Úlohy PEaU

1. v.o.s. a k.s.

1. **Spoločnosť VALI, v.o.s** založili v roku 2018 traja spoločníci. Za r 2019 firma dosiahla celkové výnosy 138 000 eur a celkové náklady 96 000 tisíc eur.
2. Podľa OZ - vypočítajte podiel na zisku a príjem z kapitálového majetku (PKM) každého spoločníka, ak sa spoločníci v SZ dohodli na 8 % úroku zo splatených kapitálových vkladov.
3. Vypočítajte podiel na zisku ak sa v SZ spoločníci dohodli na delení podľa splatených kapitálových vkladov a celkového majetku.

**Spoločník** **Splatený kapitálový vklad** **Súkromný majetok**

Veselý 2 500,- 65 000,-

Zárecká 5 000,- 88 000,-

Spálený 4 400,- 140 000,-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ZISK** | **SPOLOČNÍK** | **KAP. VKLAD** | **% z celku** | **MAJETOK** | **% z celku** | **celkové %** |
| Veselý | 2 500 € | 21 % | 65 000 € | 22 % | 22 % |
| **42 000 €** | Zárecká | 5 000 € | 42 % | 88 000 € | 30 % | 31 % |
| Spálený | 4 400 € | 37 % | 140 000 € | 48 % | 47 % |
| **SPOLU** | | **11 900 €** | | **293 000 €** | |  |
| **30 4900 €** | | | |

**RIEŠENIE**

**a)** výnosy 138 000 – náklady 96 000 = 42 000,

* na delení PZ sa nedohodli => rovným dielom (14 000)
* PKM je 8% podľa splateného kap. vkladu (2 500 \* 0,08 = 200 eur; 5 000 \* 0,08 = 400; 4 400 \* 0,08 =352 ...)

**b)** súčet SKV a súkromného majetku 🡪 Veselý (67 500), Zárecká (93 000), Spálený (144 400)

* spolu = 304 900 eur (kapitálový vklad a majetok),
* čiže DOSTANÚ Veselý 22%, Zárecká 31% a Spálený 47% zo ZISKU (t.j. 9 240€, 13 020€, 19 740€ zo zisku 42 000€)

1. **Komanditnú spoločnosť ALAN** založili dvaja komplementári a dvaja komanditisti. Všetci splatili svoje vklady na 100 % Spoločnosť dosiahla v sledovanom roku celkové výnosy 165 000 a celkové náklady 127 000..

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Spoločník | | Kapitálový vklad podľa spoločenskej zmluvy (v €) | Hodnota súkromného majetku (v €) |
| *Komplementári* | Abel | 6 000,– | 35 000,– |
| Burdovský | 4 200,– | 25 000,– |
| *Komanditisti* | Danová | 1 800,– | – |
| Elevský | 2 800,– | – |
| **Spolu** | |  |  |

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

Úlohy

1. Vypočítajte podiely na zisku každého spoločníka v danom roku, ak spoločenská zmluva neupravuje spôsob rozdelenia zisku.

2. Vypočítajte podiely na zisku každého spoločníka v danom roku, ak spoločenská zmluva určuje rozdelenie zisku medzi skupinami podľa Obchodného zákonníka a vnútri skupín podľa splatených kapitálových vkladov.

3. Vypočítajte podiely na zisku každého spoločníka v danom roku, ak spoločenská zmluva určuje rozdelenie zisku medzi skupinami, ako aj vnútri skupín podľa ručenia súkromným majetkom a výšky splatených kapitálových vkladov ku dňu delenia zisku.

RIEŠENIE

**1.** Komplementári a komanditisti si zisk rozdelia 50/50, teda výnosy 165 000 – náklady 127 000 = zisk 38 000€ (19 000 a 19 000)

* **Komanditisti** si zisk - DAŇ delia podľa splateného kapitálového vkladu (daň 19 000 \* 0.21 = 3 990). Delíme teda 15 010 - kapitálový vklad komanditistov spolu je 4 600 (percentuálne Danová 39% a Elevský 61%) čiže dostanú Danová 0,39 \* 15 010 = 5 853,9€ a Elevský 0,61 \* 15 010 = 9 156,1€
* **Komplementári** si zisk delia medzi sebou rovným dielom

**2.** Kapitálový vklad delia medzi skupinami podľa OZ (teda 50/50)

* **Komanditisti** si delia zisk rovnako ako v úlohe č. 1,
* **Komplementári** zaplatili dokopy kapitálový vklad 10 200€, z toho Abel 59% a Burdovský 41%, a podľa týchto percent si rozdelia časť zisku pre komplementárov (19 000) -> Abel 11 210€, a Burda 7 790€

**3.** Súkromný majetok a kapitálový vklad komplementárov je spolu 70 200€ ( 94% z 74 800), kapitálový vklad komanditistov je 4 600€ ( 6% z 74 800) 🡪 spolu 74 800€

* **Komanditisti** si rozdelia 6% zo zisku – 21% DAŇ (1 808,2€) v pomere Danová 39% a Elevský 61% (kapitálový vklad komanditistov spolu je 4 600), čiže Danová 702,47€ a 1 098,3€)
* **Komplementári** dostanú 94% zo zisku (t.j. 70 312€), kt. si rozdelia v pomere Abel 58% (lebo má majetok a vklad 41 000€) a Burdovský 42% (lebo má majetok a vklad 29 200€), teda dostanú Abel 20 717,6€ a Burdovský 15 002,4€

2. s.r.o. a a.s.

s.r.o.

1. zisk sa zdaní
2. vytvorí sa rezervný fond (prvý rok 5% z čistého zisku, ale nemôže byť viac ako 10% základného imania – pri s.r.o. minimum imania je 5 000€, fond je povinná každoročne dopĺňať najmenej vo výške 5 % čistého zisku, najmenej do výšky 10 % základného imania)
3. delenie podľa spoločenskej zmluvy alebo podľa splateného kapitálového vkladu

a.s.

1. zisk sa zdaní
2. vytvorí sa rezervný fond (prvý rok 10% z čistého zisku, ale nemôže byť viac ako 20% základného imania – pri s.r.o. minimum imania je 5 000€, fond je povinná každoročne dopĺňať najmenej vo výške 10% čistého zisku, najmenej do výšky 20 % základného imania)
3. delenie podľa spoločenskej zmluvy alebo podľa splateného kapitálového vkladu

3. Súvaha

|  |  |
| --- | --- |
| **AKTÍVA** | **PASÍVA** |
| **Neobežný majetok**   * dlhodobý nehmotný majetok * dlhodobý hmotný majetok * dlhodobý finančný majetok | **Vlastné imanie** (vlastný kapitál, zdroje)   * základné imanie * rezervné / kapitálové fondy * fondy zo zisku * výsledky hospodárenia minulých rokov * výsledky za účtovné obdobie po zdanení |
| **Obežný majetok**   * zásoby * dlhodobé pohľadávky * krátkodobé pohľadávky * finančné účty | **Záväzky** (cudzí kapitál, zdroje)   * rezervy * dlhodobé záväzky * krátkodobé záväzky * krátkodobé finančné výpomoci * bankové úvery |
| * stavby * peniaze * náklady budúcich období | * neuhradená strata minulých rokov |
| 1. **spoločnosť NOVÝ s. r. o.**   **aktíva**   * samostatné veci 20 000 * stavby 15 000 * bankové účty 2 500 * tovar 4 500 * pokladnica 1 110   + - * **43 790**   **pasíva**   * zák. imanie 5000 * rez. fond 800 * nerozdelený zisk 6 000 * zamestnanci 600 * dodávatelia 8 000 * úver 23 390   + - * **43 790** | 1. **spoločnosť POHODA s.r.o.**   **aktíva**   * stavby 15 000 * odoberatelia 590 * pokladnica 1 110 * samostatné h. veci 19 000 * tovar na sklade 4 500 * bank. účty 2 500   + - * **42 700**   **pasíva**   * zák. imanie ?? * rezervný fond 800 * bankový úver 18 300 * zamestnanci 600 * dodávatelia 8 000 * nerozdelený zisk 9 000   + - * **36 700 + základné imanie** |

1. Odpisy

**Rovnomerné odpisovanie**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ODPISOVÁ SKUPINA** | **DOBA ODPISOVANIA** | **ROČNÝ ODPIS** | **VÝPOČET** |
| **1.** | 4 roky | 1 / 4 | **ročný odpis** = vstupná cena / doba odpis. |
| **2.** | 6 rokov | 1 / 6 |
| **3.** | 8 rokov | 1 / 8 | **zostatková cena** = vstupná cena - odpisy |
| **4.** | 12 rokov | 1 / 12 |
| **5.** | 20 rokov | 1 / 20 | roč. odpis = **zvýšená vstupná cena** / čas |
| **6.** | 40 rokov | 1 / 40 |

**\*zvýšená vstupná cena** = technické zhodnotenie + vstupná cena

**V prvom roku** odpisovania sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia.

**Neuplatnená časť** nového odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po r. uplynutia doby odpisovania DPH

**6.** Podnikateľ v júl 2015 zaradil do užívania motorové vozidlo so vstupnou cenou 20 000 €, ktorý je zaradený do 1.odpisovej skupiny. V druhom roku odpisovania vykonal k 1.1. daného roku technické zhodnotenie vo výške 4 000 €. Úloha: Vypočítajte daňové odpisy rovnomernou metódou odpisovania.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rok** | **Ročný odpis** | **Zostatková cena** |
| 1. | (20 000 / 4\*12) \* 6 = 2 500 | 20 000 – 2 500 = 17 500 |
| 2. | (20 000 **+ 4 000**) / 4 = 6 000 | 17 500 **+ 4 000** – 6 000 = 15 500 **(ZVC)** |
| 3. | 24 000 / 4 = 6 000 | 15 500 – 6 000 = 9 500 |
| 4. | ... | 9 500 – 6 000 = 3 500 |
|  | 3 500 | 0 |