

# Projektové řešení likvidace obchodní společnosti XYZ

Bc. Marta Poláchová

---

Diplomová práce  
2010

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav managementu a marketingu  
akademický rok: 2009/2010

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Marta POLÁCHOVÁ**  
Osobní číslo: **M080522**  
Studijní program: **N 6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Management a marketing**

Téma práce: **Projektové řešení likvidace obchodní společnosti XYZ**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů zabývajících se problematikou obchodní společnosti.

#### II. Praktická část

- V systematickém přehledu prezentujte průběh procesu likvidace včetně ekonomického vyhodnocení.
- Formulujte příčiny likvidace společnosti XYZ a vyhodnoťte získané poznatky.
- Vypracujte projektové řešení likvidace obchodní společnosti XYZ.

### Závěr

Rozsah diplomové práce: **70 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

[1] KRATOCHVÍLOVÁ, Hana. Zrušení firem : Likvidace a úpadek se vzory podání. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2002. 176 s. ISBN 80-7179-675-1.

[2] Obchodní zákoník. Ostrava : Jiří Motloch-Sagit, 2006. 272 s. ISBN 80-7208-577-8.

[3] PELIKÁN, Václav. Likvidace podniku. 6. vyd. Praha : Grada Publishing a.s., 2007. 108 s. ISBN 978-80-247-2243-6.

[4] ŠTENGLOVÁ, Ivana. Obchodní zákoník. 1. vyd. Praha: IFEC, 2000. 669 s. ISBN 80-86412-06-7.

Vedoucí diplomové práce: **JUDr. Bohumil Vrána**

Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva

Datum zadání diplomové práce: **30. června 2010**

Termín odevzdání diplomové práce: **20. srpna 2010**

Ve Zlíně dne 30. června 2010

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



Ing. Pavla Staňková, Ph.D.  
*ředitel ústavu*

---

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby <sup>1)</sup>;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3 <sup>2)</sup>;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 25. 4. 2010

  
.....

---

*1) zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:*

*(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.*

*(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.*

*(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.*

2) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

3) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst.

3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Pro zpracování diplomové práce jsem si vybrala téma „Projektové řešení likvidace obchodní společnosti“. Tuto diplomovou práci jsem rozčlenila do tří základních částí. V první části, která je částí teoretickou, jsem se zabývala postupem likvidace od jejího zahájení, průběhu až po její ukončení. Dále jsem v této části rozebrala účetní a daňovou problematiku likvidace společnosti. Druhá praktická část je věnována procesu likvidace společnosti XYZ. V této části se zabývám postavením firmy v daném odvětví a dále je tato část věnována analýze ekonomických ukazatelů z praktického pohledu, na základě účetních výkazů. V třetí závěrečné části jsem uvedla hlavní příčiny likvidace firmy a navrhla jsem předpokládaný plán likvidace a stanovila její předběžný rozpočet.

Klíčová slova: proces likvidace, likvidátor, obchodní zákoník, Porterův model pěti konkurenčních sil, SWOT analýza, účetní výkazy.

## **ABSTRACT**

For this Diploma thesis I chose the theme “Project solution of business company liquidation”. The thesis is divided into three main parts. The first part is a theoretical part dealing with liquidation procedure from its initiation and actual process up to its finalization. Further, this part also provides analysis of accounting and tax issues related to company liquidation. The second part, which is practical, concentrates on the process of the XYZ company liquidation. In this part I deal with the company position in its particular field of activities and further this part analysis economic indicators from the practical point of view based on the financial statements. In the third and closing part I have listed main causes and reasons for the company liquidation and finally there is a suggestion for liquidation plan envisaged and estimated budget determination.

Keywords: liquidation procedure, company liquidator, Commercial Code, Porter’s model of five competing forces, SWOT analysis, financial statements.

Tímto bych ráda poděkovala JUDr. Bohumilu Vránovi za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této diplomové práce. Dále děkuji Ing. Haně Sedláčkové za ochotu a poskytnuté informace, které mi poskytla pro zpracování zadaného tématu.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>13</b>
<b>1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>14</b>
1.1 Zrušení společnosti bez likvidace .....	14
1.2 Zrušení společnosti s likvidací .....	14
1.2.1 Nedobrovolné rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací.....	15
1.2.2 Dobrovolné rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací.....	17
<b>2 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>18</b>
2.1 Vstup společnosti do likvidace.....	19
2.1.1 Rozhodnutí o likvidaci .....	19
2.1.2 Zápis vstupu obchodní společnosti do obchodního rejstříku.....	19
2.2 Likvidátor .....	20
2.2.1 Jmenování likvidátora, zápis likvidátora do obchodního rejstříku .....	21
2.2.2 Zánik funkce likvidátora.....	21
2.2.3 Odměna likvidátora.....	22
2.2.4 Povinnosti likvidátora.....	22
2.3 Vytvoření likvidačního týmu.....	23
2.4 Řešení pracovně právních vztahů se zaměstnanci.....	24
2.5 Průběh likvidace.....	24
2.6 Rozdělení likvidačního zůstatku.....	25
2.7 Skončení likvidace.....	26
2.8 Obnovení likvidace.....	27
<b>3 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE SPOLEČNOSTI....</b>	<b>28</b>
3.1 Účetní a daňové povinnosti před vstupem společnosti do likvidace.....	29
3.1.1 Účetní povinnosti při vstupu společnostido likvidace.....	30
3.1.2 Daňové povinnosti při vstupu společnosti do likvidace .....	30
3.2 Zrušení rozhodnutí o vstupu do likvidace .....	31
3.3 Období likvidace společnosti - účetní a daňové povinnosti .....	32
3.3.1 Účetní povinnosti v období likvidace společnosti.....	32
3.3.2 Daňové povinnosti v období likvidace společnosti .....	33
3.4 Účetnictví a daně při ukončení likvidace .....	33
3.4.1 Uzavření účetnictví .....	34
3.4.2 Daňové povinnosti při skončení likvidace .....	34
3.4.3 Zdanění příjmu likvidátora.....	35
3.5 Archivace písemností .....	36



<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>38</b>
<b>4</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>39</b>
4.1	SWOT analýza obchodní společnosti XYZ.....	40
4.2	Porterův model pěti konkurenčních sil.....	42
4.3	Příčiny likvidace společnosti XYZ.....	44
4.4.	Analýza ekonomických ukazatelů.....	44
4.4.1	Účetní postupy společnosti XYZ.....	45
4.4.2	Ukazatelé rentability vložených prostředků.....	48
4.4.3	Ukazatele zadluženosti.....	50
4.4.4	Ukazatele likvidity.....	53
4.4.5	Přehled výsledků hospodaření společnosti XYZ.....	55
<b>5</b>	<b>PROJEKTOVÉ ŘEŠENÍ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI XYZ .....</b>	<b>57</b>
5.1	Rozhodnutí o likvidaci.....	57
5.1.1	Předání a převzetí podniku.....	57
5.1.2	Smlouva o výkonu funkce a odměně likvidátora.....	59
5.1.3	Oznamovací povinnost.....	60
5.2	Sestavení zahajovací účetní závěrky a rozpočtu likvidace.....	61
5.2.1	Účetní závěrka při zahájení likvidace.....	61
5.2.2	Daňové přiznání k DPPO za část zdaňovacího období od 24.11.2008 do 31.12.2008.....	61
5.2.3	Rozpočet likvidace.....	62
5.2.4	Očekávaný likvidační zůstatek.....	65
5.2.5	Strategie postupu zpeněžení majetku.....	66
5.2.6	Likvidace pohledávek.....	67
5.2.7	Závazky k úhradě.....	68
5.2.8	Rozdělení likvidačního zůstatku.....	70
5.3	Ukončení likvidace.....	71
5.3.1	Konečná zpráva o likvidaci.....	72
5.3.2	Žádost o souhlas s ukončením činnosti společnosti.....	73
5.3.3	Návrh na výmaz společnosti XYZ z obchodního rejstříku.....	73
5.3.4	Výmaz společnosti XYZ z obchodního rejstříku.....	74
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>75</b>

<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>77</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>79</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>80</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>81</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>82</b>

## ÚVOD

Téma své diplomové práce „Projektové řešení likvidace obchodní společnosti XYZ“ jsem si zvolila s ohledem na svoji pracovní pozici v zaměstnání. Pracuji na finančním úřadě jako správce daně a s procesem likvidace se občas ve své praxi setkávám v rámci svých pracovních povinností. To znamená veškerých úkonů učiněných společností při vstupu, v průběhu i při ukončení likvidace společnosti směřující k finančnímu úřadu. Likvidátor v likvidačním řízení by měl, mimo jiné, úzce spolupracovat s místně příslušnými finančními úřady.

Zpracování diplomové práce na toto téma jsem si vybrala z důvodu prohloubení svých znalostí, které bych ráda využívala při výkonu své práce a při odpovědích na dotazy ze strany společností. Likvidace obchodní společnosti je právním i ekonomicko – organizačním jevem, který se vyskytoval do roku 1990 téměř výjimečně.[1,s.10] Jedná se o složitý proces, který vždy trvá delší dobu a vyžaduje dokonalou znalost této problematiky. Definice pojmu „likvidace“ není v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, stanovena. Likvidaci lze definovat jako zákonem upravený obligatorní postup, při němž dochází k mimosoudnímu vyrovnání majetkových vztahů zanikající společnosti a dále k vypořádání ostatních otázek souvisejících se zrušením společnosti, přičemž veškerá činnost společnosti je omezena na vypořádání dosavadních obchodů a ostatních záležitostí společnosti.[1,s.30]

V současné době se ekonomika nachází v krizi a to má dopad i na činnost firem. Stále více firem není schopno hradit náklady vlastních činností z výsledků svého hospodaření a není schopno plnit své závazky. A v takovémto případě se vlastníci rozhodnou pro likvidaci. I vývoj současné ekonomické situace byl důvodem, proč jsem si vybrala toto téma pro mou diplomovou práci.

V diplomové práci se nejprve zabývám teoretickými východisky a právní úpravou likvidace. Základním právním předpisem, ze kterého jsem vycházela je zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Dalšími právními předpisy, které jsou použity v diplomové práci, jsou mimo jiné, zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V teoretické části jsem chtěla zachytit podstatu a formy likvidace, seznámit s průběhem likvidace od jejího zahájení přes předání společnosti likvidátorovi, průběh likvidace až po ukončení likvidace a výmaz z obchodního

rejstříku. V praktické části jsem provedla analýzu, při které jsem vycházela z účetních výkazů. Na závěr jsem se pokusila zhodnotit proces likvidace společnosti XYZ.

Na přání jednatele společnosti nebude v diplomové práci uveden název společnosti, tato společnost bude vystupovat pod fiktivním názvem společnost XYZ.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI

Podle § 70 odst. 2 obchodního zákoníku vstupuje společnost do likvidace ke dni, k němuž je zrušena. Ke zrušení dochází nejčastěji z rozhodnutí zakladatele, rozhodnutím valné hromady, společníků nebo rozhodnutím soudu. Zapisuje se do obchodního rejstříku. [10, s.17]

Obchodní zákoník stanoví, že zániku společnosti předchází její zrušení s likvidací nebo bez likvidace. [ 6, s.18]

### 1.1 Zrušení společnosti bez likvidace

Ke zrušení společnosti bez likvidace dochází tehdy, přechází-li její majetek na právního nástupce spolu s právy a závazky. Případy, kdy obchodní jmění společnosti přechází na právního nástupce, tj. fúze, převod jmění na společníka a rozdělení upravuje obchodní zákoník obecně v ustanovení § 69 až § 69c a u jednotlivých obchodních společností takto:

- veřejná obchodní společnost - § 92 a následující,
- komanditní společnost - § 104a a následující,
- společnost s ručením omezeným - § 153a a následující,
- akciová společnost - § 220a a následující. [1, s.28]

### 1.2 Zrušení společnosti s likvidací

Při zrušení společnosti s likvidací musí být majetek rušeného podniku zpeněžen, vypořádány všechny závazky vzniklé i v průběhu likvidace. Nový právní subjekt nevznikne. Po ukončení likvidace a rozdělení likvidačního zůstatku podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. [10,s.18] Likvidace tedy představuje závěrečnou etapu v životě obchodní společnosti. Jejím konečným cílem je zánik likvidované společnosti, k němuž dochází výmazem z obchodního rejstříku. [1,s.30]

Rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací může být nedobrovolné nebo dobrovolné.

### 1.2.1 Nedobrovolné rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací

Osvědčí-li určité osoby právní zájem (např. společník, věřitel, konkurenční podnikatelský subjekt apod.), nebo navrhne-li to státní orgán, může soud rozhodnout o zrušení společnosti a o její likvidaci. Obchodní zákoník umožňuje rozhodnutí soudu ve věci zrušení obchodní společnosti s likvidací v zákonem stanovených případech (viz § 68 odst. 6 ObchZ): [1,s.30]

a) v uplynulých dvou letech se nekonala valná hromada nebo v uplynulém roce nebyly zvoleny orgány společnosti, kterým skončilo nebo jejichž všem členům skončilo funkční období před více než jedním rokem, nestaví-li tento zákon jinak, anebo společnost po dobu delší než dva roky neprovozuje žádnou činnost,

b) společnost pozbude oprávnění k podnikatelské činnosti,

c) zaniknou předpoklady vyžadované zákonem pro vznik společnosti anebo jestliže společnost nemůže vykonávat činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky,

d) společnost porušuje povinnost vytvářet rezervní fond,

e) společnost porušuje ustanovení § 56 odst. 3 ObchZ. [7,s.28] Podle ustanovení § 56 odst. 3 ObchZ může společnost činnost uvedenou v ustanovení § 35 písm. b) ObchZ (s účinností od 1. března 2008 v § 37 odst.1 věta druhá) vykonávat pouze pomocí osob tam uvedených. Podle ustanovení § 35 písm. b) ObchZ (s účinností od 1. března 2008 podle §37 odst. 1 věta druhá) se jako předmět podnikání obchodní společnosti zapisuje do obchodního rejstříku činnost, kterou podle zvláštních právních předpisů mohou vykonávat pouze fyzické osoby, a to za předpokladu, že obchodní společnost prokáže, že tato činnost bude vykonávána pomocí osob, které jsou k tomu oprávněny podle zvláštních předpisů. [1,s.31]

f) společnost neplní povinnost prodat část podniku nebo se rozdělit uloženou rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle zvláštního právního předpisu. [7,s.28]

Věcně a místně příslušným soudem, který rozhoduje o zrušení společnosti, je v prvním stupni krajský soud, v jehož obvodu má společnost sídlo. Soud rozhoduje usnesením, přičemž může rozhodnout i bez jednání.

V případě zrušení společnosti soudem dochází ke zrušení společnosti dnem uvedeným v rozhodnutí o zrušení společnosti, a pokud takový den není v rozhodnutí uveden, tak dnem právní moci tohoto rozhodnutí. [1,s.33]

Kromě výše uvedených případů zrušení společnosti s likvidací soudem týkajících se společnosti s ručením omezeným obsažených v obchodním zákoníku dochází také v případech:

- z důvodu, že soud rozhodne o neplatnosti společnosti a to i bez návrhu (podle ustanovení § 68a odst. 2 ObchZ). V takovém případě podle ustanovení § 68a odst. 3 ObchZ ke dni právní moci rozhodnutí soudu o neplatnosti společnosti vstupuje společnost do likvidace,
- v případě, že u společnosti s ručením omezeným nedojde k převodu volného obchodního podílu vyloučeného společníka a valná hromada nerozhodne do 6 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 úplaty ve výši vypořádacího podílu, může soud společnost i bez návrhu zrušit a nařídit její likvidaci (ustanovení § 113 odst. 6 ObchZ),
- v případě, že u společnosti s ručením omezeným se spojí všechny obchodní podíly do rukou jednoho společníka, je společník povinen nejpozději do 3 měsíců od spojení obchodních podílů splatit zcela všechny peněžité vklady, nebo převést část obchodního podílu na jinou osobu. V případě, že společník tuto povinnost poruší, soud společnost i bez návrhu zruší a nařídí její likvidaci (ustanovení § 119 ObchZ),
- Jestliže člen představenstva zemře, odstoupí z funkce, je odvolán nebo jinak skončí jeho funkční období, musí příslušný orgán společnosti do 3 měsíců zvolit nového člena představenstva. Nebude-li z tohoto důvodu představenstvo schopno plnit své funkce, jmenuje chybějící členy nebo člena představenstva soud na návrh osoby, jež na tom osvědčí právní zájem, a to na dobu, než budou zvoleni noví členové nebo člen příslušným orgánem společnosti, jinak může soud i bez návrhu zrušit společnost a nařídit její likvidaci (ustanovení § 194 odst. 2 ObchZ). To platí u jednatelů společnosti s ručením omezeným (ustanovení § 135 odst. 2 ObchZ) a členů dozorčí rady společnosti s ručením omezeným (ustanovení § 138 odst. 2 ObchZ). [1,s.35]



V případech, kdy ObchZ umožňuje zrušení společnosti rozhodnutím soudu, stanoví soud před rozhodnutím o zrušení společnosti lhůtu k odstranění důvodu, pro který bylo zrušení navrženo, jestliže je jeho odstranění možné. [7,s.28]

### **1.2.2 Dobrovolné rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací**

- a) Uplynutím doby, na kterou byla společnost založena,
- b) Dosažením účelu, pro který byla založena,
- c) Rozhodnutím společníků nebo orgánu společnosti o zrušení společnosti, a to ke dni uvedenému v rozhodnutí společníků, jinak ke dni, kdy rozhodnutí o zrušení společnosti bylo přijato. Náležitosti tohoto rozhodnutí obsahují příslušná zvláštní ustanovení ObchZ týkajících se jednotlivých typů společností. U společnosti s ručením omezeným platí, že do působnosti valné hromady patří rozhodování o zrušení společnosti s likvidací, jestliže to společenská smlouva připouští (§125 odst. 1 písm. i ObchZ). Z ustanovení § 127 odst 4 ObchZ vyplývá, že k rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací je vždy zapotřebí souhlasu alespoň dvouřetinové většiny všech hlasů společníků, nevyžaduje-li zákon nebo společenská smlouva vyšší počet hlasů, o těchto rozhodnutích musí být pořízen notářský zápis. Pokud společenská smlouva nesvěřuje rozhodnutí o zrušení společnosti do působnosti valné hromady, zrušuje se společnost dohodou všech společníků a tato dohoda musí mít formu notářského zápisu (§ 152 ObchZ).

