Rozdelenie zisku v spoločnosti SEVIA, s. r. o.

Spoločnosť SEVIA, s. r. o., založili traja spoločníci. V spoločenskej zmluve sa zaviazali vložiť do spoločnosti kapitálové vklady uvedené v tabuľke ktoré boli v plnej výške splatené v predchádzajúcom účtovnom období.

Tabuľka

|  |  |
| --- | --- |
| Spoločník | Kapitálový vklad podľa spoločenskej zmluvy (v €) |
| Kolenič | 4 500,– |
| Fratrič | 2 700,– |
| Jamnická | 3 400,– |
| **Základné imanie** | **10 600,–** |

(Percentuálne podiely zaokrúhlite na celé číslo, podiely na zisku na dve desatinné miesta.)

Spoločnosť dosiahla v predchádzajúcom účtovnom období zisk pred zdanením vo výške 46 000 €. Valné zhromaždenie spoločníkov rozhodlo o nasledujúcom rozdelení zisku:

1. prídel do rezervného fondu (RF) podľa spoločenskej zmluvy, kde sa spoločníci dohodli na každoročnom prídele do RF vo výške 8 % čistého zisku (Je možné v spoločenskej zmluve dohodnúť vyššie plnenie do RF, ako uvádza OZ?), - ANO

2. odmeny členom štatutárneho orgánu vo výške 12 000 €,

3. zvyšok zisku sa rozdelí medzi spoločníkov podľa výšky splatených vkladov.

Úlohy

1. Vypočítajte podiel na zisku každého spoločníka.

2. Ako by sa zmenili uvedené podiely na zisku, ak by uvedené účtovné obdobie bolo prvým ziskovým rokom spoločnosti a RF by bol tvorený v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka?

**Riešenie**

Úloha 1

Zisk po zdanení:

46 000 – 21 % daň z príjmov právnickej osoby(9660) = **36 340** €

Rozdelenie zisku vo výške 36 340 € podľa rozhodnutia valného zhromaždenia:

 8 % prídel do rezervného fondu = 2 907,20 €,

 12 000 € na vyplatenie odmien členov štatutárneho orgánu.

Na rozdelenie pre spoločníkov s. r. o. zostane 21 432,80 €, ktoré budú rozdelené podľa splatených kapitálových vkladov.

Úloha 2

Spoločnosť je povinná (ak rezervný fond nevytvorí už pri vzniku) vytvoriť rezervný fond z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk dosiahne prvýkrát, a to najmenej vo výške 5 % čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať najmenej vo výške 5 % čistého zisku, najmenej do výšky 10 % základného imania.

Rozdelenie zisku vo výške 34 340 € podľa rozhodnutia valného zhromaždenia:

 prídel do rezervného fondu = 1 060 € ( nie viac ako 10 % ZI),

 12 000 € na vyplatenie odmien členov štatutárneho orgánu.

Na rozdelenie pre spoločníkov s. r. o. zostane 22 820 €, ktoré budú rozdelené podľa splatených kapitálových vkladov.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Spoločník | Základ na výpočet zisku  (SKV)  (v €) | Podiel  (v %) | ***Úloha 1*** | *Úloha 2* |
| Podiel na zisku  **(v €)** | Podiel na zisku  (v €) |
| Kolenič | 4 500 | 42 |  |  |
| Fratrič | 2 700 | 26 |  |  |
| Jamnická | 3 400 | 32 |  |  |
| **Spolu** | **10 600,–** | **100** | **21 432,80** | **21 280** |

Rozdelenie zisku v spoločnosti HELOS, a. s. –

Akciová spoločnosť HELOS má základné imanie 450 000 €, ktoré je rozdelené na akcie s menovitou hodnotou 60 €/akciu. Z celkového počtu bolo vydaných 25 % prioritných akcií a 75 % kmeňových akcií. Spoločnosť dosiahla na konci účtovného obdobia zisk pred zdanením vo výške 540 000 €.

Valné zhromaždenie akcionárov rozhodlo o nasledujúcom rozdelení zisku:

 minimálny prídel do rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka,

 fakultatívne fondy – 37 000 €,

 tantiémy – 26 000 €,

 dividenda na prioritnú akciu – 14 %,

 dividenda na kmeňovú akciu.

Úlohy

1. Vypočítajte dividendu na jednu kmeňovú akciu.

2. Vypočítajte kurzovú hodnotu kmeňovej a prioritnej akcie, ak banky poskytujú na vklady 10 % úrokovú mieru.

3. Aká suma bude uložená v rezervnom fonde na konci daného roka, ktorý bol rokom založenia spoločnosti? Bude spoločnosť pokračovať v tvorbe rezervného fondu aj na budúci rok?

**Riešenie**

Akciová spoločnosť vydala 7 500 ks akcií (450 000/60 €):

 25 % prioritných akcií – 1 875 ks,

 75 % kmeňových akcií – 5 625 ks.

**Zisk po zdanení** = 540 000 – 21 % daň z príjmov právnickej osoby(113400) = **426 600** €

Rozdelenie zisku podľa rozhodnutia valného zhromaždenia (v €):

426 600

– 42 660 (10 % do rezervného fondu)

– 37 000 (fakultatívne fondy)

– 26 000 (tantiémy)

**320 940 (zisk na rozdelenie)**

– 15 750 (dividendy prioritných akcionárov = 8,4 €/akciu × 1 875 ks)

8,4 €/prioritnú akciu (14 % z 60 €)

**305 190 (dividendy kmeňových akcionárov)**

54,26 €/kmeňovú akciu (305 190/5 625 ks)

Dividendy pre prioritných akcionárov sa určujú prednostne a zvyšok sa rozdelí na dividendy pre kmeňových akcionárov rovným dielom.

Úloha 2

*% dividendy × menovitá hodnota akcie*

*Kurzová hodnota akcie* =

*úroková miera*

14 × 60

*Kurzová hodnota prioritnej akcie* = = 84 €

10

*% dividendy kmeňovej akcie* = (54,26/60) × 100 = 90,43 %

90,43 × 60

*Kurzová hodnota kmeňovej akcie* = = 542 €

10

Kurzová hodnota prioritnej akcie je 84 € a kmeňovej akcie 542 €.

Úloha 3

V rezervnom fonde bude na konci roku po účtovnej závierke uložená suma:

10 % zo ZI pri vzniku (založení a.s.) 45 000

+ 10 % z čist zisku zo 426 600 42 660

**Spolu 87 660**

Spoločnosť musí pokračovať v tvorbe rezervného fondu, keďže jeho suma nedosahuje minimálnu výšku (20 % ZI = 90 000) v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka.