolik haléřů čistého zisku obdrží podnik z 1 koruny tržeb. Doporučené hodnoty se pohybují okolo 0,06.

UKAZATELE RENTABILITY

Ukazatel	2006	2007	2008
ROI	0,11	0,29	0,24
ROA	0,01	0,10	0,02
ROE	0,51	2,58	0,33
ROS	0,006	0,02	0,003

Tabulka 7: Ukazatele rentability

V případě ukazatele rentability vloženého kapitálu, společnost vykazuje v posledních dvou letech velmi dobré výsledky, ale v případě rentability celkových aktiv na tom společnost není nejlépe a měla by se tedy zaměřit více na zlepšení využití svého majetku. Ukazatel ROE vykazuje nadprůměrné výsledky, ale negativním znakem je, že tento ukazatel výrazně poklesl v roce 2008. U ukazatele rentability tržeb společnost nedosahuje dobrých výsledků, měla by se tedy pokusit snížit své náklady.

2.1.4.4 Altmanův index (Z-skore)

Altmanův index je jeden z nejznámějších bankrotních modelů. Byl vytvořen na základě hodnocení rozsáhlého souboru skutečných dat podniků. Vyjadřuje, zda je podnik finančně zdravý a zda mu nehrozí v blízké budoucnosti bankrot.

$$Z = 0,717X_1 + 0,847 X_2 + 3,107 X_3 + 0,420 X_4 + 0,998 X_5$$

$$X_1 = \frac{\text{Čistý pracovní kapitál}}{\text{Celková aktiva}}$$

$$X_2 = \frac{\text{Nerozdělený zisk minulých let}}{\text{Celková aktiva}}$$

$$X_3 = \frac{\text{Zisk před zdaněním a úroky}}{\text{Celková aktiva}}$$

$$X_4 = \frac{\text{Tržní hodnota vlastního kapitálu}}{\text{Cizí zdroje}}$$

$$X_5 = \frac{\text{Tržby}}{\text{Celková aktiva}}$$

Hodnotící kritéria:

$Z > 2,99$ finančně silný podnik

$1,2 < Z < 2,9$ určité finanční potíže, nejasný další vývoj

$Z < 1,2$ přímí kandidáti bankrotu

ALTMANŮV INDEX

2006	2007	2008
2,19	5,58	5,73

Tabulka 8: Altmanův index

Společnost je podle výsledků Altmanova indexu zdravou společností bez finančních potíží a tvoří hodnotu pro své vlastníky.

2.1.4.5 Index IN01

Index vytvořený pro podmínky českého prostředí. Tento index hodnotí schopnost společnosti dostát svým závazkům a také schopnost tvořit hodnotu pro své vlastníky.

$$IN01 = 0,13 X_1 + 0,04 X_2 + 3,92 X_3 + 0,21 X_4 + 0,09 X_5$$

$$X_1 = \frac{\text{Celková aktiva}}{\text{Cizí zdroje}}$$

$$X_2 = \frac{\text{Zisk před zdaněním a úroky}}{\text{Nákladové úroky}}$$

$$X_3 = \frac{\text{Zisk před zdaněním a úroky}}{\text{Celková aktiva}}$$

$$X_4 = \frac{\text{Výnosy}}{\text{Celková aktiva}}$$

$$X_5 = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky} + \text{Krátkodobé bankovní úvěry}}$$

Hodnotící kritéria

IN01 > 1,77	úspěšný podnik, tvoří hodnotu pro vlastníky
0,75 < IN01 < 1,77	šedá zóna - určité potíže, ale není přímé ohrožení bankrotem
IN01 < 0,75	podnik spěje k bankrotu

INDEX IN01

2006	2007	2008
0,95	3,52	2,96

Tabulka 9: Index IN01

Stejně jako Altmanův index, tak i Index IN01 vykazuje o tom, že podnik je finančně zdravý a vytváří hodnotu pro své vlastníky.

2.1.4.6 Celkové zhodnocení finanční analýzy

V celkovém zhodnocení se společnost jeví jako společnost zdravá. Mírné nedostatky se objevily u ukazatelů likvidity a ukazatelů rentability. Tyto problémy by společnost mohla odstranit například snížením svých nákladů.

Určitého snížení nákladů by společnost mohla dosáhnout i snížením odvodů státu, kterého se pokusím dosáhnout výběrem vhodné kombinace odměňování společníka.

2.2 Současný stav zdanění

V současné době je společník u společnosti zaměstnán jako jednatel na hlavní pracovní poměr. Společník je za svou práci odměňován měsíční mzdou. Podíly na zisku nejsou vypláceny a zisk společnost využívá pro svou podnikatelskou činnost.

VÝPOČET MĚSÍČNÍ MZDY SPOLEČNÍKA

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	20 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	1 800,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	5 200,-
Superhrubá mzda	27 000,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	900,-
Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	1 600,-
Záloha na daň z příjmů	4 050,-
Slevy na dani	2 070,-
Daňové zvýhodnění na vyživované děti (1 dítě = 890 Kč)	890,-
Záloha na daň po slevě	1 090,-
Daňový bonus	0,-
Čistá mzda	16 410,-

Tabulka 10: Výpočet měsíční mzdy společníka

CELKOVÝ STAV ZA ROK 2008

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	240 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	10 800,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	19 200,-

Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	21 600,-
Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	62 400,-
Základ daně	324 000,-
Daň z příjmů fyzických osob	48 600,-
Slevy na dani	24 840,-
Daňové zvýhodnění na vyživované děti	10 680,-
Daň z příjmů fyzických osob po slevách	13 080,-
Čistý příjem společníka ze mzdy	196 920,-
Podíl na zisku	0,-
Zaplacená srážková daň	0,-
Čistý příjem společníka z podílu na zisku	0,-
Celkové odvody státu od zaměstnance	43 080,-
Daň z příjmů právnických osob	9 000,-
Celkový odvod státu od zaměstnance i společnosti	136 080,-

Tabulka 11: Stav zdanění v roce 2008

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Společnost si v současné době přeje co nejvíce optimalizovat své odvody státu, jak na daních, tak na sociální a zdravotním pojištění a snížit tak své náklady. Společnost tuto problematiku doposud žádným způsobem neřešila, tzn., neuvažovala nad možností zvolit jinou kombinaci nebo způsob vyplácení mzdy a podílu na zisku pro společníka.

Mým úkolem je vybrat pro společnost takovou kombinaci vyplácení odměn pro společníka, aby to pro něj i pro společnost bylo co nejvíce výhodné.

Pro možnost srovnání beru v úvahu při počítání jednotlivých variant dosažení stejného hospodářského výsledku jako v roce 2008 a požadavek společníka o získání čistého ročního příjmu minimálně 200 000 Kč.

3.1 Možnosti řešení

3.1.1 Zachování stávajícího řešení

V případě, že společnost zachová stávající řešení, bude situace (v případě stejného výsledku hospodaření) následující:

CELKOVÝ STAV ZA ROK 2009

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	240 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	21 600,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	60 000,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	10 800,-
Pojistné na sociální pojištění placené pracovníkem	15 600,-
Základ daně	321 600,-
Daň z příjmů fyzických osob	48 240,-

Slevy na dani	24 840,-
Daňové zvýhodnění na děti	10 680,-
Daň z příjmů fyzických osob po slevách	12 720,-
Čistý příjem společníka ze mzdy	200 880,-
Podíl na zisku	0,-
Zaplacená srážková daň	0,-
Čistý příjem společníka z podílu na zisku	0,-
Celkové odvody státu od zaměstnance	39 120,-
Daň z příjmů právnických osob	8 400,-
Celkové odvody státu od zaměstnance i společnosti	129 120,-

Tabulka 12: Zachování stávajícího řešení v roce 2009

SROVNÁNÍ S ROKEM 2008 (V KČ)

Položka	2008	2009	Rozdíl
Čistý příjem společníka	196 920	200 880	3 960
Celkové odvody státu od zaměstnance	43 080	39 120	- 3 960
Celkové odvody státu od společnosti a zaměstnance	136 080	129 120	- 6 960

Tabulka 13: Srovnání s rokem 2008 - stávající řešení

V roce 2009 dojde ke snížení odvodu státu pouze o 6 960 Kč důsledkem snížení sazby pro sociální pojištění.