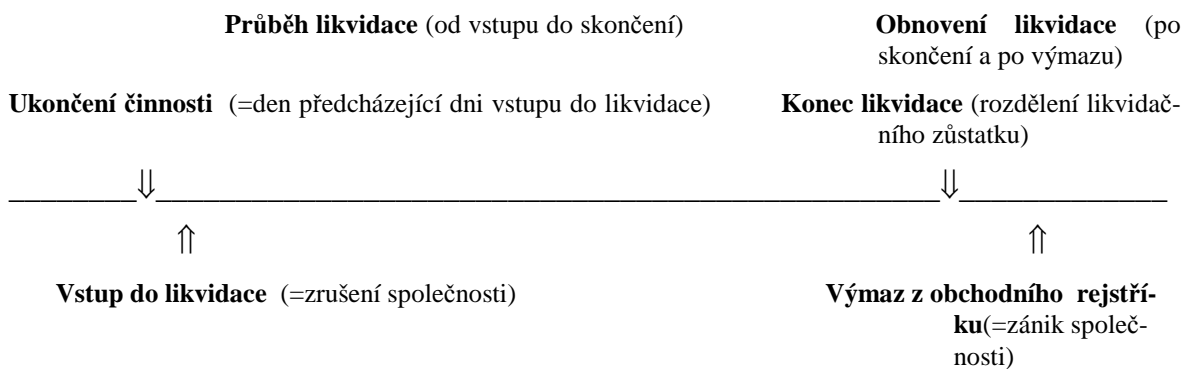
## 2 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Likvidace obchodní společnosti je obecně upravena v ustanovení § 70 až 75b ObchZ.

Likvidace představuje závěrečnou etapu v životě společnosti. Likvidaci chápeme jako proces rozprodeje majetku společnosti, který je tímto převeden do podoby peněžních prostředků, jež jsou poté základem k vypořádání závazků společnosti a rozdělení likvidačního zůstatku. Konečným cílem likvidace je většinou zánik likvidované společnosti, který nastane jejím výmazem z obchodního rejstříku.

Likvidace je proces, který trvá delší dobu. V období procesu likvidace obchodní společnosti je několik významných dnů, které mají určité právní následky:

- den vstupu do likvidace, tj. rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti likvidací,
- den předložení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- den rozdělení likvidačního zůstatku, tj. den skončení likvidace,
- den výmazu společnosti zrušené likvidací z obchodního rejstříku. [1,s.37]



Obr. 1. Časové schéma procesu likvidace

## 2.1 Vstup společnosti do likvidace

Z ustanovení § 68 odst. 3 písm. c) ObchZ vyplývá, že dnem vstupu do likvidace je den uvedený v rozhodnutí společníků nebo orgánu společnosti, není-li v rozhodnutí tento den uveden, je dnem vstupu den přijetí rozhodnutí, dochází-li ke zrušení společnosti s likvidací.

Z ustanovení §68 odst. 3 písm. d) ObchZ vyplývá, že jestliže rozhoduje o zrušení společnosti soud, zrušuje se společnost dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení společnosti, není-li tento den v rozhodnutí uveden, dnem, kdy rozhodnutí nabylo právní moci. [1,s.39]

### 2.1.1 Rozhodnutí o likvidaci

U obchodních společností je podkladem pro změnu zápisu v obchodním rejstříku o vstupu do likvidace notářský zápis z valné hromady nebo orgánu (členské schůze u družstev), který o likvidaci rozhodl.

Notářský zápis musí obsahovat:

- a) datum, ke kterému bylo rozhodnuto o zrušení společnosti s likvidací,
- b) ustanovení o jmenování likvidátora s uvedením jeho jména, data narození a adresy bydliště,
- c) nová firma společnosti s dovětkem „v likvidaci“. [10,s.26]

### 2.1.2 Zápis vstupu obchodní společnosti do likvidace do obchodního rejstříku

Návrh na zápis vstupu obchodní společnosti do likvidace podle ustanovení § 70 odst. 2 ObchZ podává osoba, která jedná za společnost, případně likvidátor u věcně a místně příslušného krajského soudu, který vede obchodní rejstřík a v jehož obvodu má společnost sídlo. Návrh se podává na formulářích, které jsou k tomu účelu k dispozici u soudů.

Po dobu likvidace se mění firma společnosti tak, že se užívá firma společnosti s dovětkem „v likvidaci“. Dále se zapisuje do obchodního rejstříku osoba likvidátora.

Obchodní zákoník výslovně nestanoví, kterým dnem nastávají účinky vstupu společnosti do likvidace, vyplývá to však z deklaratorní povahy zápisu do obchodního rejstříku. Rozhodnutí o likvidaci má povahu konstitutivní. Z toho vyplývá, že společnost může ještě

v době před zápisem likvidace v obchodním rejstříku platně jednat likvidátor, který doloží svoje jmenování notářským zápisem o likvidaci, resp. usnesením soudu o vyznačení doložkou nabytí právní moci.

## 2.2 Likvidátor

Likvidátor je fyzická osoba, starší 18 let, která je jmenována rozhodnutím valné hromady společnosti, není-li zákonem, společenskou smlouvou nebo stanovami určeno jinak. Likvidátorem může být i právnická osoba, která však musí určit osobu, jež bude likvidaci vykonávat a bude zapsána v obchodním rejstříku. [10,s.11]

Profese likvidátora představuje interdisciplinární manažerskou práci [10,s.12], vyžadující znalosti potřebné k realizaci celé škály úkolů spojených s likvidací a schopnosti, mezi které patří:

- morální, lidské a manažerské schopnosti
- odborné znalosti
- zkušenosti s krizovým řízením [14,s.60]

dále musí osoba likvidátora být plně způsobilá k právním úkonům a trestně bezúhonná.

Tato osoba může provozovat živnosti podle zákona o živnostenském podnikání, má pobyt na území České republiky. Nevztahuje se na ni zákaz výkonu funkce dle § 381 ObchZ, není členem dozorčí rady a ani prokuristou společnosti. [5]

S likvidátorem musí být sepsána písemná smlouva o provedení likvidace. Tato smlouva je jednou z příloh při podání návrhu na zápis vstupu společnosti do likvidace na obchodní soud. Tato smlouva by měla být předmětem jednání valné hromady či jiného orgánu, který rozhoduje o zrušení společnosti. Přílohou smlouvy o provedení likvidace je podpisový vzor likvidátora, který je notářsky ověřen a slouží jako nezbytná příloha k návrhu na zápis společnosti do likvidace. [14,s.60]

### 2.2.1 Jmenování likvidátora, zápis likvidátora do obchodního rejstříku

Likvidátora jmenuje statutární orgán společnosti. Není-li likvidátor jmenován bez zbytečného odkladu, jmenuje ho soud. [13,s.34] Jmenováním likvidátora na něj přechází v rámci § 72 ObchZ působnost statutárního orgánu jednat jménem společnosti. Je-li jmenováno více likvidátorů a z jmenování nevyplývá nic jiného, má tuto působnost každý likvidátor (§ 70 odst. 3 ObchZ). [11,s.133] S účinností od 1.1. 2001 platí, že likvidátor je oprávněn jednat za společnost již od svého jmenování a zápis likvidátora do obchodního rejstříku má deklaratorní účinky. Likvidátor podá návrh na zápis likvidátora do obchodního rejstříku. Jestliže likvidátor návrh na zápis do obchodního rejstříku nepodá, zahájí rejstříkový soud řízení o zápisu osoby likvidátora do obchodního rejstříku bez zbytečného odkladu poté, co se o jmenování likvidátora dozví. [1,s.40]

### 2.2.2 Zánik funkce likvidátora

Funkce likvidátora zaniká nejčastěji při ukončení likvidace a zánikem likvidované společnosti. Dále může tato funkce zaniknout zemře-li likvidátor, je-li odvolán nebo nemůže-li tuto funkci vykonávat nebo vzdá-li se likvidátor funkce.

Ustanovení § 71 Odst. 2 ObchZ řeší situaci, kdy majetek likvidované společnosti nedosahuje ani takové výše, aby pokryl náklady na odměnu likvidátora. V takovém případě může soud jmenovat likvidátorem společníka, statutární orgán společnosti nebo jeho člena, a to i bez jeho souhlasu, a tento likvidátor se nemůže své funkce vzdát. Může však likvidátor požádat soud o odvolání. [13,s.34]

O odvolání likvidátora, který porušuje své povinnosti, rozhodne soud pouze na návrh osoby, která osvědčí právní zájem. Příkladem takové osoby může být buď menšinový společník, či věřitel společnosti, ale též statutární orgán, jestliže likvidátora jmenuje valná hromada a podle názoru statutárního orgánu likvidátor poškozují zájmy společnosti, příp. zájmy třetí osoby. O odvolání likvidátora může vždy rozhodnout orgán, který ho jmenoval (zvláštní úpravu obsahuje § 125 odst. 1 písm. i) a § 219 odst. 1 ObchZ).

### 2.2.3 Odměna likvidátora

Odměnu likvidátora určuje osoba, která likvidátora jmenovala. Likvidátor uzavře se statutárním orgánem smlouvu o výkonu funkce a odměně likvidátora. Obvykle se jedná o některou z forem mandátní smlouvy dle ustanovení obchodního zákoníku. [10,s.27] Odměna nenáleží společníkům, statutárnímu orgánu či jeho členům, byli-li do funkce likvidátora jmenováni soudem (i bez jejich souhlasu). Ministerstvo spravedlnosti stanoví vyhláškou č. 479/2000 Sb., o odměně a náhradě hotových výdajů likvidátora a člena orgánu společnosti jmenovaného soudem, pravidla pro určení výše odměny likvidátora nebo člena orgánu společnosti jmenovaného soudem a v jakých případech náhradu hotových výdajů a odměnu likvidátora hradí stát. [13,s.6] Při stanovení výše odměny se přihlédne ke složitosti likvidace, rozsahu a skladbě majetku a závazků. [10,s.27]

Nejedná se o zdanitelné plnění a odměna likvidátora nepodléhá dani z přidané hodnoty. Z hlediska zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podléhá odměna likvidátora dani z příjmů ze závislé činnosti podle §6 odst. 1 písm. a) tohoto zákona. [13,s.6]

### 2.2.4 Povinnosti likvidátora

Likvidátor činí jménem společnosti jen úkony směřující k likvidaci společnosti. Při výkonu této působnosti plní tyto povinnosti:

- oznamuje vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům
- oznamuje (bez zbytečného odkladu) nejméně dvakrát za sebou s alespoň dvoutýdenním časovým odstupem rozhodnutí o zrušení společnosti s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce
- sestaví ke dni vstupu společnosti do likvidace zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění
- zaslat soupis jmění každému společníkovi a věřiteli společnosti, kteří o to požádají
- po provedení všech úkonů nezbytných k provedení likvidace sestaví zprávu o průběhu likvidace s návrhem na rozdělení čistého majetkového zůstatku mezi společníky, a to výlučně až po uspokojení všech oprávněných nároků známých věřitelů

společnosti, kteří své nároky přihlásili včas, a předloží ji společníkům nebo orgánu k tomu příslušnému ke schválení

- ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidační účetní závěrku
- nepostačí-li majetek společnosti k úhradě všech závazků, zpeněží majetek společnosti a z výtěžku prodeje uhradí nejprve náklady likvidace, dále uspokojí mzdové nároky zaměstnanců a poté pohledávky ostatních věřitelů podle pořadí jejich splatnosti. Není-li možné uspokojit pohledávky stejného pořadí v plné výši, uhradí je poměrně.

Nepodaří-li se likvidátoru v přiměřené době majetek zpeněžit, nabídne jej věřitelům k úhradě dluhů podle pořadí jejich pohledávek.

Odmítnou-li věřitelé převzít majetek k úhradě dluhu, přechází tento majetek dnem výmazu společnosti z obchodního rejstříku na stát;

- o způsobu naložení s majetkem sestaví podrobnou zprávu a předloží ji společníkům nebo orgánu k tomu příslušnému ke schválení. Neschválení zprávy nebrání výmazu společnosti z obchodního rejstříku;
- ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem sestaví účetní závěrku.

Do 30 dnů po skončení likvidace podá návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Po rozdělení likvidačního zůstatku sestaví seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku. [8,s.68]

### 2.3 Vytvoření likvidačního týmu

Pro úspěšné provedení likvidace vytváří likvidátor likvidační tým, který se obvykle skládá z:

- likvidátora
- vedoucí účetní
- zástupce stávajícího vedení společnosti nebo někdo z majitelů
- daňový poradce
- další pracovníci podle aktuální potřeby

## 2.4 Řešení pracovně právních vztahů se zaměstnanci

V souvislosti s likvidací podniku řeší likvidátor v souladu s ustanovením zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti personální záležitosti. To znamená, že otevřeně seznámí zaměstnance se zásadami likvidace, důvody postupného rušení pracovních smluv a s tím, jaká pomoc a hmotné zabezpečení budou propuštěným pracovníkům poskytovány. [10,s.52]

Ukončování pracovních poměrů by mělo probíhat tak, aby k datu uzavření účetnictví a podání žádosti o souhlas s ukončením činnosti na FÚ v likvidované společnosti zůstali pouze nezbytní členové likvidační skupiny. [16,s.88]

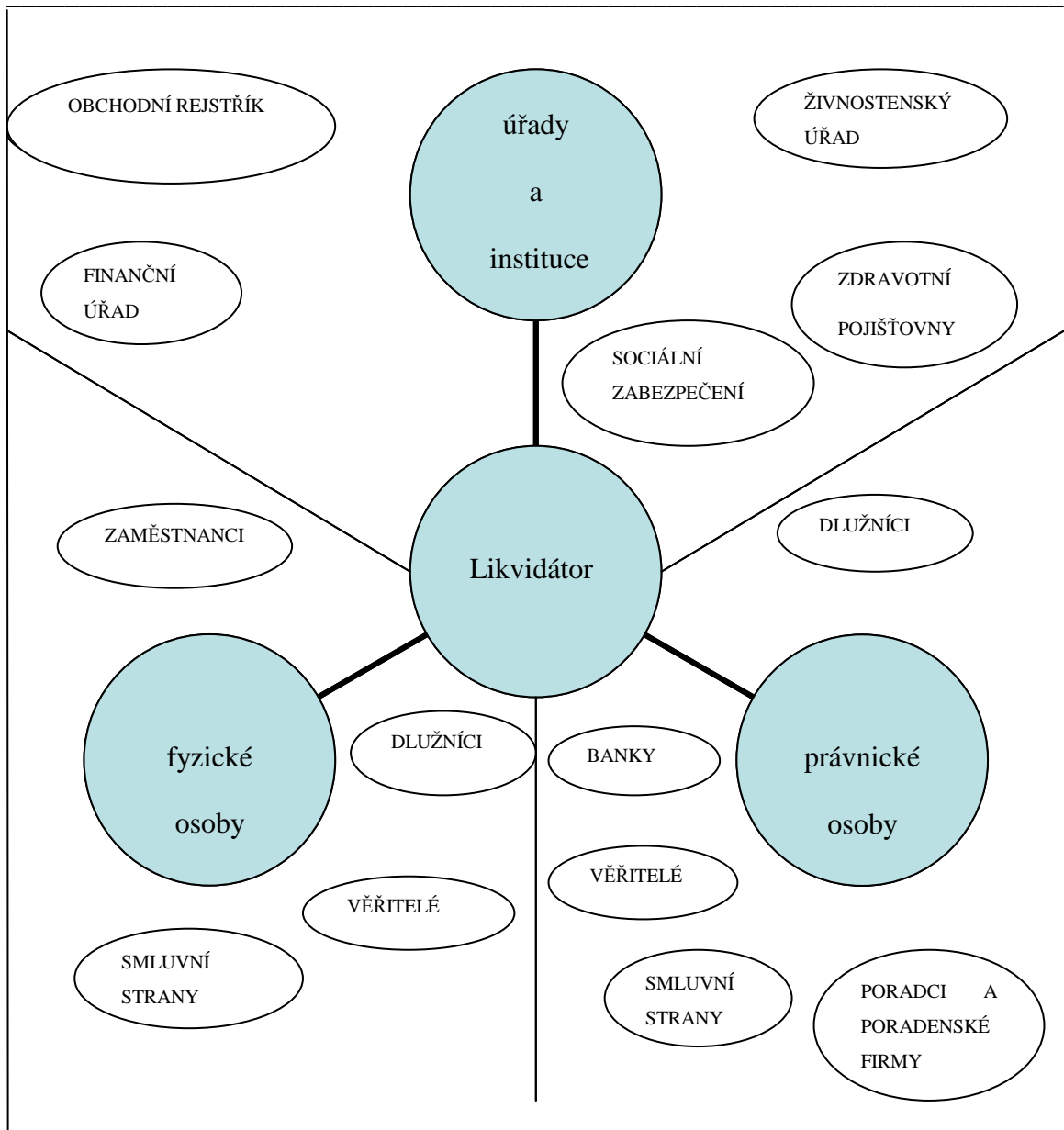
## 2.5 Průběh likvidace

V průběhu likvidace činí likvidátor jménem společnosti jen úkony směřující k likvidaci společnosti. Při výkonu této působnosti plní závazky společnosti, uplatňuje pohledávky a přijímá plnění, zastupuje společnost před soudy a jinými orgány, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků a vykonává práva společnosti. Nové smlouvy může uzavírat jen v souvislosti s ukončením nevyřízených obchodů, nebo je-li to potřebné k zachování hodnoty majetku společnosti nebo k jeho využití, nejedná-li se o pokračování v provozu podniku.

V průběhu likvidace uspokojí likvidátor přednostně mzdové nároky zaměstnanců společnosti, není-li povinen podat návrh na prohlášení konkurzu (§ 74 odst. 3, § 72 odst. 2 ObchZ).

Během procesu likvidace je nutno jednat s řadou partnerů – fyzické a právnické osoby, úřady a instituce.





Obr. 2. S kým jedná společnost během procesu likvidace [16, s.85]

## 2.6 Rozdělení likvidačního zůstatku

Rozdělení likvidačního zůstatku mezi společníky lze provést podle § 75 ObchZ v souvislosti s ukončením likvidace až po úplném vypořádání všech věřitelů, kteří včas přihlásili svoje pohledávky. [10,s.80]

Likvidátor po provedení všech úkonů nezbytných k provedení likvidace sestaví bez zbytečného odkladu zprávu o průběhu likvidace s návrhem na rozdělení čistého majetkového zůstatku, jenž vyplýne z likvidace (likvidační zůstatek), mezi společníky, a předloží ji společníkům nebo orgánu k tomu příslušnému ke schválení. [7,s.34] Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor účetní závěrku.

Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku by měl obsahovat následující informace:

- a) celkovou výši likvidačního zůstatku určenou k rozdělení,
- b) výši „hrubého“ likvidačního zůstatku, která připadá na každého jednotlivého společníka,
- c) srážkovou daň (15%) z rozdílu mezi „hrubým likvidačním zůstatkem“ připadajícím na společníka a daňovou nabývací cenu jeho obchodních podílů, pokud je tento rozdíl kladný,
- d) částku k výplatě, která obsahuje částku odpovídající daňové nabývací ceně podílu a srážkovou daň zdaněný zbytek podílu na likvidačním zůstatku. [1,s.64]

Každý společník, který nesouhlasí s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku, se může ve lhůtě tří měsíců u soudu domáhat přezkoumání návrhu. Soudní rozhodnutí o přezkoumání podílu je pro společnost závazné i vůči ostatním společníkům. [10,s.81]

## 2.7 Skončení likvidace

Podle §75a odst. 1 ObchZ likvidace končí

- rozdělením likvidačního zůstatku

nebo v případě, kdy došlo ke zrušení společnosti podle §68 odst. 3 písm. f) a g) ObchZ a společnost má pouze majetek, který nepostačuje k úhradě všech závazků

- použitím prostředků z výtěžku z prodeje majetku k uspokojení věřitelů anebo
- převzetím majetku věřiteli k úhradě jejich pohledávek anebo
- odmítnutím věřitelů převzít majetek k úhradě dluhů.

Ukončení likvidace předpokládá, že likvidátor zpeněžil, resp. převedl veškerý majetek podniku, vypořádal pohledávky a z výtěžku plně uspokojil všechny věřitele. Likvidace nemůže končit v době, kdy společnost má ještě určité závazky ve vztahu k jiným osobám. Výjimkou jsou sporné pohledávky, pokud plnění bude dodatečně zajištěno podle § 75 odst. 4 ObchZ.

Po rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku (§ 75a odst.1 druhá věta ObchZ). Na podíl na likvidačním zůstatku má právo každý společník podle § 61 odst. 4 ObchZ.

Na mimořádné valné hromadě jsou společníci seznámeni s výsledky likvidace.

Do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku (§ 75a odst. 2 ObchZ).

## 2.8 Obnovení likvidace

Obnovení likvidace je s účinností od 1.1. 2001 nový institut obchodního zákoníku (§ 75b ObchZ) a může nastat buď v případě, že se po skončení likvidace ještě před výmazem společnosti z obchodního rejstříku objeví dosud neznámý majetek a společnost bude pokračovat v likvidaci, anebo se neznámý majetek zjistí až po zániku společnosti a bude rozhodnuto o jejím „znovuzrození“.

Jestliže se po skončení likvidace společnosti zjistí dosud neznámý majetek nebo se objeví potřeba jiných nezbytných opatření souvisejících s likvidací, rozhodne soud na návrh státního orgánu, společníka, věřitele nebo dlužníka o obnovení likvidace společnosti a jmenuje likvidátora. Po právní moci rozhodnutí zapíše rejstříkový soud do obchodního rejstříku, že došlo k obnovení likvidace společnosti, a osobu likvidátora (§ 75b odst. 1 ObchZ).

Jestliže se zjistí dosud neznámý majetek po výmazu společnosti z obchodního rejstříku, rozhodne soud na návrh státního orgánu, společníka, věřitele nebo dlužníka o zrušení zápisu o jejím výmazu a o obnovení likvidace společnosti nebo o jejím vstupu do likvidace a jmenuje likvidátora. Po právní moci rozhodnutí zapíše rejstříkový soud do obchodního rejstříku, že došlo k obnovení společnosti, že společnost je v likvidaci, a osobu likvidátora (§75b odst. 2 ObchZ).

### 3 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE SPOLEČNOSTI

Při zpracování účetní a daňové problematiky likvidace společnosti se vychází z následujících základních právních předpisů:

- zákon č.563/1991 Sb., o účetnictvím znění pozdějších předpisů – zásadní změny pro účetní jednotky v likvidaci byly s účinností od 1.1.2001 provedeny zákonem 492/2000 Sb. (zejména ustanovení §17 a § 19). ZoÚ byl dále novelizován s účinností od 1.1.2002 zákonem č. 353/2001 Sb.
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (zejména ustanovení § 20 odst. 2, § 23 odst. 4 písm. f), § 23 odst. 8 písm. a), § 26 odst. 7, §36 odst. 2 písm. a) bod 6. a písm. c) bod 3., § 38a odst.8 a § 34 odst. 3 - reinvestice)
- zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (zejména ustanovení § 40 odst. 9, § 35, § 33 odst.7).

Tab. 1. Přehled základních úkonů v likvidaci

Den předcházející dni vstupu do likvidace = ukončení činnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavení mimořádné účetní závěrky</li> <li>• uzavření účetních knih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- §74 odst. 1 ObchZ, § 19 odst. 1 ZoÚ, § 40 odst. 9 ZSDP</li> <li>- §17 odst. 3 ZoÚ</li> </ul>
Den vstupu do likvidace = den zrušení společnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavení zahajovací likvidační účetní rozvahy a soupisu jmění</li> <li>• otevření účetních knih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- §70 odst.2 a § 74 odst. 1 ObchZ, § 19 odst. 1 ZoÚ</li> <li>- §17 ODST. 1 ZoÚ</li> </ul>
Konec následujícího měsíce od ukončení činnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání daňového přiznání k DPPO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>§ 40 odst. 9 ZSDP</li> </ul>
Průběh likvidace	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podávání daňových přiznání k DPPO</li> <li>• sestavování řádných účetních závěrek k poslednímu dni účetního období</li> <li>• uzavírání a otevírání účetních knih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- § 40 odst. 9 ZSDP ve lhůtách dle § 40 odst. 3 ZSDP</li> <li>- § 19 odst. 1 ZoÚ</li> <li>- § 17 odst. 1 a 3 ZoÚ</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• den zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku</li> </ul> <p>nebo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• den zpracování zprávy o naložení s majetkem</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sestavení mimořádné účetní závěrky</li> <li>• uzavření účetních knih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- § 75 odst. 1 a odst. 6 ObchZ, § 19 odst. 1 ZoÚ</li> <li>- § 17 odst. 5 ZoÚ</li> </ul>
<p>Skončení likvidace a doba po jejím skončení</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozdělení likvidačního zůstatku (= skončení likvidace)</li> <li>• sestavení seznamu společníků, kterým byl vyplacen podíl na likvidačním zůstatku</li> <li>• podání daňového přiznání (do konce následujícího měsíce po skončení likvidace)</li> <li>• podání žádosti o souhlas s ukončením činnosti</li> <li>• podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- § 75a odst. 1 ObchZ</li> <li>- § 75a odst. 1 ObchZ</li> <li>- § 40 odst. 9 ZSDP</li> <li>- § 35 ZSDP</li> <li>- § 75a odst. 2 ObchZ</li> </ul>
<p>Obnovení likvidace</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• po skončení likvidace</li> <li>• po výmazu společnosti z obchodního rejstříku</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- § 75b odst. 1 ObchZ</li> <li>- § 75b odst. 1 ObchZ</li> </ul>

### 3.1 Účetní a daňové povinnosti před vstupem společnosti do likvidace

Problémem řady společností před vstupem do likvidace bývá stav účetnictví. Jsou případy, kdy dokonce není účetnictví v poslední době vedeno vůbec, nelze jej dohledat či je ve značném nepořádku. Osvědčuje se proto jako první akce vůbec prověření situace v účetnictví. [14,s.62]

### 3.1.1 Účetní povinnosti při vstupu společnosti do likvidace

Účetní jednotky jsou povinny uzavřít účetní knihy (§ 17 odst. 3 ZoÚ) **ke dni předcházejícímu den vstupu společnosti do likvidace** (tj. den ukončení činnosti) a sestavit mimořádnou účetní závěrku (§ 19 odst 1 ZoÚ). Účetní závěrka je sestavena v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu.

Podle § 23 odst.8 ZDP přitom platí, že při stanovení základu daně za období předcházející zahájení likvidace je nutné hospodářský výsledek upravit o zůstatky:

- vytvořených rezerv a opravných položek,
- výnosů příštích období,
- výdajů příštích období,
- příjmů příštích období,
- nákladů příštích období,

Které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace. [3,s.174]

**Ke dni vstupu do likvidace** (tj. den zrušení) účetní jednotky otevírají účetní knihy (§ 17 odst. 1 ZoÚ) a sestavují zahajovací rozvahu (§ 19 odst. 1 ZoÚ).

### 3.1.2 Daňové povinnosti při vstupu společnosti do likvidace

Podle § 40 odst. 9 věty druhé ZSDP ke dni ukončení činnosti provede daňový subjekt účetní závěrku a nejpozději do konce následujícího měsíce podá daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

V návaznosti na novelu ObchZ a ZoÚ se pojem ukončení činnosti ve smyslu § 40 odst. 9 ZSDP váže ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, ke kterému statutární orgán sestaví mimořádnou účetní závěrku.

Hospodářský výsledek, z něhož se vychází pro zjištění základu daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období (část zdaňovacího období) předcházející dni zahájení likvidace, se upraví o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace (§ 23 odst. 8 ZDP).

U poplatníka, který vstoupil do likvidace v průběhu zdaňovacího období, lze uplatnit odpis z hmotného majetku, evidovaného na počátku zdaňovacího období, ve kterém dojde ke vstupu do likvidace, pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu (§ 26 odst. 7 písm. a) a c) ZDP).

Na poplatníky, kteří vstoupili do likvidace, se vztahuje ustanovení § 38a odst. 8 ZDP, podle kterého nejsou za zákonem stanovených podmínek povinni platit zálohy na daň z příjmů právnických osob. Poplatník není povinen platit zálohy na daň, jestliže ukončil činnost, z níž mu plynuly zdanitelné příjmy, nebo zanikl zdroj zdanitelných příjmů, a to od splátky následující po dni, v němž došlo ke změně rozhodných skutečností; tyto skutečnosti poplatník oznámí správci daně podle zvláštního právního předpisu.

V návaznosti na ustanovení § 33 odst. 7 ZSDP mají poplatníci, kteří vstoupili do likvidace, povinnost oznámit správci daně dojde-li ke změnám skutečností, zejména zanikne-li jeho daňová povinnost u některé z daní a to do patnácti dnů ode dne, kdy tyto změny skutečnosti nastaly.

### **3.2 Zrušení rozhodnutí o vstupu do likvidace**

Společníci nebo příslušný orgán společnosti mohou zrušit své rozhodnutí o zrušení společnosti a jejich vstupu do likvidace do doby, než bylo započato s rozdělováním likvidačního zůstatku. Dnem účinnosti tohoto rozhodnutí končí funkce likvidátora a likvidátor je povinen předat všechny doklady o průběhu likvidace statutárnímu orgánu společnosti (§ 68 odst. 8 ObchZ).

Jestliže bylo rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace zrušeno, sestaví společnost ke dni účinnosti tohoto rozhodnutí mezitímní účetní závěrku (§ 68 odst. 9 ObchZ).

Jedná se o účetní závěrku v průběhu účetního období k jinému okamžiku než na konci rozvahového dne. V případě sestavení mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy (§ 19 odst. 3 ZoÚ).

V důvodové zprávě k zákonu č. 320/2000 Sb. Je k novému § 68 odst. 8 a 9 ObchZ uvedeno, že nově vkládaný odstavce 8 umožňuje, aby společnost, která na základě rozhodnutí společníků vstoupila do likvidace, pokračovala ve své činnosti, pokud společníci rozhodnou, že likvidace společnosti pokračovat nemá. Vzhledem k tomu, že zrušením rozhodnutí

o vstupu společnosti do likvidace se obnovuje její běžná činnost, avšak se nepodává daňové přiznání, vyžaduje se sestavení pouze mezitímní účetní závěrky a nesestavuje se zahajovací rozvaha. Daňové přiznání bude daňový subjekt povinen podat až po skončení zdaňovacího období.

Zákonem č. 501/2001 Sb. Bylo doplněno ustanovení § 68 odst. 8 ObchZ tak, že v případě, že likvidátora jmenoval soud podle § 71 odst. 3 posl. věta, odst. 4 a 7 ObchZ, rozhoduje o zrušení rozhodnutí o zrušení společnosti a jejím vstupu do likvidace na návrh společníků či příslušného orgánu společnosti soud. Soud nezruší rozhodnutí o zrušení společnosti, jestliže by tím došlo k zásahu do práv nebo právem chráněných zájmů kteréhokoliv ze společníků nebo třetích osob.

### **3.3 Období likvidace společnosti - účetní a daňové povinnosti**

Likvidátor přebírá účetnictví s tím, že konečné zůstatky uzavřeného účetnictví představují zároveň počáteční zůstatky účetnictví společnosti ke dni zápisu likvidace v obchodním rejstříku. Díky provedeným komplexním inventurám má společnost věrohodný přehled o stavu majetku, pohledávek a závazků a dalších skutečnostech, které mohou ovlivňovat ekonomiku likvidované společnosti. Tento přehled by měl být plně promítnut do účetnictví. [15,s.74]

#### **3.3.1 Účetní povinnosti v období likvidace společnosti**

V průběhu likvidace platí pro účetní jednotky běžný režim vedení účetnictví a sestavování řádných účetních závěrek za účetní období.

Pokud bude likvidace probíhat několik účetních období, bude účetní jednotka otevírat účetní knihy k prvnímu dni účetního období (§ 17 odst. 1 ZoÚ) a uzavírat účetní knihy k poslednímu dni účetního období (§ 17 odst. 3 ZoÚ) a k tomuto dni bude sestavovat řádnou účetní závěrku (§ 19 odst. 1 ZoÚ).



### 3.3.2 Daňové povinnosti v období likvidace společnosti

V průběhu likvidace platí pro jednotlivé daně běžný režim při podávání daňových přiznání, jako by společnost v likvidaci nebyla.

Podle § 40 odst. 9 věty druhé ZSDP v případě likvidace trvá daňová povinnost i povinnost podávat každoročně přiznání až do skončení likvidace.

*Výsledek likvidace lze shrnout do tří základních variant:*

- *předlužení* - likvidace přechází v konkurz, majitelé plně ztrácejí vložené prostředky, ztrátou jsou postiženi částečně i věřitelé,
- *likvidační ztráta* – výtěžek z likvidace je nižší než součet závazků a vlastního jmění, věřitelé jsou plně uspokojeni, tíži likvidační ztráty nesou majitelé společnosti – pasivní výsledek likvidace,
- *likvidační zisk* – výtěžek z likvidace je vyšší než součet závazků a vlastního jmění, věřitelé jsou plně uspokojeni, majitelé společnosti získají zpět svůj vklad plus příslušný podíl z kladného zůstatku – aktivní výsledek likvidace. [15,s.75]

Základem daně z příjmů právnických osob v průběhu likvidace je hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji z likvidace obchodního jmění poplatníka, upravený podle § 23 až 33 ZDP, § 20 odst. 2 ZDP). Součástí tohoto hospodářského výsledku je i odpis opravné položky k úplatně nabytému majetku; aktivní opravná položka k úplatně nabytému majetku se odepisuje při zahájení likvidace (§ 20 odst. 2 ZDP). V případě pasivní opravné položky bude pokračováno v odpisování po celou dobu likvidace tak, jak stanoví § 23 odst. 15 ZDP.

### 3.4 Účetnictví a daně při ukončení likvidace

Podmínkou pro ukončení likvidace je uzavření účetnictví společnosti s tím, že pohledávky jsou vyřešeny a závazky uhrazeny. Aby bylo možné požádat finanční úřad o souhlas s ukončením činnosti společnosti, je nezbytné, aby s tímto postupem i s předpokládaným výsledkem likvidace souhlasili majitelé společnosti. [17,s.98]

### 3.4.1 Uzavření účetnictví

Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, uzavře účetní jednotka účetní knihy a sestaví mimořádnou účetní závěrku.

Uzavření účetních knih a sestavení mimořádné účetní závěrky se provede ještě před skončením likvidace:

- ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebo ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem podle obchodního zákoníku účetní jednotky uzavírají účetní knihy (§ 17 odst. 5 ZoÚ)
- ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebo ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem podle obchodního zákoníku účetní jednotky sestavují mimořádnou účetní závěrku (§ 19 odst. 1 ZoÚ).

### 3.4.2 Daňové povinnosti při skončení likvidace

Podle § 40 odst. 9 poslední věty ZSDP po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání k dani z příjmů právnických osob za uplynulou část zdaňovacího období.

Základem daně po skončení likvidace je hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji z likvidace obchodního jmění poplatníka, upravený podle § 23 až 33 ZDP. Při ukončení likvidace se hospodářský výsledek, z něhož se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období (část zdaňovacího období), upraví o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období. Součástí tohoto hospodářského výsledku není odpis opravné položky k majetku nabytému vkladem společníka nebo člena družstva (§ 20 odst. 2 ZDP). Naopak musí být rozpuštěn zůstatek pasivní opravné položky k úplatně nabytému majetku (§ 20 odst. 2 ZDP).

Po rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku.

Podle § 36 odst. 2 písm. a) bodu 6 ZDP se podíl na likvidačním zůstatku zdaňuje zvláštní sazbou daně ve výši 15%.

Podle § 75a odst. 2 ObchZ podá likvidátor do 30 dnů po skončení likvidace (tj. po rozdělení likvidačního zůstatku) návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Podle § 35 odst. 2 věty první ZSDP je daňový subjekt povinen předložit současně se žádostí o výmaz z obchodního rejstříku písemný souhlas správce daně, jehož vydání si vyžádá.

Je-li žádost o vydání souhlasu správce daně zamítnuta např. z důvodu, že daňový subjekt nemá splněny daňové povinnosti peněžité nebo nepeněžité povahy, může další žádost společnost podat nejdříve po uplynutí 1 měsíce ode dne, kdy mu bylo zamítavé rozhodnutí doručeno.

U obchodních společností se souhlas správce daně váže k ukončení činnosti, která má za následek výmaz z obchodního rejstříku, jenž způsobuje zánik daňového subjektu. Rozhodnutí o žádosti sdělí místně příslušný finanční úřad daňovému subjektu a soudu, který vede obchodní rejstřík a je nutné dodržovat zákonem stanovenou tříměsíční lhůtu pro vydání tohoto rozhodnutí.

### **3.4.3. Zdanění příjmu likvidátora**

Práce likvidátora není živností ani činností podle zvláštních předpisů. Pro účely daňové povinnosti je zdaňována jako závislá činnost (§ 6/1/b) ZDP) a z tohoto důvodu nepodléhá DPH (§ 5/2 zákona o DPH – jde-li o závislou činnost, nejde o ekonomickou činnost).

Sociální pojištění (důchodové ani nemocenské) likvidátor vůbec neplatí, není zahrnut v okruhu pojištěných osob – ani jako zaměstnanec, ani jako osoba samostatně výdělečně činná.

Zdravotní pojištění platí jako zaměstnanec (§ 5/a z. 48/1997 o veřejném zdravotním pojištění), je nutné ho přihlásit k pojištění jako běžného zaměstnance. Výše uvedené platí pro rok 2008 i 2009.

### 3.5 Archivace písemností

V souvislosti s likvidací společnosti musí likvidátor zabezpečit předání a uložení dokumentů likvidovaného subjektu dle platných právních norem, tj. zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.[10,s.61] Úschova účetních záznamů je upravena v ustanovení § 31 a § 32 ZoÚ.

Tab. 2. Účetní záznamy a jejich archivační lhůta

Archivační lhůta	Účetní záznamy
40 let	- osobní spisy zaměstnanců
30 - 45 let	- mzdové listy
10 let	- účetní závěrka - výroční zpráva - daňové doklady rozhodné pro stanovení DPH  se uschovávají po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
3 – 10 let	- účetní doklady - účetní knihy - odpisové plány - inventurní soupisy - účtový rozvrh - přehledy  se uschovávají po dobu 3 - 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
5 let	- účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví  se uschovávají po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají

Před zahájením likvidace dokumentů vstoupí likvidátor v dostatečném časovém předstihu do jednání s pracovníky územně příslušných státních oblastních archivů, bez jejichž souhlasu a vyjádření nelze předat ani fyzicky ničit žádné dokumenty. [10,s.61]

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Obchodní společnost XYZ, s.r.o. se sídlem Neradice 215, 688 01 Uherský Brod, byla zapísána do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně dne 14. března 1995 (dále jen společnost XYZ).

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným.

Předmětem podnikání společnosti XYZ, s.r.o. jsou následující činnosti:

- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- přípravné práce pro stavby
- provádění jednoduchých a drobných staveb, jejich změn a odstraňování
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Statutární orgán je tvořen jedním jednatelem, tato osoba je současně i společníkem společnosti. Způsob zastupování za společnost se provádí tak, že k napsanému nebo natištěnému názvu společnosti připojí jednatel svůj podpis.

Základní kapitál je 100 000,- Kč a byl společníkem zcela splacen.

Hlavní činností společnosti je provádění staveb, jejich změn a odstraňování. Tento druh činnosti je uváděn i na daňových přiznáních k dani z příjmů právnických osob. Tato činnost spadá do Odvětvové klasifikace ekonomických činností OKEČ 42 – inženýrské stavitelství.

Společnost XYZ se z větší části zaměřuje na působení na Moravě. Podniká v regionu Uherský Brod, kde má zřízeny kanceláře se zázemím. Zahraniční aktivita nevytváří. Jedná se o ryze českou společnost.

Společnost XYZ provádí stavební práce. Stavby přebírá kompletně včetně zajištění funkce koordinace prací, přípravné práce, jednání s orgány státní správy a plné odpovědnosti firmy za provedené práce.

*Profil stavební činnosti společnosti:*

Dodávka staveb na klíč

Byty a rodinné domy

Realizace projektů občanské vybavenosti

Provádění celkových rekonstrukcí, adaptací a sanací budov

Výstavba a opravy výrobních a průmyslových hal a objektů

Komunikace, chodníky a zpevněné plochy

Zateplovací systémy a opravy fasád včetně historických

Inženýrské stavby, výstavby a přeložky inženýrských sítí

Provedení a opravy krovů a střech včetně půdních vestaveb a nástaveb

A jiné stavební práce.

#### **4.1 SWOT analýza společnosti XYZ**

SWOT analýza je zkratka, která se používá k označení silné stránky, slabé stránky, příležitosti a hrozby, které jsou strategické faktory pro konkrétní společnost. [12,s.9]

##### **Silné stránky**

- produkt českého výrobce s vysokou kvalitou
- širší sortimentu
- plnění termínů
- technické vybavení
- dobré vztahy se zákazníkem
- schopnost reagovat na poptávku
- pružnost a přizpůsobivost
- znalost konkurence
- úroveň komunikace s odběrateli
- kvalifikace pracovníků
- věrnost zaměstnanců
- přizpůsobení se potřebám zákazníků



**Slabé stránky**

- distribuce a skladování
- cenová konkurence schopnost
- motivace pracovníků
- vysoká konkurence

**Příležitosti**

- rozšíření působnosti na území ČR
- nové možnosti na mezinárodních trzích po vstupu ČR do Evropské unie, společně s možnostmi uplatnění na trzích Evropy
- navazování nových kontaktů při přímé prezentaci výrobků na veletrzích a výstavách
- posílení propagace

**Ohrožení**

- silná konkurence v odvětví, zesílení konkurenčního boje po vstupu ČR do EU spolu se změnami ekonomického prostředí
- současná krize
- pokles zájmu o stavební práce
- menší hrozbu představují legislativní změny v souvislosti se vstupem do Evropské unie. Firma doposud dokázala pružně reagovat na legislativní úpravy a přizpůsobila svou podnikatelskou činnost
- dodavatelé mohou ohrozit podnik zvyšováním cen materiálu a úpravami dodacích podmínek - slabá pozice vůči dodavatelům
- rizika na straně odběratelů v souvislosti s jejich platební neschopností
- ztráta dobrého jména a zákazníků – spojeno se vstupem společnosti do likvidace

## 4.2 Porterův model pěti konkurenčních sil

Konkurenční strategie musí vyrůstat z vysoce náročného pochopení pravidel konkurence, které o přitažlivosti daného odvětví rozhodují. Pravidla konkurence jsou vtělena do pěti konkurenčních faktorů:

### Konkurenční rivalita

Konkurence ve stavebnictví je velmi vysoká. Hlavními konkurenty společnosti XYZ, kteří se zabývají stavební činností jsou společnosti nejen z okolí Uherského Brodu, kde má společnost své sídlo, ale z celé České republiky. V současné době firma registruje jako své největší konkurenty v ČR tyto firmy:

- 3 Vα H, s.r.o.
- LISONĚK, s.r.o.
- MNT Mareček, s.r.o.
- ING. KAREL HANÁČEK-STAVEBNÍ FIRMA, s.r.o.

Tito konkurenti působí na stejném trhu, jako společnost XYZ. Tito konkurenti si konkurují především cenou. Kvalitu mají na nižší úrovni. V dnešní době je však hodně zákazníků, kteří dají přednost nižší ceně před kvalitou.

### Potenciální noví konkurenti – faktory ohrožující vstup do odvětví

Po zavedení programu „Zelená úsporám“, společnost zaznamenala vstup nových velkých firem zabývajících se stavbou pasivních domů a zateplováním rodinných a bytových domů do odvětví. Tyto firmy jsou hrozbou, jak svou velikostí tak i množstvím kapitálu. Společnost XYZ se zabývá převážně stavbou a rekonstrukcí rodinných domů. Vstup do tohoto odvětví je náročný na kapitál. Pokud společnost zaměstnává zručné a kvalifikované pracovníky, má velkou konkurenční výhodu. Další výhodou je dlouholetá zkušenost v tomto oboru a neustálé získávání nových poznatků.

### **Hrozba náhražek**

V současné době je velká spousta nových stavebních materiálů. Tyto materiály představují rychlejší a v některých případech i levnější výkon. Používání nových technologií při stavební činnosti může urychlit stavbu, ale to může být na úkor kratší doby životnosti a kvality.

### **Síla odběratel**

Mocní zákazníci způsobují ztrátu potencionálních zisků, kterých by podnik chtěl dosáhnout. Nosnými zákazníky jsou státní organizace i velké solventní firmy. Tito zákazníci zadávají velké stavební zakázky, které jsou pro firmu zajímavé, protože firma má na delší dobu zajištěnou práci, ale na druhé straně požadují velké slevy, které jsou někdy až neúnosné. Odběratelé si ceny přímo diktují a pak záleží na firmě, jak se s těmito podmínkami vyrovná.

Dále firmě způsobuje potíže doba splatností faktur, většina zákazníků má dobu splatnosti faktur vyšší než 30 dnů a ve stavebním průmyslu, kde firma působí je běžná splatnost faktur i 60 dnů, což může způsobit firmě druhotnou platební neschopnost. Hlavně tento problém nastává v souvislosti se současnou finanční krizí.

### **Síla dodavatel**

Ve stavebním oboru mají velkou sílu i dodavatelé vstupního materiálu. Základem pro výrobu je stavební materiál, u kterého v poslední době došlo k razantnímu zvýšení cen. Tím byl způsoben pokles zisků, které měla firma naplánované. Prodej stavebního materiálu na českém trhu ovládá velké množství malých dodavatelů a jen malý počet velkých dodavatelů. Přejít k novému dodavateli i když má zajímavé ceny je velmi náročné, protože cena dopravy, která se váže na dodávku materiálu je velmi vysoká. Důležitá je také pružnost dodávek, která je u velkých dodavatelů vyšší.

### 4.3 Příčiny likvidace společnosti XYZ

Pokus o formulaci hlavních příčin úpadku společnosti. Tyto příčiny se dělí na interní (analýza zdrojů a schopností podniku) a externí (analýza okolí podniku):

#### Interní příčiny

- špatný management,
- neodpovídající finanční řízení,
- špatně odhadnutá poptávka.

#### Externí příčiny

- konkurenční rivalita ve stavebnictví,
- vznik nové silné konkurence,
- vysoká cenová konkurence.

Hlavní příčiny poklesu prosperity podniku jsou dány zejména vlivem faktorů okolí a teprve potom interními zdroji podniku. Společnost nemohla ovlivnit externí příčiny.

### 4.4 Analýza ekonomických ukazatelů

Rozhodnutím valné hromady společnosti XYZ se sídlem se sídlem Neradice 215, 688 01 Uherský Brod, zapsané v obchodním rejstříku vedeném krajským soudem v Brně, ze dne 24.11.2008, učiněným formou notářského zápisu, bylo rozhodnuto o zrušení společnosti XYZ s likvidací a to ke dni 24.11.2008.

Důvodem rozhodnutí valné hromady o zrušení společnosti s likvidací byla nepříznivá ekonomická situace, ve které se společnost ocitla a zesílení konkurence ve stavebním odvětví.

Účetní jednotka společnosti XYZ uzavřela účetní knihy ke dni předcházejícímu den vstupu společnosti do likvidace (tj. den ukončení činnosti) a sestavila mimořádnou účetní závěrku. Účetní závěrka byla sestavena v plném rozsahu ke dni 23.11.2008.

Nejpozději do konce následujícího měsíce, tj. do 31.12.2008, podala společnost daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Na daňovém přiznání ke dni ukončení činnosti uvedla společnost kód rozlišení typu přiznání „1B“ a období za které podala daňové přiznání bylo od 1.1.2008 do 23.11.2008.

Ke dni vstupu do likvidace (tj. ke dni 24.11.2008) účetní jednotka otevřela účetní knihy a sestavila zahajovací rozvahu.

V průběhu likvidace účetní jednotka vede účetnictví a sestavuje řádné účetní závěrky za účetní období. Otevírá účetní knihy k prvnímu dni účetního období, tj. k 1.1. a uzavírá účetní knihy k poslednímu dni účetního období, tj. k 31.12 příslušného roku a k tomuto datu sestavuje řádné účetní závěrky.

Společnost podává každoročně přiznání až do skončení likvidace. Kód rozlišení typu přiznání bude uvádět „1C“.

#### **4.4.1 Účetní postupy společnosti XYZ**

Nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (nad zákonem stanovený limit) byl oceňovaný v pořizovacích cenách. Byl účtován na příslušných účtech účtové třídy 0. Účetní odpisy tohoto majetku byly prováděny v souladu s odpisovým plánem. Daňové odpisy byly za účetní období r. 2008 uplatněny částečně. Majetek byl evidován a inventarizován.

Drobný hmotný majetek pořízený do roku 2008 je nadále evidován na účtech účtové třídy 0 až do jeho vyřazení. Drobný nehmotný majetek byl účtován přímo do spotřeby.

V roce 2007 byl převeden do užívání nehmotný majetek – Projekt systému jakosti ISO 14001:2005 v pořizovací ceně 89 tis. Kč. Právo užívání tohoto majetku bylo stanoveno na dobu určitou – 3 roky a odpisy byly uplatněny s přesností na měsíce následující po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování.