3.1.2 Vyplacení podílu na zisku

V případě, že společnost nebude společníkovi vyplácet hrubou mzdu, ale pouze podíl na zisku, dojde ke snížení mzdových nákladů společnosti o 321 600 Kč:

Hrubá mzda	240 000 Kč
Sociální pojištění za společnost	60 000 Kč
Zdravotní pojištění za společnost	21 600 Kč
=	<u>321 600 Kč</u>

Tímto snížením nákladů se výsledek hospodaření před zdaněním společnosti může z předpokládaných 42 000 Kč zvýšit na 363 600 Kč. Společnost by v tomto případě dosáhla čistého zisku 291 000 Kč:

Základ daně	363 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob	72 600 Kč
Čistý zisk	<u>291 000 Kč</u>

Společník požaduje dosažení čistého příjmu, alespoň v hodnotě 200 000 Kč za rok.

CELKOVÝ STAV ZA ROK 2009

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	0,-
Čistý příjem společníka ze mzdy	0,-
Podíl na zisku	235 294,-
Zaplacená srážková daň	35 294,-
Čistý příjem společníka z podílu na zisku	200 000,-
Celkové odvody státu od zaměstnance	35 294,-
Daň z příjmů právnických osob	72 600,-

Celkový odvod státu od zaměstnance i společnosti	107 894,-
---	------------------

Tabulka 14: Vyplácení podílu na zisku v roce 2009

SROVNÁNÍ S ROKEM 2008 (V KČ)

Položka	2008	2009	Rozdíl
Čistý příjem společníka	196 920	200 000	3 080
Celkové odvody státu od zaměstnance	43 080	35 294	- 7 786
Celkové odvody státu od společnosti a zaměstnance	136 080	107 894	- 28 186

Tabulka 15: Srovnání s rokem 2008 - podíl na zisku

V případě využití tohoto řešení by se celkové odvody státu snížili až o 28 186 Kč. Tato možnost je však spíše teoretická, protože v případě, že společník pracuje pro společnost jako jednatel, musí být od společnosti za tuto práci odměňován a na podíl na zisku, by se tak pohlíželo jako na odměnu za jeho práci pro společnost.

3.1.3 Kombinace vyplacení podílu na zisku a mzdy

Protože je možnost vyplacení pouze podílu na zisku daňově nebezpečná, bude pro společnost lepší variantou vyplácet společníkovi určitou výši mzdy a zbývající část požadovaného příjmu pro společníka, bude dosaženo vyplacením podílu na zisku.

3.1.3.1 **Hrubá mzda 8 000 Kč**

Společníkovi bude vyplácena minimální měsíční mzda 8 000 Kč. Čistá mzda společníka tedy bude činit měsíčně 8 010 Kč. Do požadované částky čistého ročního příjmu 200 000 Kč musí společnost doplatit 103 880 Kč jako podíl na zisku.

Protože dojde ke snížení hrubé mzdy, dojde ve společnosti ke snížení nákladů a tudíž ke zvýšení hospodářského výsledku:

SNÍŽENÍ MZDOVÝCH NÁKLADŮ (V KČ)

	Stávající řešení	Nové řešení	Rozdíl
Hrubá mzda	240 000	96 000	84 000
Sociální pojištění za společnost	60 000	24 000	36 000
Zdravotní pojištění za společnost	21 600	8 640	12 960
Celkový rozdíl			132 960

Tabulka 16: Snížení mzdových nákladů

Tímto snížením nákladů se výsledek hospodaření před zdaněním může z předpokládaných 42 000 Kč zvýšit na 174 960 Kč. Společnost by v tomto případě dosáhla čistého zisku 140 160 Kč:

Základ daně	174 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob	34 800 Kč
Čistý zisk	<u>140 160 Kč</u>

Požadovaný podíl na zisku je tak možné společníkovi vyplatit.

CELKOVÝ STAV ZA ROK 2009

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	96 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	8 640,-

Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	24 000,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	4 320,-
Pojistné na sociální pojištění placené pracovníkem	6 240,-
Základ daně	128 600,-
Daň z příjmů fyzických osob	19 290,-
Slevy na dani	24 840,-
Daňové zvýhodnění na děti	10 680,-
Daňový bonus	10 680,-
Čistý příjem společníka ze mzdy	96 120,-
Podíl na zisku	122 212,-
Zaplacená srážková daň	18 332,-
Čistý příjem společníka z podílu na zisku	103 880,-
Celkové odvody státu od zaměstnance	28 892,-
Daň z příjmů právnických osob	34 800,-
Celkové odvody státu od zaměstnance i společnosti	96 332,-

Tabulka 17: Kombinace podílu na zisku a mzdy – hrubá mzda 13 000 Kč

SROVNÁNÍ S ROKEM 2008 (V KČ)

Položka	2008	2009	Rozdíl
Čistý příjem společníka	196 920	200 000	3 080
Celkové odvody státu od zaměstnance	43 080	28 892	- 14 188
Celkové odvody státu od společnosti a zaměstnance	136 080	96 332	- 39 748

Tabulka 18: Srovnání s rokem 2008 – hrubá mzda 8 000 Kč

V případě, že společnost bude společníkovi vyplácet hrubou mzdu ve výši 8 000 Kč a zbytek příjmů dostane společník vyplaceno v podobě podílu na zisku, sníží se pro společníka oproti roku 2008 odvody státu o 14 188 Kč. Pro společnost i společníka dohromady se odvody státu sníží až o 39 749 Kč za rok.

3.1.3.2 Hrubá mzda 13 000 Kč

Společníkovi bude vypláceno 13 000 Kč jako hrubá měsíční mzda. Čistá mzda společníka bude v tomto případě činit 11 905 Kč. Do požadované částky čistého ročního příjmu 200 000 Kč musí společnost doplatit 57 140 Kč jako podíl na zisku.

Stejně jako v předchozí variantě dojde ke snížení hrubé mzdy, které způsobí snížení nákladů a zvýšení hospodářského výsledku:

SNÍŽENÍ MZDOVÝCH NÁKLADŮ (V KČ)

	Stávající řešení	Nové řešení	Rozdíl
Hrubá mzda	240 000	156 000	84 000
Sociální pojištění za společnost	60 000	39 000	21 000
Zdravotní pojištění za společnost	21 600	14 040	7 560
Celkový rozdíl			112 560

Tabulka 19: Snížení mzdových nákladů

Tímto snížením nákladů se výsledek hospodaření před zdaněním společnosti může z předpokládaných 42 000 Kč zvýšit na 154 560 Kč. Společnost by v tomto případě dosáhla čistého zisku 123 760 Kč:

Základ daně	154 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob	30 800 Kč

Čistý zisk

123 760 Kč

Požadovaný podíl na zisku, pro dosažení ročního čistého příjmu 200 000 Kč, je tak možné společníkovi vyplatit.

CELKOVÝ STAV ZA ROK 2009

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	156 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	14 040,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	39 000,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	7 020,-
Pojistné na sociální pojištění placené pracovníkem	10 140,-
Základ daně	209 000,-
Daň z příjmů fyzických osob	31 350,-
Slevy na dani	24 840,-
Daňové zvýhodnění na děti	10 680,-
Daňový bonus	4 170,-
Čistý příjem společníka ze mzdy	143 010,-
Podíl na zisku	67 047,-
Zaplacená srážková daň	10 057,-
Čistý příjem společníka z podílu na zisku	56 990,-
Celkové odvody státu od zaměstnance	27 217,-
Daň z příjmů právnických osob	30 800,-
Celkové odvody státu od zaměstnance i společnosti	111 057,-

Tabulka 20: Kombinace podílu na zisku a mzdy – hrubá mzda 13 000 Kč

SROVNÁNÍ S ROKEM 2008 (V KČ)

Položka	2008	2009	Rozdíl
Čistý příjem společníka	196 920	200 000	3 080
Celkové odvody státu od zaměstnance	43 080	27 217	- 15 863
Celkové odvody státu od společnosti a zaměstnance	136 080	111 057	- 25 023