Společnost evidovala k 31.12. 2008 pozemky v pořizovací hodnotě 644 tis. Kč.

O zásobách zboží bylo účtováno metodou A. Náklady spojené s pořízením zboží byly evidovány odděleně na samostatném účtu a do nákladů byly rozpuštěny koeficientem. Ná-

klady na pořízení zboží vlastními dopravními prostředky byly aktivovány na účtu nákladů na pořízení zboží.

Je vedena skladová evidence. Inventarizace zásob je prováděna 1x ročně.

Nákupy stavebního materiálu byly účtovány přímo do spotřeby dle jednotlivých stavebních zakázek. Na konci účetního období bývá vyčíslována nedokončená výroba – rozpracované stavební zakázky. Je oceňována na úrovni vlastních nákladů.

Pohledávky vzniklé před datem 31.12.1994 společnost nemá. V souladu se zákonem o rezervách společnost XYZ daňově odepsala pohledávky za jedním dlužníkem až do výše 30 tis. Kč. Nevymahatelné pohledávky byly před datem jejich promlčení odpisovány do nákladů. Pohledávky v cizích měnách společnost k 31.12.2008 neměla. Pohledávky byly k datu účetní závěrky inventarizovány.

Závazky byly rovněž k datu účetní závěrky inventarizovány.

Pro přepočet pohledávek a závazků vyjádřených v cizích měnách v průběhu účetního období byl používán denní kurz ČNB.

V roce 2008 měla společnost XYZ uzavřeno celkem 7 leasingových smluv na stavební stroje a dopravní prostředky.

K vedení účetnictví je využíváno výpočetní techniky.

V následující tabulce jsou uvedeny některé údaje z přílohy č. 1 II. Oddílu daňových přiznání a z účetních výkazů zpracovaných ke dni 31.12.2007, 23.11.2008, 31.12.2008 a 31.12.2009, tvořících povinnou přílohu k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob (údaje v tis. Kč):

Tab. 3. Přehled vybraných údajů

	k 31.12.2007	k 23.11.2008	k 31.12.2008	k 31.12.2009
<b>Výsledek hospodaření</b>	-2 103	-2 679	- 2 885	2 423
<b>Průměrný počet zaměstnanců</b>	31	31	16	3
<b>Dlouhod. majetek</b>	3 281	2 247	2 265	1 523
<b>Oběžná aktiva</b>	21 347	29 916	21 687	15 239
<b>Krát. pohledávky</b>	16 922	27 107	18 973	14 491
<b>Krát.fin.majetek,</b>	2 108	1 354	1 347	643
<b>Základní kapitál</b>	100	100	100	100
<b>Krátkod. závazky</b>	15 236	28 832	24 335	15 504
<b>Bankovní úvěry</b>	4 174	1 690	634	634

Jak vyplývá z uvedeného přehledu, společnost XYZ začala vykazovat záporný hospodářský výsledek. Tato situace byla alarmující a bylo to jedním z důvodů vstupu společnosti XYZ do likvidace. Dále je z přehledu zřejmý pokles počtu zaměstnanců z 31 zaměstnanců na 3 zaměstnance. Likvidátor byl oprávněn dát nadbytečným zaměstnancům výpovědi z důvodu tzv. organizačních změn s dvouměsíční výpovědní lhůtou, která počínala běžet od prvního dne následujícího měsíce po doručení výpovědi pracovníkovi.

Při porovnání ukazatelů nastal pokles u dlouhodobého majetku. Největší položku dlouhodobého hmotného majetku tvoří dopravní prostředky a stavební stroje (celkem 9 kusů).

Hodnota základního kapitálu se nezměnila, zůstala v hodnotě 100 tis. Kč.

#### 4.4.2 Ukazatelé rentability vložených prostředků

Ukazatele rentability popisují dlouhodobou výnosnost použitých zdrojů. Její zajištění je základním předpokladem úspěšnosti podniku. Žádoucí vývoj se projevuje v růstu majetku. [14,s.87]

Ukazatele rentability představují relativní ukazatele, je možné je použít pro srovnání v čase i pro mezipodnikové srovnání výkonnosti.

Rozeznáváme tři druhy rentability:

a) *rentabilitu aktiv – ROA (Return on Assets)*

$$ROA = \frac{\text{Čistý zisk} + \text{„zdaněné“ úroky}}{\text{Aktiva}} \quad (1)$$

Jedná se o ukazatel, který měří výkonnost neboli produkční sílu podniku. Charakterizuje výnos celkového kapitálu. Je ukazatelem produkce zisku využitím majetku podniku nezávisle na tom, z jakých zdrojů (vlastních nebo cizích) byl majetek pořízen. [9,s.23]

b) *rentabilitu vlastního kapitálu – ROE (Return on Equity)*

$$ROE = \frac{\text{Čistý zisk}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (2)$$

Měřením rentability vlastního kapitálu vyjadřujeme výnosnost kapitálu vloženého vlastníky podniku. Ukazatel počítá ziskovost z účetní hodnoty vlastního kapitálu, lze jej použít pouze na úrovni celého podniku. Výsledek ukazatele by se měl pohybovat nad úrovní alternativního nákladu na kapitál. [9,s.23]

c) *rentabilitu tržeb – ROS (Return on Sales)*

$$ROS = \frac{\text{Výsledek hospodaření}}{\text{tržby}} \quad (3)$$



Ukazatel vyjadřuje ziskovou marži podniku. Ve vývojové řadě by tento ukazatel měl vykazovat stoupající tendenci. Výsledek hospodaření pro výpočet má nejčastěji podobu zisku po zdanění nebo EBIT.

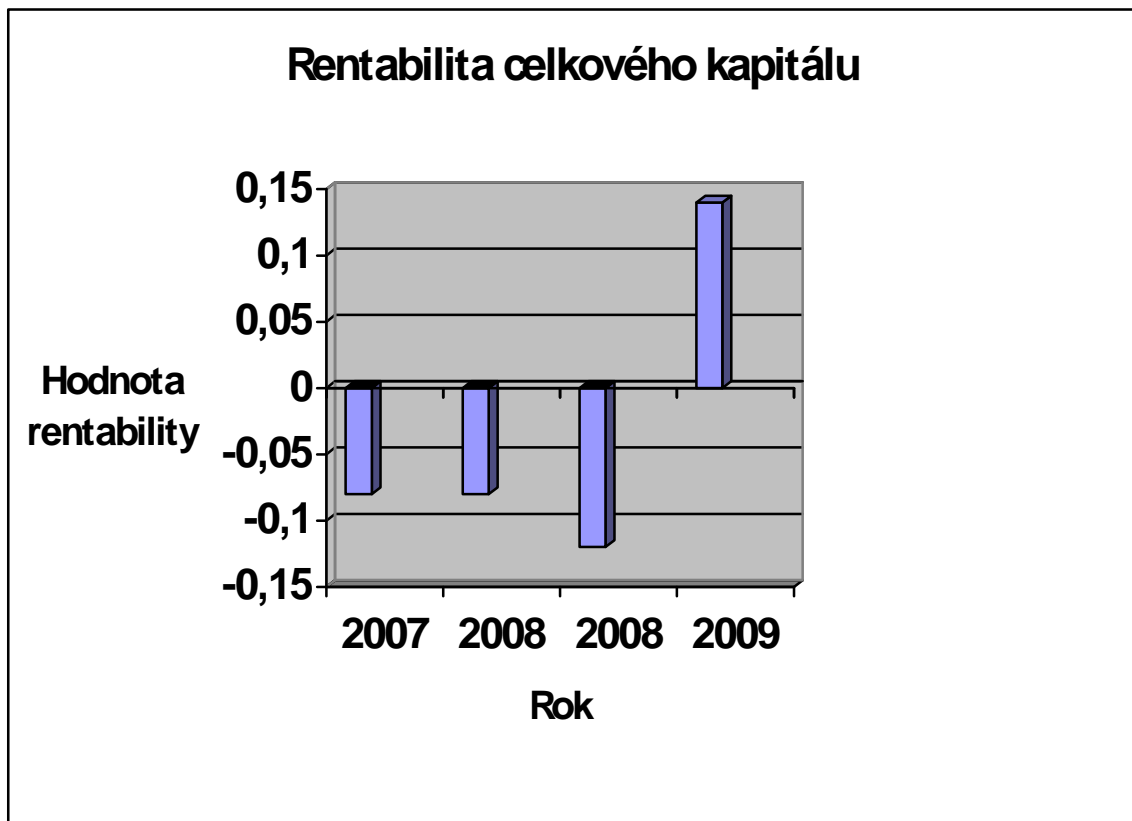
Následně bude uveden propočet hodnoty rentability celkového kapitálu:

$$\text{Celkový kapitál} = \text{Zisk} / \text{Celková aktiva} \quad (4)$$

Měří výkonnost podniku v tomto případě bez daňového zatížení.

Tab. 4. Zisk / Celková aktiva (v tis. Kč)

<b>Rok</b>	<b>Zisk</b>	<b>Celková aktiva</b>	<b>Rentabilita celkového kapitálu</b>
2007	-2 103	25 436	<b>-0,08</b>
2008 (vstup do likvidace)	-2 679	32 541	<b>-0,08</b>
2008	-2 885	24 353	<b>- 0,12</b>
2009	2 423	17 941	<b>0,14</b>



Obr. 3. Rentabilita celkového kapitálu

Rentabilita celkového kapitálu má od r. 2007 do r. 2008 zápornou hodnotu. Tento stav byl způsoben záporným hospodářským výsledkem. V letech 2007 i 2008 společnost dosahovala ztráty.

#### 4.4.3 Ukazatelé zadluženosti

Ukazatele zadluženosti charakterizují poměr cizích a vlastních zdrojů financování a zejména jejich vliv na finanční stabilitu podniku. [4,s.87]

Ukazatelem pro hodnocení přiměřenosti zadlužení podniku je ukazatel celkové zadluženosti.

$$\text{Ukazatel celkové zadluženosti} = \text{cizí kapitál} / \text{celková aktiva} \quad (5)$$

Doporučená hodnota se pohybuje mezi 30 a 60%, ovšem závisí na odvětví, ve kterém společnost podniká.

Celková zadluženost představuje podíl celkových dluhů (závazků) k celkovým aktivům a měří tak podíl věřitelů na celkovém kapitálu, z něhož je financován majetek firmy. Čím vyšší je hodnota tohoto ukazatele, tím vyšší je riziko věřitelů. Zadluženost ovlivňuje jak věřitelské riziko, tak i výnosnost podniku. [4,s.75]

Tab. 5. *(Cizí zdroje / Aktiva celkem) x 100 (v tis. Kč)*

<b>Rok</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>Aktiva celkem</b>	<b>Celková zadluženost v %</b>
2007	20 580	25 436	<b>81</b>
2008 (vstup do likvidace)	30 522	32 541	<b>94</b>
2008	24 969	24 353	<b>103</b>
2009	16138	17 941	<b>90</b>



Obr. 4. Zadluženost celkových aktiv

Celková zadluženost společnosti v období likvidace se jeví jako velmi vysoká. Ukazatel celkové zadluženosti se pohybuje v rozmezí 81 – 103 %.

Společnost XYZ by měla usilovat o finanční strukturu s minimálními náklady na kapitál. Podniková aktiva jsou převážně financována z cizích zdrojů. Vysoký podíl cizích zdrojů tvoří dlouhodobé bankovní úvěry. Z grafu jsou zřejmé vysoké hodnoty tohoto ukazatele, to představuje vysoké riziko věřitelů. Stav ukazatele celková zadluženost nemůžeme hodnotit jako pozitivní.

#### 4.4.4 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost dostat závazkům, získat dostatek prostředků na provedení potřebných plateb, což je zejména odrazem struktury a obratu pracovního kapitálu.

Likvidita je lacinost, rychlost a jistota, s níž lze aktivum hodnot převést zpět na peníze. [2,s.314]

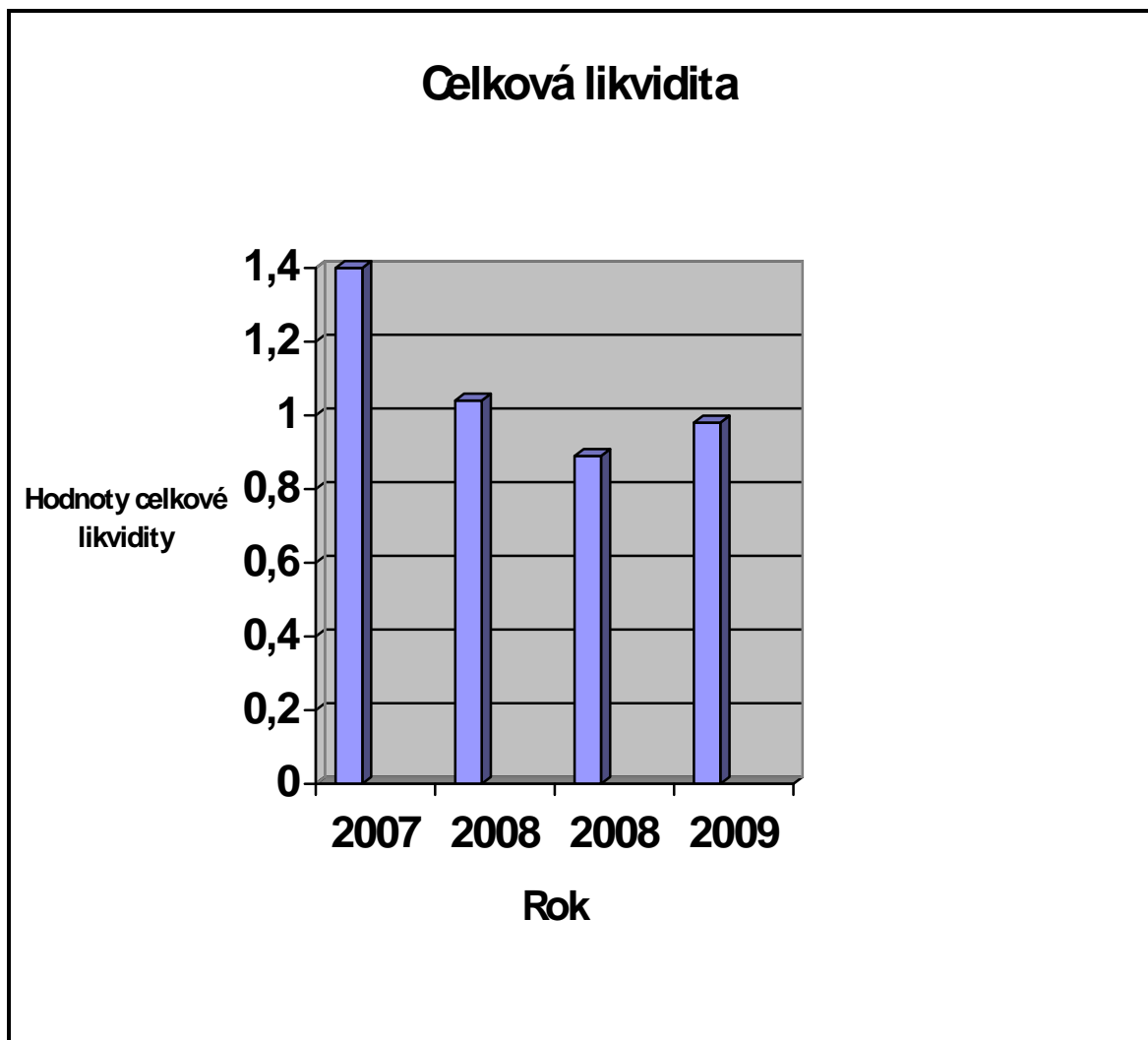
Pro účely hodnocení platební schopnosti podniku lze použít následujícího ukazatele celkové likvidity. [4,s.79]

$$\text{Ukazatel celkové likvidity} = \text{oběžná aktiva} / \text{krátkodobé závazky} \quad (6)$$

Smysl ukazatele spočívá v tom, že poměřuje objem oběžných aktiv jako potenciální objem peněžních prostředků s objemem závazků splatných v blízké budoucnosti. Za přiměřenou výši tohoto ukazatele se považuje rozmezí od 1,2 do 2,5. Nejdůležitější je srovnání s podniky s obdobným charakterem činnosti, či s průměrem za odvětví.

Tab. 6. Oběžná aktiva /Krátkodobé závazky

Rok	Oběžná aktiva	Krátkodobé závazky	Běžná likvidita
2007	21 347	15 236	<b>1,40</b>
2008 (vstup do likvidace)	29 916	28 832	<b>1,04</b>
2008	21 687	24 335	<b>0,89</b>
2009	15 239	15 504	<b>0,98</b>



Obr. 5. Ukazatel celkové likvidity

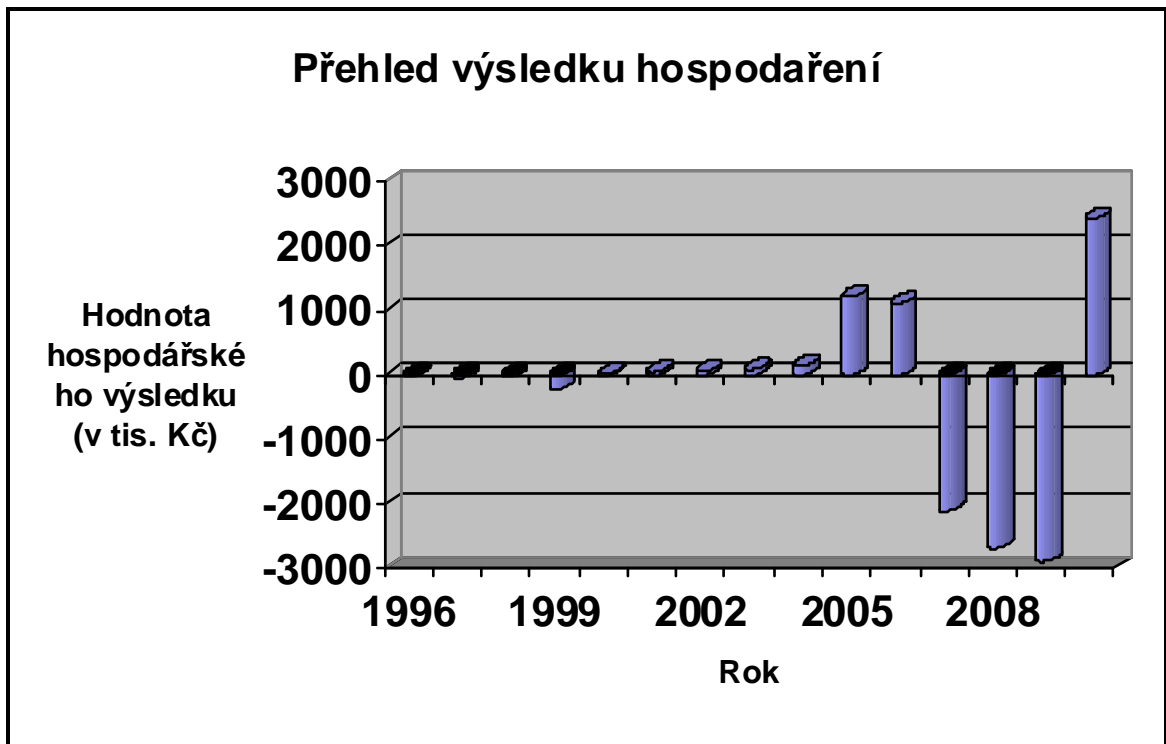
Je zřejmé, že společnost XYZ není schopna splácet závazky. Hodnoty celkové likvidity do roku 2008 klesají, jejich úroveň je velmi nízká a ukazuje na nebezpečí bankrotu a neschopnosti splácet závazky. Celková likvidita by měla dosahovat hodnoty vyšší než 2. Těchto hodnot společnost XYZ nedosahovala.

#### 4.4.5 Přehled výsledků hospodaření společnosti XYZ

Společnost XYZ vznikla 14.3.1995. Následující tabulka a graf zobrazuje přehled výsledků hospodaření od r. 1996 do r. 2009 uvedené ve výkazech zisků a ztrát za jednotlivá období.

Tab. 7. Přehled hospodářských výsledků (v tis. Kč)

Hospodářský výsledek v roce (k 31.12.)	Hodnota hospodářského výsledku
1996	-10
1997	-47
1998	-26
1999	-213
2000	17
2001	53
2002	59
2003	87
2004	145
2005	1214
2006	1109
2007	-2 103
2008 (vstup do likvidace)	-2 679
2008	-2 885
2009	2 423



Obr. 6. Přehled výsledků hospodaření

Vzhledem k tomu, že společnost XYZ provádí výrobní činnost, poskytuje služby a provádí finanční operace, je pro posuzování její úspěšnosti a ekonomické kvality používán souhrnný výsledek za provozní a finanční činnost, který je označován jako výsledek hospodaření.

Podstatu výkazu zisku a ztráty lze vyjádřit vztahem:

$$\text{VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ} = \text{VÝNOSY} - \text{NÁKLADY} \quad (7)$$

Při kladném hospodářském výsledku dosahovala společnost XYZ zisku, při záporném hospodářském výsledku dosahovala ztráty.



## 5 PROJEKTOVÉ ŘEŠENÍ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI XYZ

### 5.1 Rozhodnutí o likvidaci

Rozhodnutím valné hromady společnosti XYZ se sídlem Neradice 215, 688 01 Uherský Brod, zapsané v obchodním rejstříku vedeném krajským soudem v Brně, ze dne 24.11.2008, učiněným formou notářského zápisu, bylo rozhodnuto o zrušení společnosti XYZ s likvidací a to ke dni 24.11.2008.

Likvidátorem byl jmenován Mgr. Ondřej Martinák, bytem Frenštát pod Radhoštěm, PSČ 744 01 a to ke dni 24.11.2008. Odměna tohoto likvidátora byla stanovena ve výši 30 000,- Kč měsíčně.

Podle tohoto rozhodnutí požádal likvidátor o provedení změn v obchodním rejstříku u příslušného soudu, tj. u krajského soudu v Brně. (V případě kdy o likvidaci rozhodne soud, podává návrh na změnu zápisu soud).

Rozhodnutí o likvidaci podepsali účastníci i notář.

Jako přílohy byly přiloženy:

- čestné prohlášení likvidátora a výpis z rejstříku trestů likvidátora,
- podpisový vzor likvidátora,
- výpis z obchodního rejstříku navrhovatele.

#### 5.1.1 Předání a převzetí podniku

Dne 27.11. 2008 byl sepsán protokol o předání společnosti XYZ likvidátorovi.

Osnova předávacího protokolu:

1. Důvod předání (rozhodnutí mimořádné valné hromady ze dne 24.11.2008 o zrušení společnosti XYZ s likvidací).
2. Předávající: jednatel společnosti.
3. Přebírající: likvidátor ustanovený rozhodnutím mimořádné valné hromady ze dne 24.11.2008.

4. Termín předání: 20.12.2008
  5. Předmět předání: společnost XYZ, se sídlem Neradice 215, 688 01 Uherský Brod, zapsané v obchodním rejstříku vedeném krajským soudem v Brně.
  6. Pracovně právní záležitosti: seznamy zaměstnanců (z toho pracovníci v evidenčním stavu), pracovní smlouvy, výpovědi, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, nároky a závazky pracovníků k podniku (půjčky apod.), neuzavřené pracovní spory, kolektivní smlouva.
  7. Účetní stav podniku: stručný komentář doložený:
    - a) výkazem o výsledku hospodaření – výsledovka ke dni 23.11.2008,
    - b) bilancí aktiv a pasiv – rozvaha ke dni 23.11.2008,
    - c) posledním podaným přiznáním k dani z příjmů právnických osob, výsledky provedených kontrol. Účetnictví vede vlastní účetní. Účetní dokumentace z minulých let je uložena v sídle společnosti XYZ.
  8. Přehled aktiv a pasiv: (pokladní hotovosti, přehled bankovních účtů, cenné papíry, pohledávky, inventury zásob, pozemky a stavby, přehled nehmotných aktiv, závazky k dodavatelům, bankovní a jiné úvěry).
  9. Práva a povinnosti z uzavřených smluv: např. kupní smlouvy, smlouvy o dílo, o skladování o přepravě, o pronájmu, nájemní smlouvy, leasingové smlouvy, zástavní smlouvy a ostatní práva a povinnosti.
  10. Přehled o dokumentaci, písemnostech a archiváliích, technické dokumentaci-seznam, stav evidence a místo uložení.
  11. Na závěr vyjádření předávajícího a přebírajícího.
- Datum a podpis předávajícího a datum a podpis přebírajícího.

### 5.1.2 Smlouva o výkonu funkce a odměně likvidátora

O podmínkách výkonu činnosti a odměně likvidátora společnosti XYZ byla uzavřena podle § 566 a násl. Obchodního zákoníku a na základě rozhodnutí mimořádné valné hromady dne 27.11.2008 smlouva o výkonu funkce a odměně likvidátora.

Smlouva byla uzavřena mezi společností XYZ a likvidátorem.

Touto smlouvou je likvidátor pověřen výkonem funkce likvidátora společnosti XYZ. Předmětem této smlouvy je stanovení základních povinností, které z funkce likvidátora pro provádění likvidace vyplývají, a stanovení podmínek pro jeho odměňování.

Zrušení společnosti XYZ, bude provedeno podle příslušných předpisů vztahujících se k likvidaci obchodních společností, zejména ustanovení § 70 a násl. Zák. č. 513/1991 Sb.

Návrh na změnu zápisu v obchodním rejstříku o likvidaci a protokolární předání společnosti likvidátorovi zabezpečil bývalý jednatel a jmenovaný likvidátor.

Předmětem této smlouvy je stanovení základních povinností, které z funkce likvidátora pro provádění likvidace vyplývají. *Dle smlouvy o výkonu funkce a odměně likvidátora vyplývají likvidátorovi následující povinnosti:*

- 1 x měsíčně informovat společníky o plánu a průběhu likvidace.
- Před ukončením likvidace předá likvidátor společníkům účetní závěrku spolu se závěrečnou zprávou o průběhu likvidace a dokladem o zabezpečení archivace písemností podle příslušných předpisů a návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, který si společně odsouhlasí.
- Likvidátor po schválení konečné účetní závěrky a vyúčtování nákladů likvidace a po souhlasu správce daně podá návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Veškeré finanční náklady na činnosti související s likvidací, které jsou nezbytné ke splnění předmětu smlouvy (např. znalecké, archivace písemností, účetní a právní poradenství, účetní audit, cestovné, poštovné, hovorné, vedení kanceláře, odměnu za vymáhání pohledávek a zpeněžování majetku společnosti) a odměna likvidátora, budou hrazeny z prostředků likvidované společnosti.

### *Odměna likvidátora*

Za činnost likvidátora, která je předmětem této smlouvy, se likvidátorovi stanoví odměna v dohodnuté výši a to 30 000,- Kč měsíčně. Odměna nezahrnuje mimořádné náklady likvidátora související s prováděním likvidace. Při ukončení likvidace bude likvidátorovi vyplacena odměna ve výši 10% z celkové výše likvidačního zůstatku.

Odměna bude hrazena měsíčně k 10. dni následujícího měsíce shodného s dnem výplatním určeného ve společnosti XYZ. Odměna bude vyplacena v hotovosti nebo převodem ve prospěch účtu likvidátora.

Smlouva byla vyhotovena a podepsána jednatelem společnosti a likvidátorem ve dvou stejnopisech, z nichž každá ze smluvních stran obdržela jedno vyhotovení.

### **5.1.3 Oznamovací povinnost**

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti XYZ o zrušení společnosti s likvidací podal likvidátor návrh na provedení změn v obchodním rejstříku. Především se změnila firma společnosti, kde se doplnil dovětek „v likvidaci“ a dále se zapsala osoba likvidátora.

Společně s návrhem na provedení změn v obchodním rejstříku zaslal dne 11.12.2008 likvidátor doporučeně ve smyslu ustanovení § 73 obchodního zákoníku všem známým věřitelům a subjektům (Finančnímu úřadu v Uherském Brodě, zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení), které jsou likvidací dotčeny oznámení o vstupu společnosti do likvidace a vyzval je k přihlášení pohledávek.

Informace o vstupu společnosti do likvidace byla zveřejněna i v Obchodním věstníku a to dvakrát po sobě se 14denním odstupem v rubrice „likvidace“.

## **5.2 Sestavení zahajovací účetní závěrky a rozpočtu likvidace**

### **5.2.1. Účetní závěrka při zahájení likvidace**

Zahajovací účetní závěrku sestavil likvidátor společnosti ke dni 24.11.2008, tj. ke dni vstupu společnosti XYZ do likvidace zapsaném v obchodním rejstříku.

Zahajovací účetní sestava byla sestavena v ocenění majetku pořizovacími cenami.

V průběhu likvidace nenastaly změny v oceňování, odpisování ani v postupech účtování.

Ke dni 24.11.2008 měla společnost XYZ pohledávky ve výši 27 107 tis. Kč a výše závazků byla k témuž dni 28 832 tis. Kč.

### **5.2.2 Daňové přiznání k DPPO za část zdaňovacího období od 24.11.2008 do 31.12.2008**

Likvidátor společnosti zpracoval daňové přiznání za část zdaňovacího období od 24.11.2008 do 31.12.2008. Toto přiznání bylo podáno Finančnímu úřadu v Uherském Brodě dne 31.3.2009.

V daňovém přiznání byla vypočtena daňová ztráta. Osobou oprávněnou k podpisu daňového přiznání v průběhu likvidace je likvidátor.

Společnost XYZ vstoupila do likvidace v průběhu zdaňovacího období, z toho důvodu společnost uplatnila odpis z hmotného majetku, evidovaného na počátku zdaňovacího období, ve kterém dojde ke vstupu do likvidace, pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu.

Společnost XYZ není povinna platit zálohy na dani z příjmů právnických osob.

### 5.2.3 Rozpočet likvidace

Likvidátor vypracoval rozpočet likvidace společnosti XYZ, který předložil jednatelem společnosti XYZ.

Při sestavování rozpočtu likvidátor zajistil:

- zpracování rozpočtu majetku v předpokládaných tržních cenách,
- rozpočet nákladů a výnosů likvidace

Při vypracování rozpočtu vycházel likvidátor z účetnictví r. 2008.

Likvidační rozpočet:

A) Plánované mzdové náklady – ze stávajících 31 pracovníků byly vyjmuti členové likvidačního týmu, tj. 3 osoby (likvidátor, vedoucí účetní a jednatel společnosti). Zbývajícím pracovníkům byla dána výpověď z důvodu zrušení společnosti s likvidací. Postupné ukončení pracovních poměrů probíhalo od prosince r.2008 do března r. 2009. Pracovníkům bylo vyplaceno zákonné odstupné.

Likvidátor o ukončení pracovních smluv informoval Úřad práce v Uherském Brodě.

*Tab. 8. Přehled mzdových a osobních nákladů*

<b>Mzdové a osobní náklady</b>	<b>Kč</b>
Mzdy pracovníků (za 6 měsíců)	2 000 000,-
Sociální a zdravotní pojištění	680 000,-
Odstupné	366 000,-
<b>Celkem mzdové a osobní náklady</b>	<b>3 046 000,-</b>

B) Plánované provozní režie – v této části likvidátor uvedl odhad provozních nákladů a výdajů, které bude společnost potřebovat na zajištění provozu společnosti [10,s.48]

*Tab.9. Plánované provozní režie*

<b>Provozní režie</b>	<b>Kč</b>
Elektřina, voda, plyn	15 000,-
Telekomunikační služby	12 000,-
Leasingové splátky	850 000,-
Pojistné	30 000,-
Ostatní režie	18 000,-
Daň z převodu nemovitostí	120 000,-
<b>Provozní režie celkem</b>	<b>1 045 000,-</b>

C) Plán nákladů spojených s likvidací

*Tab. 10. Náklady spojené s likvidací*

	<b>Kč</b>
Náklady likvidátora (včetně soc. a zdrav. pojištění)	180 000,-
Náklady na zajištění prodeje majetku	30 000,-
Poplatky	6 000,-
<b>Náklady spojené s likvidací celkem</b>	<b>216 000,-</b>

## D) Rekapitulace příjmů a výdajů

Tab. 11. Plánované náklady celkem

	Kč
Celkem mzdové a osobní náklady	3 046 000,-
Provozní režie celkem	1 045 000,-
Náklady spojené s likvidací celkem	216 000,-
<b>Náklady likvidace celkem</b>	<b>4 307 000,-</b>

Tab. 12. Plánované výnosy celkem

Výnosy celkem	Kč
Prodej pozemku	4 000 000,-
Prodej strojů a zařízení	2 000 000,-
Prodej drobného majetku	2 500 000,-
Prodej zásob	500 000,-
Pohledávky	25 000 000,-
Peníze	379 000,-
Účty v bankách	975 000,-
<b>Výnosy celkem</b>	<b>35 354 000,-</b>



E) Závazky

Tab. 13. Závazky

Dlouhodobé závazky	0
Krátkodobé závazky	28 832 000,-
Bankovní úvěry a výpomoci	1 690 000
<b>Závazky celkem</b>	<b>30 522 000,-</b>

Údaje jsou brány z rozvahy ke dni vstupu do likvidace.

#### 5.2.4 Očekávaný likvidační zůstatek

Z rozdílu mezi očekávanými celkovými výnosy a celkovými náklady likvidace získal likvidátor v mezisoučtu předpokládaný kladný likvidační zůstatek  $(35\,354\,000 - 30\,522\,000 - 4\,307\,000 = 525\,000)$ .

Čistý výtěžek z likvidace převyšuje jak závazky obchodní společnosti, tak i její celkové vlastní zdroje. V tomto případě by bylo likvidací obchodní společnosti dosaženo likvidačního přebytku, který podléhá zdanění. [6, s.67]

Obecně podle § 153 ObchZ v případě s. r. o. platí, že podíl na likvidačním zůstatku společníka se určí poměrem obchodních podílů, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného. V případě dotyčné společnosti její společenská smlouva nestanoví jinak a obchodní podíl jediného společníka je 100%. Proto společníkovi náleží celý likvidační zůstatek.