Tabulka 21: Srovnání s rokem 2008 – hrubá mzda 13 000 Kč

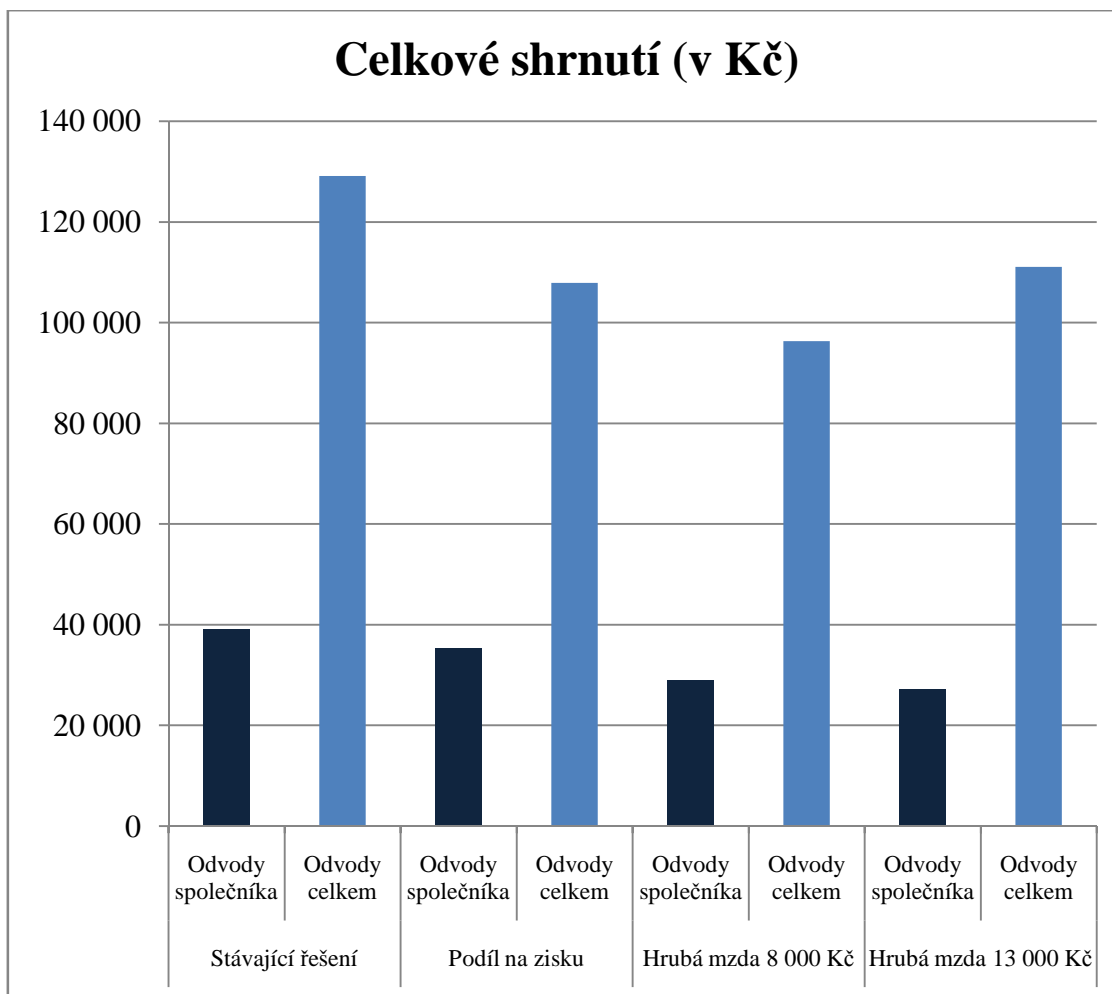
V případě, že společnost bude společníkovi vyplácet hrubou mzdu ve výši 13 000 Kč a zbytek příjmů dostane společník vyplaceno v podobě podílu na zisku, sníží se pro společníka odvody státu o 15 863 Kč. Pro společnost i společníka dohromady se odvody státu sníží o 25 023 Kč za rok.

3.2 Celkové shrnutí

Pro výběr optimální varianty jsou předchozí výsledky shrnuty v následujících tabulkách a grafech:

Varianta	Položka	Částka (Kč)
Stávající řešení	Odvody společníka	39 120
	Odvody celkem	129 120
Podíl na zisku	Odvody společníka	35 294
	Odvody celkem	107 894
Hrubá mzda 8 000 Kč	Odvody společníka	28 892
	Odvody celkem	96 332
Hrubá mzda 13 000 Kč	Odvody společníka	27 217
	Odvody celkem	111 057

Tabulka 22: Celkové shrnutí



Graf 1: Celkové shrnutí

Z celkového shrnutí je patrné, že pro společníka i společnost bude z hlediska odvodů státu celkově nejvýhodnější variantou vyplácení minimální hrubé mzdy 8 000 Kč a k tomu odpovídající část podílu na zisku.

Pro společníka z hlediska odvodů vychází o něco lépe varianta hrubé mzdy ve výši 13 000 Kč, ale v celkovém souhrnu od společnosti i společníka je odvod státu o podstatnou část vyšší než u varianty vyplácení minimální hrubé mzdy 8 000 Kč.

Pokud společnost a společník za daných podmínek místo stávajícího řešení použijí navrhované řešení, sníží se pro společníka odvody o 10 228 Kč. Pro společnost i společníka dohromady se odvody státu sníží o 32 788 Kč.

ZÁVĚR

Moje bakalářská práce měla stanovenou jako hlavní cíl vybrat optimální variantu pro vyplácení odměn společníka s. r. o., který pro společnost pracuje jako jednatel. Optimální variantou mělo být řešení takové, při kterém společník i společnost zaplatí nejmenší obnos na odvodech státu za daň z příjmů a zdravotní a sociální pojištění v rámci platné legislativy České republiky.

Řešení bylo založeno na skutečnosti, že společnost předpokládá v roce 2009 dosažení obdobného výsledku hospodaření jako v roce předešlém a společník požaduje vyplácení minimálního čistého ročního příjmu alespoň 200 000 Kč. Pro tuto variantu bylo nalezeno řešení, které spočívá ve vyplácení minimální mzdy a pro dosažení stanoveného ročního příjmu také vyplácení odpovídajícího podílu na zisku. Pokud společnost zvolí tuto variantu odměňování společníka, sníží tak výrazně odvody státu jak od společníka samotného, tak i od společnosti.

Při dosažení jiné výše hospodářského výsledku nebo při požadování vyššího příjmu pro společníka je možné vytvořené tabulky jednoduchým způsobem přepočítat či doplnit a společnost si tak může zjistit, jaké částky bude odvádět státu i za jiných podmínek. V každém případě však společníkovi a společnosti doporučuji se na výpočet odvodů zaměřit a ušetřit tak své finanční prostředky.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

PÍSEMNÉ ZDROJE PUBLIKOVANÉ:

- [1] BARTOŠÍKOVÁ, M., ŠTENGLOVÁ I. *Společnost s ručením omezeným*. 2003. ISBN 80-7179-734-0.
- [2] BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 2005. ISBN 80-7263-284-1.
- [3] BLAHA, Z. S., JINDŘICHOVSKÁ, I. *Jak posoudit finanční zdraví firmy*. 2006. ISBN 80-7261-145-3.
- [4] POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2008*. ISBN 978-80-214-3729-6.
- [5] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- [6] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

POZNÁMKY Z PŘEDNÁŠEK:

- [7] Poznámky z předmětu Daň z příjmů právnických osob
- [8] Poznámky z předmětu Finanční analýza a plánování
- [9] Poznámky z předmětu Nauka o podnikání

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	-	Česká republika
EBIT	-	Zisk před zdaněním a úroky
HV	-	Hospodářský výsledek
OBCHZ	-	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
OSVČ	-	Osoba samostatně výdělečně činná
ZDP	-	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob	23
Tabulka 2: Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob (nepodepsané prohlášení)..	27
Tabulka 3: Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob (podepsané prohlášení)	28
Tabulka 4: Základní údaje o společnosti	29
Tabulka 5: Ukazatele likvidity.....	32
Tabulka 6: Ukazatele zadluženosti	33
Tabulka 7: Ukazatele rentability.....	34
Tabulka 8: Altmanův index	35
Tabulka 9: Index IN01	36
Tabulka 10: Výpočet měsíční mzdy společníka	37
Tabulka 11: Stav zdanění v roce 2008.....	38
Tabulka 12: Zachování stávajícího řešení v roce 2009.....	40
Tabulka 13: Srovnání s rokem 2008 - stávající řešení.....	40
Tabulka 14: Vyplácení podílu na zisku v roce 2009	42
Tabulka 15: Srovnání s rokem 2008 - podíl na zisku	42
Tabulka 16: Snížení mzdových nákladů.....	43
Tabulka 17: Kombinace podílu na zisku a mzdy – hrubá mzda 13 000 Kč	44
Tabulka 18: Srovnání s rokem 2008 – hrubá mzda 8 000 Kč.....	44
Tabulka 19: Snížení mzdových nákladů.....	45
Tabulka 20: Kombinace podílu na zisku a mzdy – hrubá mzda 13 000 Kč	46
Tabulka 21: Srovnání s rokem 2008 – hrubá mzda 13 000 Kč.....	47
Tabulka 22: Celkové shrnutí.....	47

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Práva společníka.....	18
Obrázek 2: Povinnosti společníka.....	20
Obrázek 3: Organizační schéma	30

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Celkové shrnutí.....	48
------------------------------	----

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA 1: VÝPOČET MĚSÍČNÍ MZDY SPOLEČNÍKA 2009	53
PŘÍLOHA 2: VÝKAZY ZISKU A ZTRÁTY 2006 – 2008.....	55
PŘÍLOHA 3: ROZVAHA 2006 – 2008	56

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA 1: VÝPOČET MĚSÍČNÍ MZDY SPOLEČNÍKA 2009

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	20 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	1 800,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	5 000,-
Superhrubá mzda	26 800,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	900,-
Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	1 300,-
Záloha na daň z příjmů	4 020,-
Slevy na dani	2 070,-
Daňové zvýhodnění na vyživované děti (1 dítě = 890 Kč)	890,-
Záloha na daň po slevě	1 060,-
Daňový bonus	0,-
Čistá mzda	16 740,-

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	8 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	720,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	2 000,-
Superhrubá mzda	10 800,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	360,-
Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	520,-
Záloha na daň z příjmů	1 620,-

Slevy na dani	2 070,-
Daňové zvýhodnění na vyživované děti (1 dítě = 890 Kč)	890,-
Záloha na daň po slevě	0,-
Daňový bonus	890,-
Čistá mzda	8 010,-

ÚDAJ	ČÁSTKA (KČ)
Hrubá mzda	13 000,-
Pojistné na zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	1 170,-
Pojistné na sociální pojištění placené zaměstnavatelem	3 250,-
Superhrubá mzda	17 500,-
Pojistné na zdravotním pojištění placené pracovníkem	585,-
Pojistné na sociálním pojištění placené pracovníkem	845,-
Záloha na daň z příjmů	2 625,-
Slevy na dani	2 070,-
Daňové zvýhodnění na vyživované děti (1 dítě = 890 Kč)	890,-
Záloha na daň po slevě	0,-
Daňový bonus	-335,-
Čistá mzda	11 905,-

PŘÍLOHA 2: VÝKAZY ZISKU A ZTRÁTY 2006 – 2008

VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU (V TISÍCÍCH KČ)

	TEXT	2005	2006	2007
I.	Tržby za prodej zboží	0	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	0
+	Obchodní marže	0	0	0
II.	Výkony	9187	11597	10389
B.	Výkonová spotřeba	7618	8345	7572
+	Přidaná hodnota	1569	3252	2817
C.	Osobní náklady	879	1378	1538
D.	Daně a poplatky	123	1122	1101
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	0	0	360
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	0	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	0	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	0	4	2
H.	Ostatní provozní náklady	30	6	17
V.	Převod provozních výnosů	0	0	0
I.	Převod provozních nákladů	0	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	537	750	523
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	0	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	0	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	0	0	0
X.	Výnosové úroky	0	0	0
N.	Nákladové úroky	0	25	71
XI.	Ostatní finanční výnosy	10	211	211
O.	Ostatní finanční náklady	480	704	621
XII.	Převod finančních výnosů	0	0	0
P.	Převod finančních nákladů	0	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	-470	-518	-481
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	16	82	9

**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	51	150	33
XIII.	Mimořádné výnosy	0	108	0
R.	Mimořádné náklady	0	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	0	108	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	51	258	33
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	67	340	42

PŘÍLOHA 3: ROZVAHA 2006 – 2008

VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU (V TISÍCÍCH KČ)

Označení	AKTIVA	2006	2007	2008
	AKTIVA CELKEM	4 973	2 547	2 183
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	3 697	1 625	1 690
C. I.	Zásoby	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	3 222	1 460	1 468
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	475	165	222
D. I.	Časové rozlišení	1 276	493	922
Označení	PASIVA			
	PASIVA CELKEM	4 973	2 547	2 183
A.	Vlastní kapitál	387	645	679
A. I.	Základní kapitál	100	100	100
A. II.	Kapitálové fondy	0	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	236	10	10
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	0	277	536
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	51	258	33
B.	Cizí zdroje	4 554	1 753	1 504
B. I.	Rezervy	0	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	4 554	1 753	1 504
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	0	0	0
C. IV.	Časové rozlišení	32	149	0