Likvidační zůstatek 525 000,- Kč v penězích je vyšší než základní kapitál (100 tis. Kč), proto bude podíl na likvidačním zůstatku společníka vyšší než jeho původní vklad do podnikání.

Příjmy z podílů na likvidačním zůstatku společníků s. r. o. podléhají obecně konečné srážkové dani 15 % [viz § 36 odst. 2 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „ZDP“)].

Základem pro tuto zvláštní sazbu daně je příjem (525 000,- Kč) snížený o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti (je-li plátcí = s. r. o., poplatníkem = společníky, prokázána). Daňovou nabývací cenu definuje § 24 odst. 7 ZDP, pro daný případ odpovídá peněžitému vkladu společníka, tedy činí 425 000,- Kč. Základ pro srážkovou daň je 425 000,- Kč, protože společníkovi vznikne povinnost ke srážkové dani ve výši 63 750,- Kč.

Plátce daně je povinen sraženou daň odvést svému místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku.

Vlastní zdroje s. r. o. nakonec likvidátor vyúčtuje jako závazek ke společníkovi – (obchodní podíl 100%) – z titulu podílu na likvidačním zůstatku.

Při likvidačním rozpočtu se jedná jen o pouhý odhad, který v konečné fázi může být značně rozdílný.

### 5.2.5 Strategie postupu zpeněžení majetku

Likvidátor má za úkol likvidovaný majetek zpeněžit co nejehospodárněji a co nejrychleji. Likvidátor se soustředí na co nejrychlejší zpeněžení majetku při zachování transparentnosti používaných způsobů prodeje a doložení způsobů určení způsobů prodejní ceny.

Důležitou otázkou strategie je volba vhodné formy prodeje:

- veřejnou dražbu,
- nabídkové řízení (výzvu k podání návrhů na uzavření smlouvy),
- přímý prodej. [6, s.65]

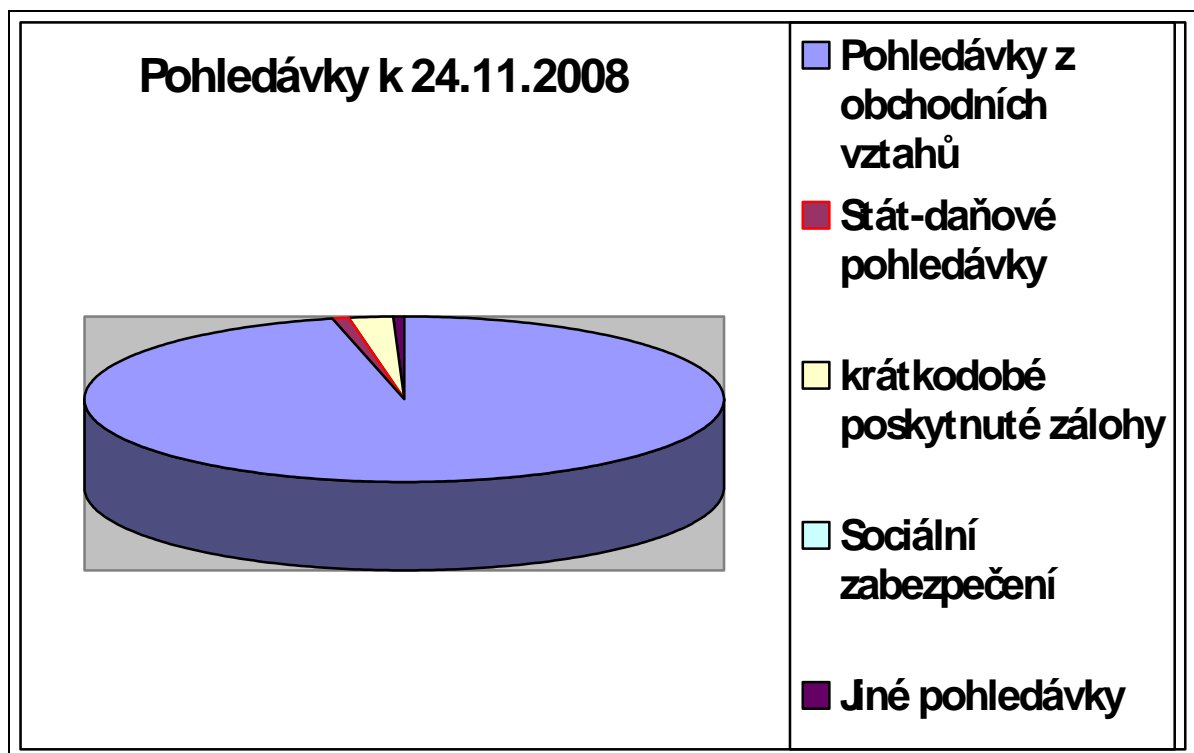
Likvidátor společnosti XYZ zvolil:

Přímý prodej – likvidátor prodává části majetku konkrétním osobám. Přímý prodej majetku je formou jeho zpeněžení. Likvidátor realizuje prodeje po dohodě s jednatelem společnosti XYZ. Prodejní cenu majetku má likvidátor stanovenou znaleckým posudkem.

### 5.2.6 Likvidace pohledávek

Společnost XYZ měla ve svých aktivech ke dni 24.11.2008 obsaženy krátkodobé pohledávky v celkové výši 27 107 tis. Kč. Jednalo se o:

- Pohledávky z obchodních vztahů ve výši 26 160 tis. Kč
- Státní daňové pohledávky ve výši Kč 217 tis. Kč
- Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 607. Tis Kč
- Sociální zabezpečení 1 tis. Kč
- Jiné pohledávky ve výši 122 tis. Kč



Obr.7. Pohledávky společnosti XYZ k 24.11.2008

Jak je zřejmé z výše uvedeného grafu ke dni 24.11.2008 u společnosti převažovaly pohledávky z obchodních vztahů. Nezaplacení těchto pohledávek bylo jedním z rozhodujících faktorů, které společnost přivedly k likvidaci.

V praxi je možné se setkat se čtyřmi postupy při řešení pohledávek u likvidovaných podniků:

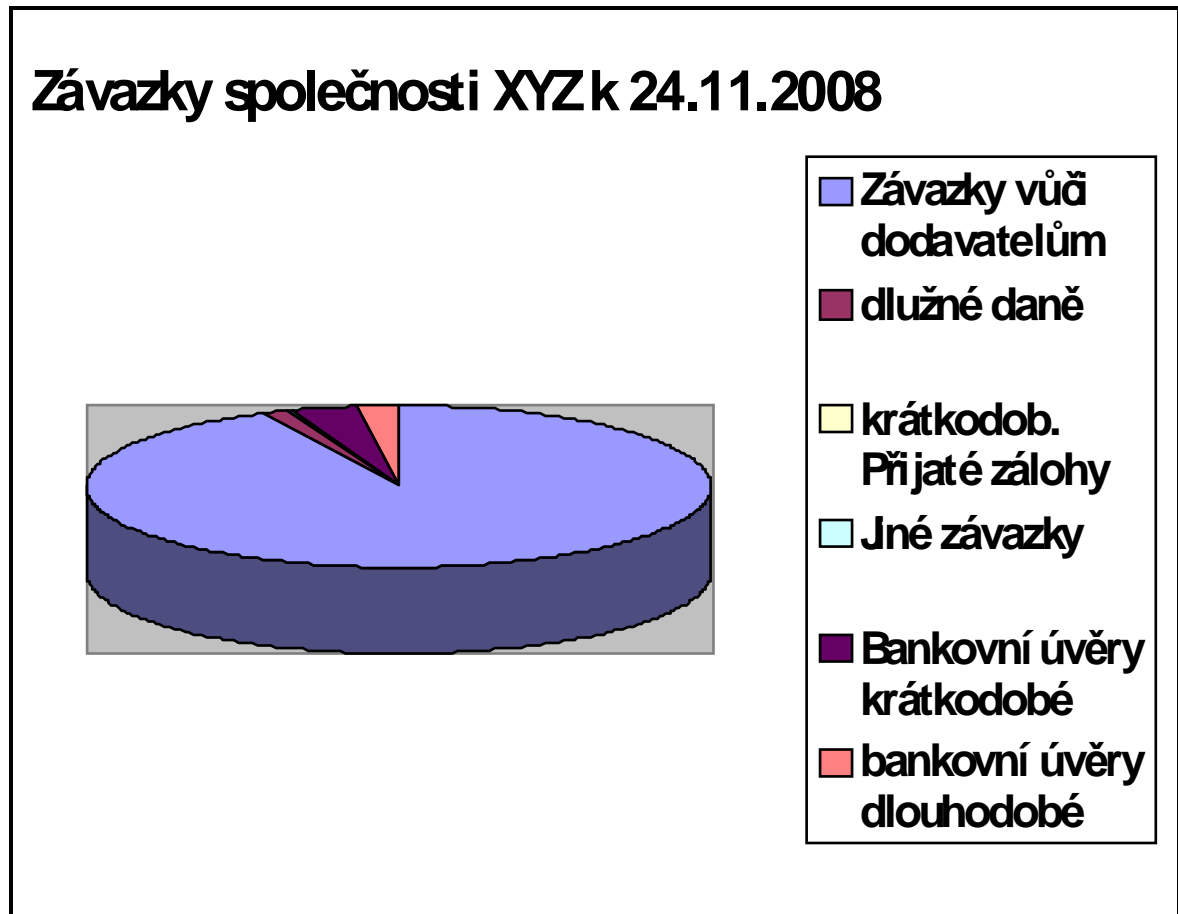
- likvidátor po celou dobu likvidace vymáhá pohledávky sám,
- likvidátor po zjištění reálné hodnoty pohledávek odprodá celý „balík“ třetí osobě (pohledávkové firmě),
- likvidátor svěří pohledávky k vymáhání specializované firmě na základě mandátních smluv,
- likvidátor vymáhá pohledávky sám – pořadí dle bonity.

Likvidátor musí pohledávky vypořádat jednou z výše uvedených forem. Může taky využít ustanovení § 8a) a 8c) zákona č. 593/92 Sb., o rezervách, které se týkají tvorby opravných položek k nepromlčeným pohledávkám. Významným zjednodušením je za splnění stanovených podmínek možnost daňově odepsat pohledávky za jedním dlužníkem až do výše 30 tis. Kč. [10, s.76]

### **5.2.7 Závazky k úhradě**

Závazky společnosti XYZ se většinou vztahují k již uskutečněným hospodářským aktivitám, za něž společnost svým věřitelům dosud nezaplatila. Společnost XYZ měla ke dni 24.11.2008 krátkodobé závazky, splatné do 1 roku v celkové výši 28 832 tis. Kč. Jednalo se zejména o:

- závazky vůči dodavatelům ve výši 28 358 tis. Kč
- dlužné daně ve výši 383 tis. Kč
- krátkodobé přijaté zálohy ve výši 31 tis. Kč
- Jiné závazky ve výši 60 tis. Kč
- Bankovní úvěry krátkodobé ve výši 1 000 tis.Kč
- A mezi dlouhodobé závazky patří – bankovní úvěry dlouhodobé ve výši 690 tis.Kč



Obr. 8. Závazky společnosti XYZ k 24.11.2008

Společnost XYZ měla ke dni 24.11.2008 závazky celkem ve výši 28 832 tis. Kč. Největší podíl u společnosti XYZ představovaly závazky z obchodních vztahů.

Likvidátor přednostně uhrazuje závazky vůči státu – Finančnímu úřadu v Uherském Brodě z důvodu neustálého narůstání výše penále a úroku z prodlení z neuhrazených daňových povinností. Závazky k zaměstnancům společnost nemá. Při splácení ostatních závazků společnost dodržuje analogicky pořadí stanovené v §31 a souvisejících paragrafech Zákona o konkurzu a vyrovnání.

### 5.2.8 Rozdělení likvidačního zůstatku

Dle § 64 odst.4 ObchZ je-li se zrušením společnosti spojena likvidace, má společník právo na podíl na majetkovém zůstatku, který vyplynul z likvidace (podíl na likvidačním zůstatku).

Rozdělení likvidačního zůstatku bude provedeno až po úplném vypořádání všech věřitelů, kteří přihlásili svoje pohledávky.

Reálný finanční výsledek likvidace po výmazu společnosti z obchodního rejstříku bude společnosti XYZ předán likvidátorem, spolu s vyúčtováním:

- a) v hotovosti pokladní zůstatek,
- b) po zrušení účtu převod zůstatku na účet určený majitelem společnosti XYZ.

Není přípustné poskytování jakéhokoliv plnění společníkům v průběhu likvidace před tím, než budou uspokojeni věřitelé.

Teprve po třech měsících od projednání návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku může likvidátor vyplatit podíl na likvidačním zůstatku společníkovi. Což bude provázet následující poslední účtování:

Pořadí	Popis účetního případu	MD	D
1	Výplata podílu na zisku společníka	365	221

Tímto se zcela vynuluje rozvaha zlikvidované společnosti, žádný z jejich účtů už nebude mít zůstatek. Rozdělením likvidačního zůstatku končí likvidace společnosti. Likvidátor ještě nakonec sestaví seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku a do 30 dnů podá návrh na výmaz z obchodního rejstříku. K tomuto návrhu by měl přiložit jednak písemný souhlas správce daně s ukončením činnosti (§ 35 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, v platném znění), a jednak potvrzení příslušného státního archivu, že s ním bylo projednáno zabezpečení archivu a dokumentů zanikající společnosti (§ 75a odst. 2 ObchZ).

### 5.3 Ukončení likvidace

Likvidace společnosti XYZ bude ukončena až v době, kdy likvidátor zpeněží resp. převede veškerý majetek podniku, vypořádá pohledávky a z výtěžku plně uspokojí všechny věřitele.

Likvidátor se ještě musí soustředit na následující postupné kroky:

- a) Po uhrazení všech závazků připraví návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.
- b) Projedná se státním oblastním archivem tzn. Moravským zemským archivem v Brně způsob zabezpečení archivu a dokumentů (dle § 75a odst. 2 OZ).
- c) Zpracuje účetní závěrku ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a předloží ji místně příslušnému správci daně v tomto případě Finančnímu úřadu v Uherském Brodě).
- d) Účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace a další pořízené v průběhu likvidace a konečnou zprávu založí do sbírky listin u Krajského soudu v Brně (v elektronické formě ve formátu PDF).
- e) Podá přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni zpracování účetní závěrky a vyžádá si souhlas správce daně s ukončením činnosti.
- f) Po vydání souhlasu správce daně oznámí Živnostenskému úřadu v Uherském Brodě skončení likvidace a požádá o zrušení všech živnostenských oprávnění.
- g) Připraví konečnou zprávu pro vlastníka, vyžádá si jeho souhlas s rozdělením likvidačního zůstatku a souhlas s podáním návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.
- h) Rozdělí likvidační zůstatek.
- i) Do 30 dnů od skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz z obchodního rejstříku vevedený Krajským soudem v Brně.
- j) Po nabytí právní moci usnesení soudu o výmazu uloží zbytek spisového materiálu do archivu.

### 5.3.1 Konečná zpráva o likvidaci

Konečná zpráva o likvidaci společnosti XYZ, se sídlem Neradice 215, 688 01 Uherský Brod bude obsahovat:

1. Úvod – rozhodnutí valné hromady společnosti o likvidaci ze dne 24.11.2008, předmět podnikání, společník, stručné zhodnocení průběhu a výsledků likvidace.
2. Účetní závěrka byla zpracována ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, tzn. ke dni 23.11.2008, dále bude účetní závěrka zpracována ke dni ukončení likvidace, výsledky likvidace majetku, pohledávek a závazků. Výše a zdůvodnění navrhovaného rozdělení likvidačního zůstatku.
3. Oznámení likvidace bylo provedeno v Obchodním věstníku dne 31.12.2008 a opakovaně dne 14.1.2009.
4. Přihlášené věřitele a jejich uspokojení.
5. Datum, ke kterému bude likvidace ukončena, ke kterému datu bude vydán souhlas správce daně s ukončením činnosti.
6. Potvrzení o uložení dokumentů do Moravského zemského archivu v Brně, potvrzení dle § 75a odst.2 ObchZ.
7. Řešení trvajících sociálních nároků.
8. Žádost o vydání souhlasu společníka s konečnou zprávou, s účetní závěrkou ke dni skončení likvidace, s rozdělením likvidačního zůstatku a s podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

Ke konečné zprávě jako přílohy budou přiloženy:

- účetní závěrka ke dni skončení likvidace
- souhlas správce daně s ukončením činnosti
- doklady k trvajícím sociálním nárokům
- dohoda o uložení dokumentů do archivu
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku



### 5.3.2 Žádost o souhlas s ukončením činnosti společnosti

Jde o jeden z nejdůležitějších dokumentů v průběhu likvidace. Oficiální doklad má název „SOUHLAS správce daně s ukončením činnosti daňového subjektu podle § 35 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů“.

Pokud budou splněny veškeré daňové povinnosti peněžité i nepeněžité povahy, místně příslušný Finanční úřad žádost schválí. Obchodní rejstřík též vyžaduje doložku o nabytí právní moci tohoto dokumentu. Pro urychlení jednání se může daňový subjekt vzdát práva na odvolání.

### 5.3.3 Návrh na výmaz společnosti XYZ z obchodního rejstříku

Jakmile získá společnost XYZ potřebný souhlas finančního úřadu, připraví likvidátor návrh na výmaz z obchodního rejstříku.

V návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku společnost XYZ sdělí datum, ke kterému byla likvidace ukončena s tím, že pohledávky všech věřitelů byly v plném rozsahu uspokojeny.

Jako přílohy k návrhu společnost přiloží:

- Doložku obsahující souhlas společníka společnosti XYZ k provedení změny v zápisu v obchodním rejstříku.
- Souhlas správce daně s výmazem společnosti z obchodního rejstříku.
- Schválená závěrečná zpráva o průběhu a výsledku likvidace.
- Potvrzení o uložení spisové agendy ve státním oblastním archivu.
- Schválený návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.

### 5.3.4 Výmaz společnosti XYZ z obchodního rejstříku

Po uplynutí nezbytné doby obdrží likvidátor dokument – usnesení obchodního soudu o výmazu společnosti z obchodního rejstříku.

Proti tomuto rozhodnutí se může společnost do patnácti dnů odvolat, ale pak již nabývá právní moci.

Likvidace bude skončena dnem výplaty likvidačního zůstatku. Součástí výmazu bude seznam společníků, kteří budou ručit v případě potřeby i po zániku společnosti za její závazky.

Při ukončení likvidace budou písemnosti rozděleny na dvě skupiny:

- a) Účetní doklady týkající se evidence zaměstnanců
- b) Archiválie.

Společnost XYZ bude řešit archivaci prostřednictvím služeb externí specializované firmy. Tato firma si písemnosti převezme a roztřídí, bude pokračovat jejich soupisem, zabezpečí průběžné skartace a služby pro potřeby nahlížení a kopírování písemností a uložení písemností do archivu.

## ZÁVĚR

Pro svou diplomovou práci jsem si zvolila obchodní společnost, jejíž hlavní činností je stavebnictví. Jak je známo, stavebnictví celkově si prošlo těžkým obdobím způsobené jak krizí, tak nepříznivým počasím v zimním období. V současné době trpí stavebnictví nízkou poptávkou po výstavbě bytových i komerčních budov. Mimo jiné i toto byly důvody, proč se společnost XYZ rozhodla ukončit svoji činnost.

Diplomová práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V první teoretické části byly popsány právní, účetní a daňové aspekty procesu likvidace. Vycházela jsem převážně z odborné literatury na toto téma, které na našem trhu není velký výběr. Problematika likvidace pro obchodní společnosti je řešena v ObchZ v §68, §70 a v dalších ustanoveních.

Teoretická část dále pojednává o úpravách jmenování, povinnostech a postavení likvidátora. Je zmíněna i otázka odměňování likvidátora.

Při zpracování účetní a daňové problematiky likvidace společnosti bylo mým cílem zachytit obecná pravidla pro účetní závěrky. V této části byla věnována pozornost zejména zvláštnostem, které musí být akceptovány při závěrkových pracích při sestavení mimořádné účetní závěrky. V rámci této části byly zpracovány pravidla pro podání daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob v průběhu likvidace od jejího zahájení, až po ukončení likvidace. Základními právními předpisy, které řeší účetní a daňovou problematiku likvidace jsou zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a lhůty pro podání daňových přiznání jsou řešeny v zákoně č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

V druhé praktické části je představena společnost XYZ, strategické faktory pro společnost a na základě konkurenční strategie je přineseno pochopení pravidel konkurence, které o přitažlivosti daného odvětví rozhodují. Na základě účetních výkazů byla v této části provedena analýza ekonomických ukazatelů. V diplomové práci byly uvedeny hlavní příčiny úpadku společnosti.

Závěrečná část diplomové práce obsahuje schéma likvidačního projektu a vyčíslení předpokládaného likvidačního zůstatku. A úplný závěr byl věnován rozdělení likvidačního zůstatku a ukončení likvidace.

V tržních ekonomikách je obvyklé, že přibližně 70% založených společností končí do tří let svoji činnost. Ve své praxi se setkávám i s případy, že subjekty, které ani nezačaly své aktivity končí právě likvidací.

Při rozmlouvách s likvidátory se shodujeme, že je daleko jednodušší společnost založit, než ji likvidovat. Likvidátor je jmenován rozhodnutím valné hromady. Tato profese vyžaduje znalost ekonomiky podniku, znalost této problematiky a schopnosti řídit tým pracovníků. Jde o mimořádně náročnou činnost. Ne vždy je do této profese jmenována ta správná osoba. Neznalost likvidátora způsobuje likvidované společnosti problémy a prodlužuje proces likvidace.

U společnosti jejíž údaje jsem použila v diplomové práci zatím proces likvidace trvá. Za přínos této diplomové práce považuji projektové řešení, které může přispět ke zdárnému ukončení likvidace společnosti.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] ADAMÍK, Petr; PILÁTOVÁ, Jana; RICHTER, Jaroslav. *Likvidace obchodních společností*. 3. Olomouc : ANAG, 2008. 162 s. ISBN 978-80-7263-455-2.
- [2] BEGG, Daqvid. *Economics : seventh edition*. London : McGraw-Hill, 2003. 552 s. ISBN 0-07-709947-8.
- [3] BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným : účetní a daňová kuchařka*. 5. Olomouc : ANAG, 2005. 231 s. ISBN 80-7263-284-1.
- [4] DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku : Analýza, Investování, oceňování, Riziko, Flexibilita*. 1. Praha 4 : EKOPRESS, 2006. 191 s. ISBN 80-86119-58-0.
- [5] DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 1. Praha : Aspi, 2005. 516 s. ISBN 80-7357-090-4.
- [6] KRATOCHVÍLOVÁ, Hana. *Zrušení firem : Likvidace a úpadek se vzory podání*. 1. Praha : C.H.Beck, 2002. 176 s. ISBN 80-7179-675-1.
- [7] *Obchodní zákoník : a související předpisy*. Ostrava : Sagit, 2006. 272 s. ISBN 80-7208-577-8.
- [8] PADRNOS, Jaroslav. *Úvod do obchodního práva*. 1. Brno : KEY Publishing, 2007. 123 s. ISBN 978-80-87071-35-9.
- [9] PAVELKOVÁ, Drahomíra; KNÁPKOVÁ, Adriana. *Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera*. 1. Praha 3 : LINDE, 2005. 302 s. ISBN 80-86131-63-7.
- [10] PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 6. Praha 7 : GRADA, 2007. 107 s. ISBN 978-80-247-2243-6.
- [11] ŠTENGLOVÁ, Ivana. *Obchodní zákoník*. 1. Praha : IFEC, 2000. 669 s. ISBN 80-86412-06-7.
- [12] WHEELLEN, Thomas L.; HUNGER, David J. . *STRATEGIC MANAGEMENT : and business policy*. 6. Massachusetts : ADDISON-WESLEY, 1998. 688 s. ISBN 0-201-84657-8.
- [13] Likvidace právnických osob : 1.část. *Daňová a Hospodářská Kartotéka* . 10.března 2004, 12, 5, s. 7.
- [14] Likvidace firmy : I. část-Příprava a zahájení likvidace. *Daňová a Hospodářská Kartotéka* . 18.července2001, 9, 13, s. 8.

- [15] Likvidace firmy : II.část-Počáteční fáze likvidace. *Daňová a Hospodářská Kartotéka* . 8.srpna 2001, 9, 14-15, s. 7.
- [16] Likvidace firmy : III.-Likvidace v plném proudu. *Daňová a Hospodářská Kartotéka* . 29.srpna 2001, 9, 16, s. 8.
- [17] Likvidace firmy : IV.-Ukončení likvidace. *Daňová a Hospodářská Kartotéka* . 12.září 2001, 9, 17, s. 7.
- [18] *Paragraf-38a* [online]. 2010 [cit. 2010-08-10]. 586-1992-zakon-o-danich-z-prijmu. Dostupné z WWW: <<http://zakony.kurzy.cz/>>.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ObchZ	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, jak vyplývá ze změn a doplňků.
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
ZSDP	Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
D	Dal
MD	Má dáti
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
FÚ	Finanční úřad
násl.	následující
odst.	odstavec
písm.	písmeno
resp.	respektive
Sb.	Sbírky.
tj	to jest
tis.	tisíc
tzn.	to znamená

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1.	Časové schéma procesu likvidace.....	18
Obr. 2.	S kým jedná společnost během procesu likvidace.....	25
Obr. 3.	Rentabilita celkového kapitálu.....	50
Obr. 4.	Zadluženost celkových aktiv.....	52
Obr. 5.	Ukazatel běžné likvidity.....	54
Obr. 6.	Přehled výsledků hospodaření.....	56
Obr. 7.	Pohledávky společnosti XYZ k 24.11.2008.....	67
Obr. 8.	Závazky společnosti XYZ k 24.11.2008.....	69



**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Přehled základních úkonů v likvidaci.....	28
Tab. 2. Účetní záznamy a jejich archivační lhůta.....	36
Tab. 3. Přehled vybraných údajů.....	47
Tab. 4. Zisk / Celková aktiva (v tis. Kč).....	49
Tab. 5. Cizí zdroje / Aktiva celkem (v tis. Kč).....	51
Tab. 6. Oběžná aktiva / Krátkodobé závazky.....	53
Tab. 7. Přehled hospodářských výsledků (v tis. Kč).....	55
Tab. 8. Přehled mzdových a osobních nákladů.....	62
Tab. 9. Plánované provozní režie.....	63
Tab.10. Náklady spojené s likvidací .....	63
Tab. 11. Plánované náklady celkem.....	64
Tab. 12. Plánované výnosy celkem.....	64
Tab. 13. Závazky.....	65

## SEZNAM PŘÍLOH

- PI Rozvaha ke dni 31.12.2008
- PII Rozvaha ke dni 31.12.2009
- PIII Výkaz zisků a ztráty ke dni 31.12.2008
- PIV Výkaz zisků a ztráty ke dni 31.12.2009

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA KE DNI 31.12.2008

## ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni 31.12.2008  
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

XYZ, s.r.o v likvidaci  
Neradice 215  
Uherský Brod  
68801

IČ

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	30 275	-5 922	24 353	32 541
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	6 520	-4 255	2 265	2 247
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	379	-169	210	156
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	74	-10	64	66
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	305	-159	146	90
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	6 141	-4 086	2 055	2 091
B. II. 1.	Pozemky	014	644	0	644	644
2.	Stavby	015	0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	5 439	-4 086	1 353	1 389
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	58	0	58	58
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

IČ:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	23 354	-1 667	21 687	29 916
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	1 367	0	1 367	1 455
C. I. 1.	Materiál	033	13	0	13	35
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	1 354	0	1 354	1 420
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	20 640	-1 667	18 973	27 107
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15 664	-1 667	13 997	26 160
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	1
6.	Stát - daňové pohledávky	054	137	0	137	217
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	153	0	153	607
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	4 686	0	4 686	122
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	1 347	0	1 347	1 354
C.IV.1.	Peníze	059	615	0	615	379
2.	Účty v bankách	060	732	0	732	975
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	401	0	401	378
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	391	0	391	378
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	10	0	10	0

IČ:

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	24 353	32 541
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	- 866	2 019
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	100	100
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100	100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. I.I.1 až A. I.I.5)	073	230	230
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	230	230
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078	0	0
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079	10	10
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082	1 679	4 358
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	1 679	4 358
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	085	- 2 885	- 2 679
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086	24 969	30 522
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4.	Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6.	Vydané dluhopisy	098	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	100	0	0
9.	Jiné závazky	101	0	0
10.	Odložený daňový závazek	102	0	0

IČ:

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103	24 335	28 832
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	23 297	28 358
2.	Závazky - ovládající a fidičí osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	24	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	434	0
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	118	0
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	360	383
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	31
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	0	0
11.	Jiné závazky	114	102	60
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115	634	1 690
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	634	690
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	1 000
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119	250	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	250	0
2.	Výnosy příštích období	121	0	0

Sestaveno dne: 31.3.2009  
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným  
Předmět podnikání účetní jednotky: Stavební činnost  
Podpisový záznam:

Běžné období zahrnuje 24.11.2008 - 31.12.2008  
Minulé období zahrnuje 1.1.2008 - 23.11.2008

# PŘÍLOHA P II: ROZVAHA KE DNI 31.12.2009

## ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni 31.12.2009  
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

XYZ, s.r.o v likvidaci  
Neradice 215  
Uherský Brod  
68801

IČ

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	23 581	-5 640	17 941	24 353
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	5 497	-3 974	1 523	2 265
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	379	-267	112	210
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	74	-10	64	64
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	305	-257	48	146
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	5 118	-3 707	1 411	2 055
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	644
2.	Stavby	015	0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	5 060	-3 707	1 353	1 353
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	58	0	58	58
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

IČ:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	16 905	-1 666	15 239	21 687
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	105	0	105	1 367
C. I. 1.	Materiál	033	13	0	13	13
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	92	0	92	1 354
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	16 157	-1 666	14 491	18 973
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	9 474	-1 666	7 808	13 997
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	3	0	3	137
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	110	0	110	153
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	6 570	0	6 570	4 686
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	643	0	643	1 347
C.IV.1.	Peníze	059	576	0	576	615
2.	Účty v bankách	060	67	0	67	732
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	1 179	0	1 179	401
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	195	0	195	391
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	984	0	984	10



IČ:

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	17 941	24 353
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	1 557	- 866
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	100	100
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100	100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073	230	230
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	230	230
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078	0	0
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079	10	10
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082	-1 206	1 679
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	-1 206	1 679
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	085	2 423	-2 885
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086	16 138	24 969
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4.	Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6.	Vydané dluhopisy	098	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	100	0	0
9.	Jiné závazky	101	0	0
10.	Odložený daňový závazek	102	0	0

IČ :

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103	15 504	24 335
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	14 714	23 297
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	126	24
5.	Závazky k zaměstnancům	108	90	434
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	175	118
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	320	360
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	0	0
11.	Jiné závazky	114	79	102
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115	634	634
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	634	634
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119	246	250
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	246	250
2.	Výnosy příštích období	121	0	0

Sestaveno dne: 31.3.2010

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Stavební činnost

Podpisový záznam:

# PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY KE DNI 31.12.2008

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

IČ

Název a sídlo účetní jednotky  
 YXZ s.r.o. v likvidaci  
 Neradice 215  
 Uherský Brod  
 68801

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	132	2 158
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	174	1 573
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	-42	585
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	1 172	63 623
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 066	64 390
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	-890
3.	Aktivace	07	106	123
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	2 705	57 200
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	807	24 465
2.	Služby	10	1 898	32 735
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	-1 575	7 008
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	1 400	9 033
C. 1.	Mzdové náklady	13	1 035	6 652
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	351	2 300
4.	Sociální náklady	16	14	81
D.	Daně a poplatky	17	123	26
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	118	118
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	32	636
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	32	636
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálů (F.1. + F.2.)	22	0	980
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	980
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-3	-1 201
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	785	32
H.	Ostatní provozní náklady	27	712	840
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	-3 108	-2 120

IČ :

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	1
N.	Nákladové úroky	43	7	192
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	1
O.	Ostatní finanční náklady	45	52	369
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	- 59	- 559
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	- 3 167	- 2 679
XIII.	Mimořádné výnosy	53	282	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	282	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	- 2 885	- 2 679
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	- 2 885	- 2 679

Sestaveno dne: 31.3.2009

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Stavební činnost

Podpisový záznam:

Běžné období zahrnuje 24.11.2008 - 31.12.2008

Minulé období zahrnuje 1.1.2008 - 23.11.2008

# PŘÍLOHA P IV : VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY KE DNI 31.12.2009

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

IČ

Název a sídlo účetní jednotky  
 YXZ s.r.o. v likvidaci  
 Neradice 215  
 Uherský Brod  
 68801

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 983	132
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 827	174
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	156	-42
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	1 297	1 172
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 297	1 066
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	106
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	2 515	2 705
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	620	807
2.	Služby	10	1 895	1 898
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	-1 062	-1 575
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	2 025	1 400
C. 1.	Mzdové náklady	13	1 315	1 035
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	320	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	375	351
4.	Sociální náklady	16	15	14
D.	Daně a poplatky	17	132	123
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	97	118
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	4 661	32
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4 361	32
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	300	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	644	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	644	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	-3
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	909	785
H.	Ostatní provozní náklady	27	980	712
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	630	-3 108

IČ:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	7
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	134	52
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-134	-59
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	496	-3 167
XIII.	Mimořádné výnosy	53	2 107	282
R.	Mimořádné náklady	54	180	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	1 927	282
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	2 423	-2 885
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	2 423	-2 885

Sestaveno dne: 31.3.2010

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Stavební činnost

Podpisový záznam: