

# **System likvidace obchodní společnosti**

Veronika Várošová

---

Bakalářská práce  
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Veronika Várošová  
Osobní číslo: M16052  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: prezenční

Téma práce: Systém likvidace vybrané obchodní společnosti

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte analýzu informačních zdrojů k problematice likvidace společnosti včetně legislativních, účetních a daňových aspektů.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost, analyzujte její vývoj a důvody vedoucí k návrhu likvidace společnosti.
- Na základě výsledků analýzy navrhněte systém likvidace společnosti.

### Závěr

---

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN. Principles of corporate finance. 12th ed. New York: McGraw-Hill, 2017, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.  
JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ. Likvidace obchodních společností. Vyd. první. Praha: C. H. Beck, 2017. 188 s. ISBN 978-80-7400-646-3.  
KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.  
PILÁTOVÁ, Jana et al. Likvidace obchodních společností. 6. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 262 s. ISBN 978-80-7554-101-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **7. ledna 2019**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2019**

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním 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;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámena s tím, že na moji 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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na bakalářské práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce je zaměřena na návrh systému likvidace vybrané obchodní společnosti s ohledem na právní, účetní a daňové aspekty. S využitím teoretických poznatků týkajících se dané problematiky byla zpracována praktická část bakalářské práce. V úvodní části je představena vybraná společnost a její hospodářský stav za účelem zhodnocení nutnosti vstupu do likvidace. Další oddíl je zaměřen na rozhodování o zpeněžení likvidační podstaty a datu zahájení likvidace. Návrh řešení procesu likvidace obsahuje činnosti probíhající před zahájením likvidace, rozhodnutí o vstupu do likvidace, samotný průběh likvidačního procesu a činnosti směřující k jeho ukončení. Ke splnění stanovených cílů byly použity vybrané teoretické, matematické a analytické metody na základě dat získaných z interních zdrojů společnosti. Výsledný návrh poslouží jako jeden z podkladů při řešení otázek likvidace.

Klíčová slova: likvidace, likvidátor, likvidační podstata, likvidační zůstatek, obchodní korporace, zánik, zrušení

## **ABSTRACT**

Bachelor thesis is focused on a proposal of the liquidation system of selected business company including legal, accounting and tax aspects. The practical part of the bachelor thesis was elaborated with the use of theoretical knowledge concerning the given issue. The first part introduces the selected company and its economical status in order to assess the need of entering into liquidation. The next section describes process of passing the resolution about liquidation date and start of selling assets. The proposed solution of the liquidation process in selected company includes activities taking place before the start of liquidation, passing resolution, the course of the liquidation proceedings itself and activities leading to its termination. Selected theoretical, mathematical and analytical methods were used in order to meet the set objectives. All used data were obtained from internal sources of the company. The final proposal will serve as one of the bases for solving liquidation issues.

Keywords: Liquidation, Liquidator, Liquidated Assets, Liquidation Value, Business Corporation, Dissolution, Winding-up

Ráda bych poděkovala paní Ing. Ivoně Huňkové a celému týmu společnosti EUREGNIA, s.r.o. za umožnění zpracování tohoto zajímavého tématu v rámci své bakalářské práce a také za poskytnuté podklady, cenné rady, věnovaný čas a vždy vstřícný a přátelský přístup.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 OBCHODNÍ KORPORACE</b> .....	<b>13</b>
1.1 POJEM OBCHODNÍ KORPORACE A OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI .....	13
<b>2 ZRUŠENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>14</b>
2.1 ZRUŠENÍ BEZ LIKVIDACE .....	14
2.1.1 Přeměny obchodních společností .....	14
2.1.2 Předcházející insolvenční řízení.....	15
2.2 ZRUŠENÍ S LIKVIDACÍ .....	15
2.2.1 Definice likvidace .....	15
2.2.2 Nedobrovolné zrušení společnosti .....	15
2.2.3 Dobrovolné zrušení společnosti .....	17
<b>3 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>19</b>
3.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA LIKVIDACE.....	19
3.2 LIKVIDÁTOR.....	19
3.2.1 Podmínky pro výkon funkce likvidátora.....	20
3.2.2 Odměna likvidátora .....	20
3.2.3 Odpovědnost likvidátora .....	21
3.2.4 Vznik a zánik funkce likvidátora .....	22
3.3 INSOLVENCE.....	22
3.3.1 Vymezení úpadku.....	22
3.3.2 Osoby povinné podat insolvenční návrh .....	24
<b>4 ROZHODNUTÍ O VSTUPU DO LIKVIDACE</b> .....	<b>26</b>
4.1 ANALÝZA STAVU SPOLEČNOSTI.....	26
4.2 ROZPOČET PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ .....	26
<b>5 ZAHÁJENÍ LIKVIDACE A JEJÍ PRŮBĚH</b> .....	<b>28</b>
5.1 PŘÍPRAVA K LIKVIDACI .....	28
5.2 PODÁNÍ NÁVRHU NA PROVEDENÍ ZÁPISU ZMĚN V OBCHODNÍM REJSTRÁŘU .....	28
5.3 OZNÁMENÍ O VSTUPU SPOLEČNOSTI DO LIKVIDACE.....	28
5.4 PŘEVZETÍ LIKVIDOVANÉHO PODNIKU S PŘEDÁVACÍMI PROTOKOLY.....	29
5.5 PERSONÁLNÍ A PRACOVNĚPRÁVNÍ PROBLEMATIKA .....	30
5.6 LIKVIDAČNÍ PODSTATA PODNIKU .....	32
5.7 LIKVIDACE POHLEDÁVEK .....	32
5.8 POSTUP PŘI SPLÁCENÍ ZÁVAZKŮ .....	33
5.9 PRŮBĚŽNÉ ZPRÁVY O PRŮBĚHU LIKVIDACE.....	35
<b>6 UKONČENÍ LIKVIDACE</b> .....	<b>36</b>

6.1	ARCHIVACE.....	36
6.2	LIKVIDAČNÍ ZŮSTATEK.....	37
6.3	ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE .....	38
6.4	VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU .....	38
6.5	OBNOVENÍ LIKVIDACE.....	39
<b>7</b>	<b>ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE.....</b>	<b>40</b>
7.1	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE.....	40
7.1.1	Mimořádná účetní závěrka .....	40
7.1.2	Povinnost k dani z příjmů .....	40
7.2	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ SOUVISLOSTI V OBDOBÍ LIKVIDACE.....	40
7.2.1	Otevření účetních knih .....	40
7.2.2	Účetní závěrky a daňová přiznání v průběhu likvidace .....	41
7.3	UKONČENÍ LIKVIDACE.....	41
7.3.1	Uzavření účetnictví a podání daňového přiznání k DPPO.....	41
7.3.2	Zdanění likvidačního zůstatku .....	41
7.4	POVINNOST OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY AUDITOREM.....	42
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>44</b>
<b>8</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>45</b>
8.1	PROFIL SPOLEČNOSTI.....	45
<b>9</b>	<b>ANALÝZA STAVU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>46</b>
9.1	HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝKAZŮ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....	46
9.1.1	Analýza rozvahy.....	46
9.1.2	Analýza výkazu zisku a ztrát.....	48
9.1.3	Analýza výsledku hospodaření a přidané hodnoty.....	51
9.2	ANALÝZA ROZDÍLOVÝCH A POMĚROVÝCH UKAZATELŮ .....	54
9.2.1	Analýza čistého pracovního kapitálu .....	54
9.2.2	Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury.....	54
9.2.3	Ukazatele likvidity .....	55
9.2.4	Ukazatele rentability .....	56
9.2.5	Ukazatele aktivity.....	56
9.2.6	Další poměrové ukazatele .....	57
9.3	SOUHRNNÉ UKAZATELE.....	58
9.3.1	Z-Skóre (Altmannův model).....	58
9.3.2	IN05.....	59
9.4	VYHODNOCENÍ ANALÝZY .....	60
<b>10</b>	<b>ROZHODOVÁNÍ O ZPENĚŽENÍ LIKVIDAČNÍ PODSTATY A DATU ZAHÁJENÍ LIKVIDACE .....</b>	<b>62</b>
<b>11</b>	<b>NÁVRH SYSTÉMU ŘEŠENÍ LIKVIDACE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>64</b>
11.1	ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM LIKVIDACE.....	64
11.1.1	Harmonogram likvidace.....	64
11.1.2	Příprava likvidace.....	65
11.1.3	Plánované náklady likvidace.....	66
11.2	ROZHODNUTÍ O LIKVIDACI .....	68
11.2.1	Jmenování likvidátora .....	68



11.2.2	Odměna likvidátora .....	68
11.2.3	Předávací protokol a soupis jmění společnosti .....	69
11.2.4	Sestavení mimořádné účetní závěrky .....	69
11.2.5	Daňové přiznání k DPPO za období před vstupem do likvidace .....	70
11.3	PRŮBĚH LIKVIDACE .....	71
11.3.1	Otevření účetních knih a sestavení zahajovací rozvahy .....	71
11.3.2	Zpeněžování likvidační podstaty .....	71
11.3.3	Plánované úkony v průběhu likvidace .....	73
11.3.4	Účetní závěrky a daňová přiznání v průběhu likvidace .....	74
11.4	UKONČENÍ LIKVIDACE .....	74
11.4.1	Archivace dokumentů .....	74
11.4.2	Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty a ostatním daním .....	75
11.4.3	Závěrečná zpráva o průběhu likvidace .....	76
11.4.4	Účetní závěrka ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku .....	76
11.4.5	Podání přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	77
11.4.6	Likvidační zůstatek .....	78
11.4.7	Návrh na zápis výmazu vybrané společnosti z obchodního rejstříku .....	79
<b>ZÁVĚR .....</b>		<b>81</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>		<b>83</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>		<b>85</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>		<b>86</b>
<b>SEZNAM TABULEK .....</b>		<b>87</b>

## ÚVOD

Ekonomické prostředí, ve kterém se dnes nacházíme, se vyznačuje svou dynamičností. Společnosti se přizpůsobují novým podmínkám, čelí novým výzvám a inovacím. Toto ekonomické okolí přispívá ke vzniku nových společností, ale také k zániku tradičních firem, které na trhu působí již desítky let.

Pojem likvidace často v očích veřejnosti symbolizuje určitý negativní proces zasahující množství zainteresovaných stran – jakými jsou zaměstnanci, společníci, ale také klienti či dodavatelé a v neposlední řadě stát, neboť častým důvodem likvidace je špatná finanční situace podniku. Ovšem existují také situace, kdy podniky vstupují do likvidace dobrovolně a její přínosy jsou vyšší než při udržování vlastní ekonomické činnosti.

Předmětem mé bakalářské práce je návrh systému likvidace vybrané obchodní společnosti se zohledněním legislativních, účetních a daňových aspektů.

Teoretická část je věnována nejprve vysvětlení základních pojmů likvidace a obecným skutečnostem provázejícím likvidační proces. Následně poskytuje informace zaměřené především na zrušení společnosti s ručením omezeným, neboť se tomuto typu kapitálové společnosti věnuje také praktická část. V rámci teoretických poznatků jsou uvedeny postupy v případě vstupu do likvidace, a to z hlediska legislativních, účetních i daňových aspektů. Také jsou objasněny důvody, proč podniky do likvidace vstupují, stručně vysvětlen úpadek společnosti a s ním spojená rizika.

V praktické části je představena společnost s ručením omezeným, která má v úmyslu vstoupit do likvidace. Následuje analýza ekonomického stavu vybrané společnosti se zaměřením na zhodnocení plánovaného rozhodnutí o vstupu do likvidace pomocí metod finanční analýzy a úvah, které musí být učiněny při rozhodování o datu vstupu do likvidace. Poslední oddíl praktické části se věnuje samotnému návrhu řešení likvidace vybrané obchodní společnosti s ohledem na rozhodnutí vedení společnosti. Návrh obsahuje odhadované náklady a výnosy z likvidace, harmonogram a účetní a daňové postupy (sestavení účetních závěrek, propočty daňových povinností v případě dodržení plánu – výhled do budoucna) či soupis dalších povinností vyplývajících ze zákona a směřujících k úspěšnému dokončení likvidace, rozdělení likvidačního zůstatku a faktickému zániku obchodní společnosti.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce je zpracování návrhu postupu při likvidaci vybrané obchodní společnosti zabývající se výrobou vlasových vzorníků, jenž bude moci být podkladem k reálnému využití v procesu likvidace dané společnosti. Mezi dílčí cíle patří charakteristika vybraného podniku, analýza stavu jeho hospodaření s ohledem na zhodnocení nutnosti likvidace, odhady a propočty ekonomických okolností likvidace – nákladové a výnosové složky procesu a zpracování účetních a daňových povinností likvidované společnosti s výhledem do budoucna.

V teoretické části bude užitá metoda literární rešerše věnovaná problematice likvidace společnosti, a to z pohledu legislativního, účetního i daňového. Vzhledem k povaze tématu bude nutné hluboké pochopení zákonů jako základních pramenů upravujících likvidační proces a jejich aplikace při zpracování účetních a daňových aspektů likvidace.

Teoretické poznatky z dostupných literárních zdrojů budou následně aplikovány v praktické části, kde budou použity nástroje finanční analýzy pro zhodnocení ekonomického zdraví ve společnosti s ručením omezeným, jež budou sloužit spolu s účetnictvím sledované společnosti a propočty některých parametrů s využitím matematických metod a odhadů jako základ pro zpracování doporučení systému, upravujícího postup společnosti v období likvidace, a to zejména z pohledu účetních a daňových metod.

Při zpracování práce bude využita metoda dotazování s ohledem na získání interních zdrojů informací a subjektivní pohled odborníků věnujících se této oblasti v rámci své praxe, rozbor významných a nevýznamných skutečností zjištěných při sběru dat a syntézy pro vytvoření komplexního pohledu na danou problematiku.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 OBCHODNÍ KORPORACE

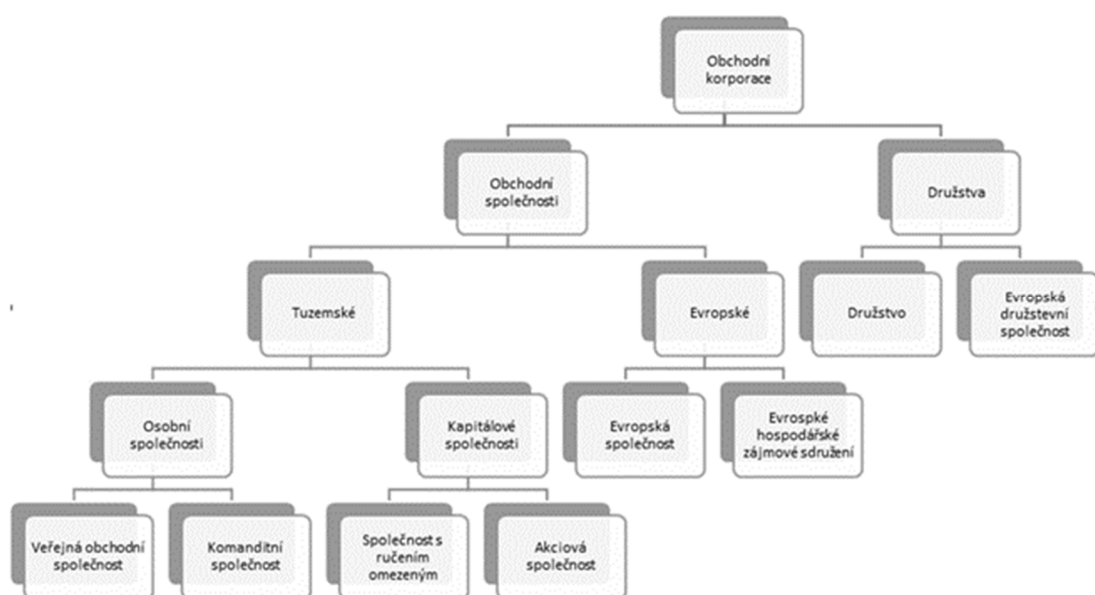
V běžném životě se s pojmy obchodní společnosti či korporace běžně setkáváme, ovšem bylo by účelné objasnit, co tyto pojmy znamenají a v čem se liší - dříve, než přistoupíme ke kapitole, která pojednává o zrušení obchodní společnosti.

## 1.1 Pojem obchodní korporace a obchodní společnosti

Korporaci lze definovat jako právní subjekt. Z pohledu zákona se jedná o právnickou osobu, která je ve vlastnictví společníků. S ohledem na status právnické osoby, mohou korporace uzavírat obchody, podnikat, poskytovat či si půjčovat peněžní prostředky, podat žalobu k soudu či být samy žalovány. Jedna společnost může převzít kontrolu nad jinou a poté spojit své podnikání. (Brealey, Myers and Allen, 2017, s. 5)

V českém právním systému jsou obchodní korporace a společnosti definovány v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, kde se v § 1 uvádí: „*Obchodními korporacemi jsou obchodní společnosti a družstva. Obchodními společnostmi jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost (dále jen „osobní společnost“), společnost s ručením omezeným a akciová společnost (dále jen „kapitálová společnost“) a evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.*“ (Česko, 2012b)

Obchodní korporace je tedy širší pojem než obchodní společnost, přestože se tyto pojmy běžně zaměňují. Tuto skutečnost znázorňuje následující schéma:



Obr. 1 Schéma rozdělení obchodních korporací (Kadlec, 2014)

## 2 ZRUŠENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

První fází při ukončení existence společnosti je její zrušení, které je následováno případnou likvidací a samotným zánikem. Obchodní společnosti se zrušují s likvidací nebo bez likvidace.

### 2.1 Zrušení bez likvidace

Zrušení společnosti bez likvidace je možné, pokud celé jmění přechází na právního nástupce, nebo již byla v rámci insolvenčního řízení zjištěna majetková nedostatečnost společnosti, a tedy společnost do likvidace nevstupuje. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 19)

#### 2.1.1 Přeměny obchodních společností

Dle § 174 a násl. občanského zákoníku se přeměnou obchodní společnosti rozumí fúze, rozdělení a změna právní formy. Účinnost přeměny nastává u obchodní společnosti zápisem do obchodního rejstříku. Rozhodnutí o přeměně lze změnit, dokud se přeměna nestane účinnou. Poté již nelze rozhodnout, že nenastala, ani vyslovit neplatnost právního jednání, které k ní vedlo či zrušit zápis o přeměně do obchodního rejstříku. (Česko, 2012a, s. 1044-1045)

Fúze se uskutečňuje sloučením nebo splynutím nejméně dvou obchodních společností (či jiných právnických osob). Při fúzi dochází k převodu činnosti zaměstnavatele.

Sloučením se rozumí situace, kdy nejméně jedna ze zúčastněných osob zaniká, práva a povinnosti zanikajících osob přecházejí na jediného nástupce.

Splynutím se naopak rozumí situace, kdy zanikají všechny zúčastněné osoby, a vzniká nová nástupnická společnost, na kterou přechází všechna práva a povinnosti zúčastněných osob. (Česko, 2012a, s. 1045)

Při rozdělení právnické osoby dochází k založení nových právnických osob, nebo rozdělení za současného sloučení s jinými právnickými osobami. Rozdělení zahrnuje také odštěpení nebo kombinovanou formu. Všechny způsoby rozdělení se považují za převod činnosti zaměstnavatele. (Česko, 2012a, s. 1045)

Při změně právní formy nedochází ke zrušení nebo zániku společnosti, která svou právní formu mění, ale pouze ke změně právních poměrů a právního postavení jejích členů. (Česko, 2012a, s. 1045)

### 2.1.2 Předcházející insolvenční řízení

Společnost lze zrušit bez likvidace i za předpokladu, že proběhlo insolvenční řízení, konkrétně v situaci, kdy byl úpadek společnosti řešen pomocí konkursu. Pokud došlo ke zrušení konkursu pro splnění rozvrhového usnesení či z důvodu, že majetek společnosti je nedostačující pro uspokojení věřitelů, je společnost zrušena právní moci zrušení konkursu.

Pokud je konkurs prohlášen u společnosti, která byla již zrušena a vstoupila do likvidace, dojde prohlášením konkursu k přerušení likvidace. Poté, co je zrušen konkurs, přerušení likvidace končí a společnosti se opět ujímá likvidátor.

Pokud se po skončení konkursního řízení objeví nějaký nový majetek společnosti, společnost do likvidace vstoupí v den, kdy byl tento majetek objeven a pouze za předpokladu, že zahájení insolvenčního řízení již likvidace nepředcházela. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 19-20)

## 2.2 Zrušení s likvidací

Společnost se zrušuje právním jednáním, uplynutím doby, na kterou byla založena, rozhodnutím orgánu veřejné moci nebo dosažením účelu, na který byla založena. (Česko, 2012a, s. 1044)

### 2.2.1 Definice likvidace

Likvidaci lze definovat jako proces mezi zrušením a zánikem společnosti, jehož účelem je vypořádat majetek společnosti (její likvidační podstatu), vyrovnat dluhy věřitelům a naložit s majetkovým zůstatkem, z tohoto procesu plynoucím (s likvidačním zůstatkem) v rámci zákona. (Česko, 2012a, s. 1046)

### 2.2.2 Nedobrovolné zrušení společnosti

O nedobrovolné zrušení společnosti se jedná v situaci, kdy o zrušení společnosti rozhodne orgán veřejné moci (soud). Soud tak může učinit na základě návrhu osoby, která na tom osvědčí právní zájem nebo i bez návrhu a pouze v zákonem stanových případech. V občanském zákoníku jsou vymezeny tyto případy:

- Společnost vyvíjí nezákonnou činnost v takové míře, že tím závažně narušuje veřejný pořádek.
- Již nesplňuje předpoklady vyžadované pro vznik právnické osoby.

- Nemá déle než dva roky usnášeníschopný statutární orgán.

Pokud soudu zákon umožňuje zrušit společnost z důvodu, který lze odstranit, stanoví jí soud přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků před vydáním rozhodnutí o zrušení a nařízené likvidaci. (Česko, 2012a, s. 1044)

Dle zákona o obchodních korporacích soud zruší obchodní korporaci a nařídí její likvidaci také na návrh státního zastupitelství, pokud na tom shledá závažný veřejný zájem. Tento zákon rovněž vymezuje další důvody nedobrovolného zrušení společnosti:

- pozbytí všech podnikatelských oprávnění; toto ustanovení nelze použít u obchodních korporací založených za účelem správy vlastního majetku nebo za jiným účelem než je podnikání,
- neschopnost vykonávat svou činnost a plnit tak svůj účel po dobu delší než jeden rok,
- pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky nelze vykonávat svou činnost,
- výkon činnosti, kterou mohou dle jiného právního předpisu vykonávat jen fyzické osoby, bez jejich nápomoci. (Česko, 2012b, s. 1384)

Existují také zvláštní důvody vedoucí k zrušení obchodní společnosti a nařízení její likvidace. V případě společnosti s ručením omezeným se jedná o:

- nabytí všech podílů společností a jejich nepřevedení v zákonem stanovené lhůtě,
- valná hromada nezvolí jednatele do 1 měsíce po zániku jeho funkce (smrt, odstoupení či odvolání) a není podán k soudu návrh, aby na dobu, než bude řádně jmenován nový jednatel, jmenoval jednatele soud,
- uvolněný podíl nebyl převeden, ani nebyl snížen základní kapitál společnosti.

Soud může zrušit obchodní společnost mimo jiné také z důvodu opakovaného porušení plnění povinnosti ukládat požadované dokumenty do sbírky listin (společnosti je poskytnuta lhůta pro odstranění nedostatků) stanovené v zákoně o rejstřících, či za spáchání trestného činu dle zákona o trestní odpovědnosti právnických osob.

Další důvody, které opravňují společníka domáhat se zrušení obchodní společnosti, mohou být stanoveny ve společenské smlouvě. Ve výčtu důvodů nejsou společníci omezeni, zpravidla se jedná o ujednání o dobrých mravech a veřejném pořádku. Na základě těchto skutečností soud před zrušením zpravidla stanoví předběžnou lhůtu na odstranění nedostatků.



Pokud o zrušení společnosti rozhodne soud, tato společnost vstupuje do likvidace. (Česko, 2012b, s. 1392, 1399, 1402; Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 207-208)

Dalším důvodem nedobrovolného zrušení s následným nuceným vstupem do likvidace je případ, kdy je společnost prohlášena za neplatnou. Společnost může prohlásit za neplatnou pouze soud (i bez návrhu) a pouze z taxativně vymezených důvodů stanovených v § 129 občanského zákoníku a § 92 zákona o obchodních korporacích, mezi něž patří:

- absence společenské smlouvy (stanov, zakladatelské listiny);
- společenská smlouva (stanovy, zakladatelská listina) nemá předepsané náležitosti nezbytné pro právní existenci obchodní společnosti;
- obchodní korporace je založena za účelem porušení právních předpisů nebo dosažení cíle nezákonným způsobem;
- obchodní společnost byla založena méně osobami, než je stanoveno;
- společenská smlouva (stanovy, zakladatelská listina) nebyla pořízená v předepsané formě;
- nedodržení ustanovení ohledně minimální výše splacení základního kapitálu;
- nezpůsobilost k právním jednáním u všech zakládajících společníků.

Je-li možná náprava nedostatků, poskytne soud přiměřenou lhůtu k jejich odstranění.

Právní mocí rozhodnutí o neplatnosti společnosti, vstupuje tato společnost do likvidace. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 21-23)

### **2.2.3 Dobrovolné zrušení společnosti**

O dobrovolné zrušení společnosti se jedná zejména v případech rozhodnutí společníků nebo valné hromady, ale také zrušení v důsledku uplynutí doby, po kterou měla být společnost založena či dosažením stanoveného účelu.

Na rozhodnutí společnosti s ručením omezeným se podílejí všichni společníci dohodou, tato dohoda musí být formou notářského zápisu. Tuto kompetenci lze také přenést na valnou hromadu, tato skutečnost musí být ukotvena ve společenské smlouvě. V takovém případě rozhoduje valná hromada, k rozhodnutí o zrušení společnosti je vyžadován souhlas alespoň dvoutřetinové většiny hlasů všech společníků. Rozhodnutí se rovněž osvědčuje notářským zápisem.

Rozhodnutí o zrušení společnosti lze změnit do doby, než bude naplněn účel likvidace, a to stejným způsobem, jako v předešlé situaci.

Rozhodnutím o zrušení vstupuje společnost do likvidace. (Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 205-206)

Pokud je ve společenské smlouvě určeno, že se společnost zakládá na dobu určitou, dochází ke zrušení společnosti automaticky k datu uplynutí uvedené doby. Této situaci lze zabránit dodatečnou změnou společenské smlouvy, ke které musí dojít před okamžikem, kdy k uplynutí doby dojde. Pokud bylo proti tomuto typu společnosti vedeno trestní řízení, a v době od jeho zahájení došlo k uplynutí stanovené doby, hledí se na ni, jako založenou na dobu neurčitou. Zrušením společnosti vstupuje společnost do likvidace. Společnosti založené na dobu určitou se v praxi téměř nevyskytují.

Stejně jako v případě společností založených na dobu určitou se společnosti založené za konkrétním účelem téměř nevyskytují. Tyto společnosti jsou založeny například za účelem realizace nějakého projektu a k jejich automatickému zrušení dochází v den následující po dni naplnění daného účelu. Pokud bylo proti společnosti vedeno trestní řízení a v době od jeho zahájení došlo ke splnění daného účelu, považuje se za založenou na dobu neurčitou. Zrušení tohoto typu společnosti lze také zabránit pouhou změnou společenské smlouvy. Zrušením vstupuje společnost do likvidace. (Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 207; Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 7)

## 3 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

### 3.1 Právní úprava likvidace

Mezi základní a nejdůležitější právní předpisy upravující likvidaci obchodní společnosti a činnosti s ní související patří:

- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích);
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon);
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
- Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník;
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce;
- Provděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Skutečnosti upravené v zákoně jsou z velké části kogentní, to znamená, že se od ní není možno odchýlit úpravou v zakladatelském právním jednání ani dohodou uzavřenou mezi likvidovanou společností a věřitelem či jinou osobou.

Zrušení, likvidace a zánik společnosti jsou především upraveny v občanském zákoníku (obecně pro všechny právnické osoby) a v zákoně o obchodních korporacích (zvláštní důvody zrušení společnosti apod.). (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 4)

### 3.2 Likvidátor

Likvidátorem se rozumí zvláštní orgán společnosti, jehož úkolem je zabezpečit likvidaci společnosti. Nabývá působnosti statutárního orgánu, ale pouze v rozsahu, která slouží naplnění účelu likvidace.

Likvidátorem mohou být fyzické i právnické osoby, členové statutárního orgánu, společníci nebo i třetí osoby. Likvidátor bývá zpravidla jeden, ale může jich být i více. Pokud je

jich více, tvoří kolektivní orgán. Likvidátor musí s ustanovením do této funkce souhlasit, výjimku tvoří jmenování člena statutárního orgánu či insolvenčního správce soudem. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 24)

### 3.2.1 Podmínky pro výkon funkce likvidátora

Likvidátorem může být pouze osoba, která je způsobilá být členem statutárního orgánu. Pokud nebyl likvidátor povolán, vykonávají jeho působnost všichni členové statutárního orgánu. (Česko, 2012a, s. 1046)

Likvidátor (fyzická osoba) musí splňovat tedy tyto podmínky:

- Plná svéprávnost.
- Bezúhonnost, tím se rozumí, že osoba ucházející se o funkci likvidátora nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin spáchaný v souvislosti s podnikáním nebo související s předmětem podnikání obchodní společnosti, která směřuje do likvidace.
- Nesmí u ní existovat překážky provozování živnosti stanovené v Živnostenském zákoně. Touto překážkou může být například situace, kdy u osoby, ucházející se o post likvidátora, byl osvědčen úpadek a od insolvenčního řízení neuplynuly alespoň tři roky.

Pokud je ustavena právnická osoba jako likvidátor, má povinnost zmocnit fyzickou osobu (zaměstnance, člena voleného orgánu nebo i nějakou třetí osobu), aby ji při výkonu funkce likvidátora zastupovala. Pokud tak neučiní, bude ji zastupovat člen jejího statutárního orgánu. Právnická osoba musí splňovat podmínky jako osoba fyzická, tyto podmínky musí splňovat rovněž osoba, kterou zmocní. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 25-27)

### 3.2.2 Odměna likvidátora

*„Odměnu a způsob její výplaty určuje likvidátorovi ten, kdo jej povolal.“* (Česko, 2012a, s. 1047)

Na rozdíl od odměny insolvenčního správce není odměna likvidátora ničím regulována. Záleží pouze na dohodě likvidátora s vedením společnosti. Při stanovení odměny lze jako pomůcku využít také:

- Vyhlášku č. 485/2000 Sb., o výši odměny správců podniku, způsobu jejího určení a určení náhrady jejich hotových výdajů.

- Nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků, právnických a fyzických osob a evidence svěřeneckých fondů a evidence údajů o skutečných majitelích.
- Průměrnou výši odměn bývalého vedení společnosti a upravit ji s ohledem na složitost likvidace. (Pilátová et al., 2017, s. 15-16)

### 3.2.3 Odpovědnost likvidátora

Povinností likvidátora je vykonávat svou funkci s péčí řádného hospodáře. Poruší-li tuto povinnost a vznikne společnosti újma, je povinen tuto újmu uhradit, jinak se stává zákonným ručitelem za dluhy společnosti. Likvidátor je také povinen vydat prospěch, který svou činností získal. Za toto pochybení může být likvidátor odvolán z funkce.

Likvidátor musí přistupovat ke společnosti loajálně a týkají se ho také pravidla o střetu zájmů. (Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 213-214)

Likvidátor by měl mít na paměti svou odpovědnost za dodržování právních předpisů a jejich případné porušování. V souvislosti se špatným výkonem funkce likvidátora se vyskytují zejména tyto trestné činy:

- zpronevěra;
- podvod;
- porušení povinností při správě cizího majetku;
- porušení povinností při správě cizího majetku z nedbalosti;
- poškození věřitele;
- zvýhodnění věřitele;
- způsobení úpadku;
- porušení povinnosti v insolvenčním řízení;
- zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění.

Výklad a naplnění skutkové podstaty výše zmiňovaných trestných činů jsou popsány v zákoně č. 40/2009 Sb., trestním zákoníku. (Pelikán, 2011, s. 21-24)

### 3.2.4 Vznik a zánik funkce likvidátora

Likvidátor je jmenován do funkce jednatelem či valnou hromadou ve společnosti (pokud to stanoví společenská smlouva). V případě, kdy je společnost zrušena rozhodnutím soudu, jmenuje likvidátora soud.

Soud může i bez návrhu likvidátora jmenovat ve společnosti, jenž do likvidace vstoupila dobrovolně, ale nebyl do funkce likvidátor společností jmenován. Soud ustaví do funkce likvidátora navrhovanou osobu. Pokud nebyl podán žádný návrh nebo daná osoba nevyhovuje podmínkám, soud jmenuje likvidátorem některého z jednatelů společnosti, který z dané funkce nemůže odstoupit. Likvidátor však sám může podat návrh k soudu s požadavkem na zproštění z funkce, pokud prokáže, že by nebylo spravedlivé po něm požadovat, aby tuto funkci vykonával. Pokud není možné jmenovat žádného z jednatelů, jmenuje do této funkce některého z insolvenčních správců.

Likvidátor musí splňovat určité podmínky, viz kapitola 3.2.1.

Funkce likvidátora končí:

- ke dni ukončení likvidace;
- odstoupením likvidátora z funkce (pokud je tento statut možný);
- odvoláním z funkce;
- ztrátou způsobilosti pro vykonávání činnosti likvidátora.

Odvolání z funkce je možné orgánem, který jej jmenoval, a to bez udání důvodu, nebo soudem (pro porušování nebo neplnění povinností na návrh osoby schopné osvědčit svůj právní zájem), v případě odvolání soudem, soud jmenuje nového likvidátora. Likvidátor, který byl do této funkce jmenován soudem, může odvolat rozhodnutím opět pouze soud.

Dojde-li k zániku funkce likvidátora před zánikem společnosti, bez zbytečného odkladu ustanoví do funkce společnost likvidátora nového. (Filip a Fyrbach, 2016, s. 555-556)

## 3.3 Insolvence

### 3.3.1 Vymezení úpadku

Zahájit insolvenční řízení je možné v případě, kdy se společnost nachází v úpadku nebo jí hrozí úpadek.

Úpadek je vymezen v insolvenčním zákoně a může nabývat dvou forem – platební neschopnosti nebo předlužení. O platební neschopnosti se jedná, pokud jsou současně splněny

tři podmínky. První podmínkou je skutečnost, že má dlužník má více věřitelů (2 a více) bez ohledu na výši pohledávky, dále jsou jeho závazky minimálně 30 dní po lhůtě splatnosti, a zároveň je není schopen plnit (nejedná se tedy o případy, kdy své dluhy plnit nechce z důvodu vadnosti plnění protistranou). Pro zabránění účelových převodů pohledávek na jiné věřitele je v insolvenčním zákoně stanoveno, že za dalšího věřitele se nepovažuje osoba s pohledávkou, která jí byla převedena v posledních 6 měsících před zahájením insolvenčního řízení či v řízení již zahájeném.

Splnění podmínky peněžitých dluhů 30 dní po splatnosti lze odvrátit za předpokladu, že dlužník osvědčí, že je schopen do 3 měsíců odvrátit platební neschopnost, způsobenou třetími osobami v důsledku jejich protiprávního jednání.

Předpokládá se, že dlužník není schopen hradit své peněžité závazky také, pokud jsou naplněny předpoklady vyvratitelné právní domněnky. Postačí, pokud je splněn alespoň jeden z uvedených předpokladů:

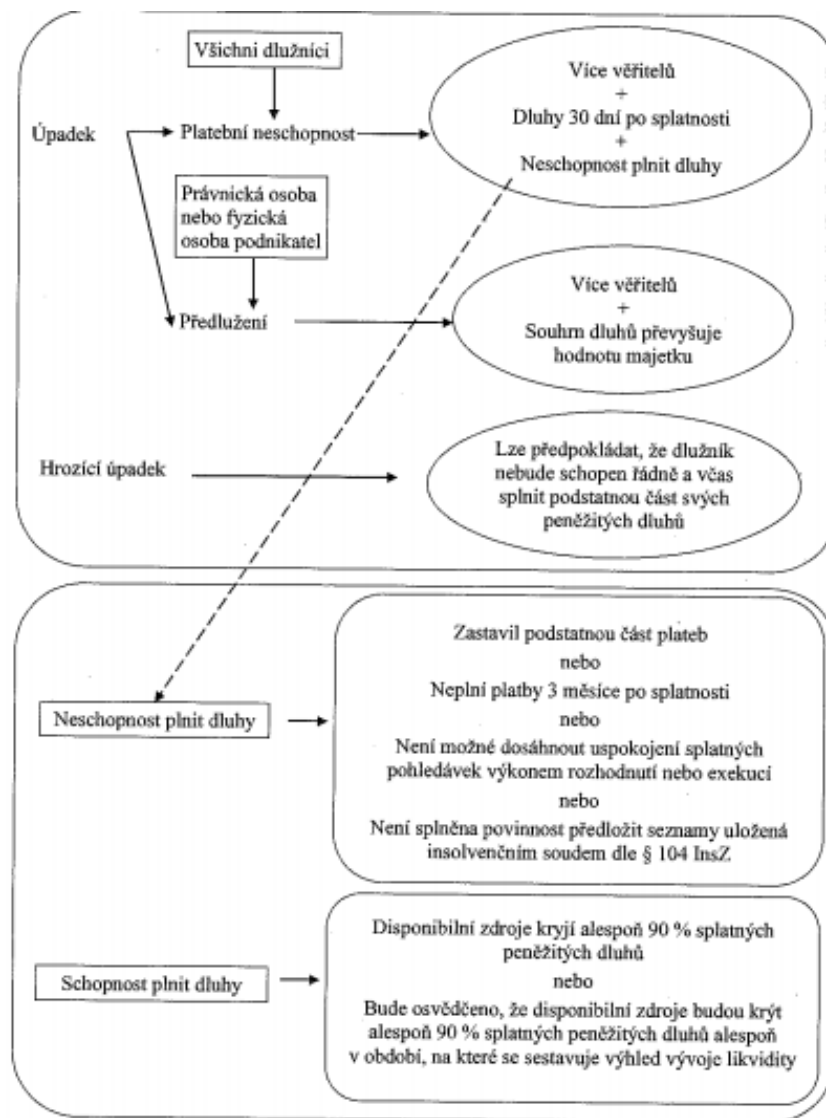
- Dlužník zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků.
- Neplní své závazky po dobu delší, než jsou 3 měsíce po lhůtě splatnosti.
- Nelze dosáhnout uspokojení některé ze splatných pohledávek věřitelů v rámci výkonu rozhodnutí nebo exekucí.
- Nedokázal splnit povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 insolvenčního zákona, která mu byla uložena insolvenčním soudem.

Pokud je platný některý z alternativních předpokladů platební neschopnosti, záleží pouze na dlužníkovi, aby prokázal opak, a tedy to, že je schopen své dluhy plnit.

V insolvenčním zákoně je také definována domněnka platební neschopnosti, ze které vyplývá, že je dlužník, který vede účetnictví, schopen plnit své závazky za předpokladu, že mezera krytí stanovená ve výkazu stavu likvidity představuje méně než 10 % výše jeho splatných peněžitých závazků, anebo pokud výhled vývoje likvidity osvědčuje, že mezera krytí ve sledovaném období klesne na méně než desetinu jeho splatných peněžitých závazků. Mezera krytí je definována jako rozdíl mezi výší splatných peněžitých závazků a výší disponibilních prostředků dlužníka.

Tyto výkazy musí být sestaveny v souladu s požadavky, které jsou upraveny v prováděcím předpise, auditorem, znalcem nebo jinou osobou, která působí v oblasti ekonomického poradenství se zaměřením na insolvence a restrukturalizace a zároveň splňuje zákonem

stanovené požadavky. (Hášová a Moravec, 2018, s. 7-8; Česko, 2006a, s. 2130-2131, s. 2147-2148)



Obr. 2 Schéma vymezení úpadku (Hášová a Moravec, 2018, s. 10)

### 3.3.2 Osoby povinné podat insolvenční návrh

Povinnost podat insolvenční návrh se všemi jeho důsledky mají dlužníci, pokud jsou právníckými osobami, popřípadě dlužníci jako fyzické osoby – podnikatelé. Pokud dlužník jako fyzická osoba není podnikatelem, je oprávněn návrh podat, není to však jeho povinnost.

U právníckých osob podává návrh jednatel nebo její statutární orgán, případně likvidátor, pokud je tato společnost v likvidaci. V případě statutárního orgánu nebo jeho členů nelze



převést tuto povinnost na jiný subjekt. Odpovědné osoby podávají insolvenční návrh jménem dlužníka.

Dlužník má povinnost podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu v okamžiku, kdy se o úpadku dozvěděl nebo se při náležité pečlivosti o úpadku dozvědět měl. (Hásová a Moravec, 2018, s. 65-66)

## 4 ROZHODNUTÍ O VSTUPU DO LIKVIDACE

Rozhodnutí o tom, zda společnost do likvidace vstoupí, zpravidla ovlivňuje ekonomická situace podniku, kterou lze zjistit prostřednictvím nástrojů finanční analýzy – v některých případech je rozhodnutí o likvidaci nevyhnutným řešením. V ostatních případech může být rozhodnutí založeno na plánovaných příjmech a výdajích, které by z likvidace vyplynuly.

### 4.1 Analýza stavu společnosti

Ke komplexnímu zhodnocení stavu společnosti slouží finanční analýza. K základním nástrojům finanční analýzy patří:

- Analýza stavových (absolutních) ukazatelů - v této části se zkoumá majetková a finanční struktura, analyzují se trendy vývoje a procentuální zastoupení jednotlivých položek rozvahy.
- Analýza tokových ukazatelů – především analýza nákladů a výnosů, výsledku hospodaření, cash flow.
- Analýza rozdílových ukazatelů – především analýza čistého pracovního kapitálu.
- Analýza poměrových ukazatelů – ukazatele likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti atd.
- Propoččet souhrnných ukazatelů hospodaření při využití bankrotních či bonitních modelů, které by měly poskytovat komplexní hodnocení finančního stavu podniku. (Knápková et al., 2017, s. 65)

### 4.2 Rozpočet příjmů a výdajů

Sestavování rozpočtu příjmů a výdajů není upravené v žádném právním předpise a není tedy ani povinné. Je to však účelné, a to především ve společnostech, které vlastní větší majetek. Likvidátor by měl sestavování rozpočtu příjmů a výdajů konzultovat se subjektem, který ho touto činností pověřil.

Ve struktuře dle účetního rozvrhu zajistí likvidátor zpracování:

- Rozpočtu majetku v předpokládaných tržních cenách, jenž podává informace o předpokládaném výtěžku při prodeji aktiv a o tom, zda tento výtěžek bude dostatečně vysoký pro pokrytí úhrady závazků.

- Rozpočtu nákladů a výnosů likvidace, jehož hlavním úkolem je zjistit, zda lze očekávat po ukončení likvidace přebytek a jeho případnou výši. Je nutné učinit podrobnou analýzu prodejnosti aktiv včetně likvidity pohledávek.

Návrh rozpočtu předkládá likvidátor obvykle orgánu, který jej jmenoval, ke schválení v dohodnutém termínu poté, co převezme likvidovaný podnik. Likvidátor by měl jednat s péčí řádného hospodáře. (Pelikán, 2011, s. 48-49)

## 5 ZAHÁJENÍ LIKVIDACE A JEJÍ PRŮBĚH

### 5.1 Příprava k likvidaci

Příprava k likvidaci je z podstaty věci možná pouze u dobrovolné likvidace. V rámci předlikvidační fáze by měly být vyřešeny zejména otázky:

- Stanovení dne vstupu do likvidace - se dnem vstupu do likvidace souvisí spousta účetních a daňových povinností, a proto je vhodné zvolit takový den, který je z hlediska řešení daných otázek pro společnost nejméně zatěžující.
- Vyjasnění daňové problematiky týkající se podniku.
- Výběr vhodného kandidáta na likvidátora společnosti – řádný průběh likvidace závisí do značné míry na osobě likvidátora a jeho schopnostech, proto je vhodné výběru věnovat velkou pozornost.
- Plán likvidace – povinnost vytvořit plán likvidace není stanovena a záleží tedy pouze na rozhodnutí podniku. Je však vhodné jej sestavit, a to alespoň ve formě přibližného časového plánu (harmonogramu), který bude využívat likvidátor společnosti, zaměstnanci, či případní poradci likvidátora. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 80)

O zrušení společnosti s likvidací následně rozhodne valná hromada, jmenuje likvidátora z vybraných kandidátů a určí jeho odměnu. Při určení výše odměny likvidátora se přihlídně ke složitosti a délce likvidace, rozsahu a skladbě majetku. (Pilátová et al., 2017, s. 15)

### 5.2 Podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku

Návrh musí obsahovat zdůvodnění, ve kterém se uvede notářský zápis z valné hromady společnosti, firmu rušené společnosti a také stanovené datum zahájení likvidace.

### 5.3 Oznámení o vstupu společnosti do likvidace

Likvidátor je povinen oznámit vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům a bezodkladně zveřejnit nejméně dvakrát za sebou nejméně s dvoutýdenním odstupem oznámení o vstupu společnosti do likvidace společně s výzvou pro věřitele, aby své pohledávky přihlásili ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce od druhého zveřejnění. (Česko, 2012a, s. 1047)

Toto oznámení se děje prostřednictvím inzerce v Obchodním věstníku. Doporučuje se první oznámení učinit po obdržení notářského zápisu o zrušení společnosti a druhé zveřejnit po obdržení usnesení zápisu likvidace do obchodního rejstříku. (Pilátová et al., 2017, s. 17)

Znamé věřitele (neboli věřitele známých pohledávek, zanesených v účetnictví) je třeba informovat adresně. Mezi známé věřitele patří také orgány veřejné správy (zdravotní pojišťovny, OSSZ, finanční úřad apod.), ke kterým má společnost závazky. (Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 217)

#### **5.4 Převzetí likvidovaného podniku s předávacími protokoly**

K datu zrušení společnosti statutární zástupci předávají protokolárně veškerá aktiva včetně práv, povinností a závazků jmenovanému likvidátorovi.

Předávací protokol by měl obsahovat:

- Ucelenou personální agendu – včetně seznamu pracovníků, pracovních smluv, údajů o půjčkách zaměstnancům, mankách a škodách, které způsobili zaměstnanci, vedených pracovněprávních sporech, závazkům vůči zaměstnancům apod.
- Mimořádnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, která obsahuje rozvahu, výkaz zisků a ztrát, přílohu k účetní závěrce.
- Inventurní soupisy.
- Soupis aktiv – aktiv nezpochybnitelných, jakými jsou hotovost, pohledávky, majetek apod. a aktiv problémových, nejasných s malou likviditou.
- Soupis pasiv – závazků z obchodních vztahů, závazků k zaměstnancům, ke státu apod.
- Kompletní obchodní agendu – to znamená všechny uzavřené obchodní smlouvy, ze kterých vyplývají společnosti práva a povinnosti, a také smlouvy o půjčkách a úvěrech, které je nutno seřadit podle časové naléhavosti s přesným uvedením lhůt splatnosti a výše nesplacených úvěrů.
- Soupis právní agendy společnosti – přehled žalob a jejich počet, počet návrhů na vydání platebního rozkazu.
- Ucelený přehled o archivní agendě společnosti – archivní a skartační řád ve společnosti, přehled archivovaných písemností včetně jejich struktury a místa uložení (pokud jsou archivovány u externí společnosti).

- Jinou agendu nezahrnutou v předchozích bodech, což mohou být ekologické zátěže, jejich řešení atd. (Pilátová et al., 2017, s. 17-18)

## 5.5 Personální a pracovněprávní problematika

Při likvidaci společnosti je vhodné (u velkých společností nezbytné) vytvořit likvidační tým, který sestává z:

- hlavní účetní likvidované společnosti;
- vedoucího technické správy pro evidenci majetku;
- zástupce bývalého vedení společnosti (dokáže vysvětlit důležité skutečnosti, které navazují z dřívějších aktivit).

Ostatní činnosti likvidátor zajišťuje zpravidla dodavatelským způsobem (úspora nákladů). Jedná se například o řešení daňové problematiky, správy majetku či archivaci. (Pilátová et al., 2017, s. 20)

Likvidátor analyzuje stav podniku a na základě této analýzy vytvoří plán rozvazování pracovních poměrů ve společnosti. V případě, kdy ještě není zcela ukončena výroba, přihlíží se při plánování řešení pracovněprávních vztahů k tomu, aby byla dokončena rozpracovaná výroba. Likvidátor spolupracuje také s odbory, pokud jsou v rámci podniku zřízeny. (Pilátová et al., 2017, s. 20)

Zrušení zaměstnavatele nebo jeho části je jedním ze zákonných důvodů, kdy může zaměstnanci dát zaměstnavatel výpověď. (Česko, 2006b, s. 3156)

V souvislosti s likvidací běžně dochází k hromadnému propouštění zaměstnanců, které je definováno jako skončení pracovních poměrů v období 30 kalendářních dnů na základě výpovědí daných zaměstnavatelem z důvodu zrušení zaměstnavatele nebo jeho části (a také ze dvou dalších důvodů taxativně vymezených v zákoně) nejméně:

- 10 zaměstnancům u zaměstnavatele, který zaměstnává od 20 do 100 zaměstnanců;
- 10 % zaměstnancům u zaměstnavatele, který zaměstnává od 101 do 300 zaměstnanců, či
- 30 zaměstnancům u zaměstnavatele, jenž zaměstnává více než 300 zaměstnanců.

V případě, kdy za uvedených podmínek skončí 5 zaměstnanců a více, započítávají se do celkového počtu i zaměstnanci, s nimiž rozvázal zaměstnavatel pracovní poměr v témže období ze stejných důvodů dohodou.

Ve spojení s hromadným propouštěním zaměstnavateli vyplývají následující povinnosti:

- Před dáním výpovědi zaměstnancům je povinen zaměstnavatel informovat o svém záměru nejpozději 30 dnů předem, písemně informovat také odborovou organizaci a radu zaměstnanců. Rovněž musí uvést důvody hromadného propouštění, informovat o počtu a profesním složení propouštěných zaměstnanců, o počtu a profesním složení všech zaměstnanců; době, kdy má k hromadnému propouštění dojít, hlediscích navržených pro výběr zaměstnanců a odstupném a dalších právech propouštěných zaměstnanců.
- Zaměstnavatel musí písemně informovat místně příslušnou (záleží na místě činnosti) krajskou pobočku Úřadu práce o opatřeních uvedených výše a o jednání zaměstnavatele s odborovou organizací a radou zaměstnanců (snaha o zmírnění nepříznivých následků hromadného propouštění). Jedno vyhotovení této písemné informace je povinen zaměstnavatel doručit také odborové organizaci a radě zaměstnanců.
- Zaměstnavatel je také povinen Úřadu práce prokazatelně doručit zprávu o svém rozhodnutí o hromadném propouštění a výsledcích jednání s odborovou organizací a radou zaměstnanců. Zpráva musí splňovat náležitosti uvedené v zákoníku práce. Odborová organizace či rada zaměstnanců se mohou k vyhotovení zprávy vyjádřit a toto své vyjádření doručit krajské pobočce Úřadu práce. Pokud se jedná o zaměstnavatele, na kterého bylo vydáno rozhodnutí o tom, že se nalézá v úpadku, splní tuto povinnost pouze na písemnou žádost Úřadu práce.
- Pokud u zaměstnavatele neexistuje ani odborová organizace, ani rada zaměstnanců, je povinen plnit tyto povinnosti vůči každému zaměstnanci, jehož se týká hromadné propouštění. Zaměstnavatel je rovněž povinen sdělit kdy nastal den doručení písemné zprávy zaměstnavatele Úřadu práce.

Hromadně propouštěnému zaměstnanci končí pracovní poměr výpovědí nejdříve po uplynutí doby 30 dnů od doručení písemné zprávy zaměstnavatele s výjimkou situace, kdy zaměstnanec prohlásí, že na prodloužení pracovního poměru netrvá. Tato situace neplatí u zaměstnavatele, který je v úpadku. (Česko, 2006b, s. 3158-3159)

Zaměstnancům propuštěným z důvodu zrušení zaměstnavatele náleží odstupné (Česko, 2006b, s. 3159). Jedná se tedy o dodatečné náklady pro rušený podnik, které mohou dosahovat závratných částek.

## 5.6 Likvidační podstata podniku

Likvidátor má za úkol zpeněžit likvidační podstatu podniku a vypořádat majetkové poměry likvidované společnosti včetně všech a práv a povinností z nich vyplývajících, co nejehospodárněji a nejrychleji. Důvodem je skutečnost, že v rámci likvidačního procesu vznikají dodatečné náklady, a proto je v rozporu s efektivností tento proces uměle prodlužovat.

Při rozhodování o prodeji majetku je nutné zvážit, zda bude možné prodat majetek podniku jako celek (či několik celků) nebo je nezbytné jej prodat po menších částech, neboť neexistují zájemci o celky větší. Výhodou prodeje majetku podniku jako celku je minimalizace dodatečných nákladů v souvislosti s propagací a využitím dalších prostředků prodeje a také možné urychlení likvidace. Stinnou stránkou může být cena, neboť bývá zpravidla nižší, než je suma daných aktiv. Při prodeji po částech se mohou vyskytovat problémy při prodeji méně atraktivního majetku, proto by se měla tato možnost využívat za předpokladu, že prodej majetku jako celku by nebyl úspěšný. (Pelikán, 2011, s. 68-69)

Formy prodeje likvidační podstaty:

- Poptávkové řízení u společností s podobným či stejným předmětem činnosti.
- Inzertní nabídka.
- Výběrové řízení.
- Veřejná dobrovolná dražba – ceny z vydražení transparentně určuje trh na základě poptávky po daném majetku nabízeném v dražbě (movité věci, nemovitosti, cenné papíry atp.).
- Přímý prodej – často nepřilíš výhodný, neboť zájemci nabízejí nižší cenu, než je hodnota majetku, lze však využít u aktiv, u kterých by jiné způsoby nebyly příliš účinné, a jejich fyzická likvidace by přinesla dodatečné náklady. Mohou to být některé druhy zásob či postarších dlouhodobých aktiv. (Pilátová et al., 2017, s. 23-24)

## 5.7 Likvidace pohledávek

Prvním krokem při řešení likvidace pohledávek je jejich rozčlenění na pohledávky:

- Podle právní subjektivity
  - K právnickým osobám – obchodní společnosti, družstva, státní podniky, příspěvkové organizace apod.
  - K fyzickým osobám – osoby samostatně výdělečně činné, zaměstnanci (z důsledku mank, půjček).

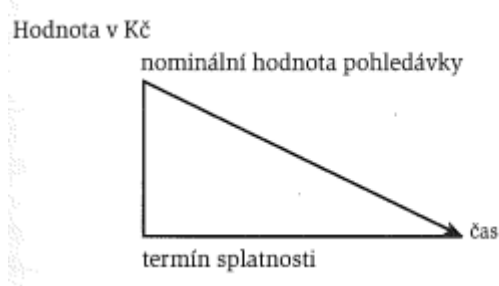


- Podle nákladovosti jejich vymáhání
  - Administrativní náklady na vymáhání, poštovné, cestovní náklady v souvislosti kontaktu dlužníků.
  - Náklady na soudní vymáhání – stanovují se na základě provedeného právního auditu, který zajistí dostatečné podklady pro další řízení. Zjišťuje se stupeň zajištění jednotlivých pohledávek a také, v jakých majetkových poměrech se nachází dlužník.

Vlastní zpeněžování pohledávek lze provést způsoby:

- odprodej pohledávek,
- správa pohledávek specializovanou odbornou firmou,
- vymáhání pohledávek na vlastní zodpovědnost likvidátora.

Pro stanovení ceny pohledávek se doporučuje využití znaleckého posudku. V praxi se však stává, že likvidovaná společnost nemá dostatek finančních prostředků, aby si takový nákladný prostředek mohla dovolit. Poté je vhodné stanovit orientačně ceny pohledávek na základě nominální hodnoty, kterou likvidátor upraví o faktor času v závislosti na době její splatnosti. (Pilátová et al., 2017, s. 24-25)



Obr. 3 Určení orientační ceny pohledávek k prodeji (Pilátová et al., 2017, s. 25)

## 5.8 Postup při splácení závazků

Likvidátor přednostně uspokojí pohledávky zaměstnanců s výjimkou situace, kdy je společnost v úpadku. (Česko, 2012a, s. 1047)

V průběhu likvidace uspokojuje likvidátor všechny řádně přihlášené pohledávky věřitelů. Doporučuje se však tyto závazky uhradit až před závěrem likvidace, aby nedošlo ke stížnostem některých věřitelů majících pocit, že jsou na jejich úkor upřednostňováni ostatní

věřitelé společnosti. Výjimkou jsou platby za vlastní náklady likvidace, jakými jsou mzdy, energie a bez nichž by chod likvidace ani nebyl možný.

Dalším druhem závazků, které je nutné plnit již v průběhu likvidačního procesu, jsou závazky bankám jako zástavním věřitelům, neboť bez realizace finančního plnění ze strany likvidované společnosti banky ani neudělí souhlas s odprodejem zastavených nemovitostí. (Pilátová et al., 2017, s. 26-27)

Pokud se jedná o případ, kdy po skončení insolvenčního řízení, je objeven nový majetek společnosti a ta tedy vstoupí do likvidace, a výtěžek z prodeje této likvidační podstaty nestačí ke splnění všech dluhů, likvidátor postupuje při úhradě takto:

- v první skupině uhradí náklady likvidace,
- ve druhé skupině uhradí závazky k zaměstnancům,
- poté uhradí ve třetí skupině pohledávky ostatních věřitelů.

Je-li nemožné plně vyrovnat pohledávky ve stejné skupině, uspokojí se poměrným způsobem. (Česko, 2012a, s. 1047)

Nedaří-li se celou likvidační podstatu zpeněžit v době přiměřené, uhradí likvidátor přednostně náklady a pohledávky věřitelů z první a druhé skupiny, pokud je to možné, a poté nabídne k převzetí likvidační podstatu věřitelům ze třetí skupiny na úhradu závazků.

Není-li možné zpeněžit ani část likvidační podstaty v přiměřené době, anebo nejsou z výtěžku uhrazeny pohledávky v první či druhé skupině, nabídne likvidátor likvidační podstatu všem věřitelům.

Má se za to, že věřitel, jemuž bylo nabídnuto převzetí likvidační podstaty, nabídku přijal, pokud se do dvou měsíců k nabídce nevyjádřil a byl o tom likvidátorem v nabídce poučen (jinak dané ustanovení nelze použít). (Česko, 2012a, s. 1047)

Každému z věřitelů, jenž převezmou likvidační podstatu, náleží podíl určený poměrem výše jejich pohledávek, ve zbytku jejich nárok zaniká.

Pokud některý z věřitelů odmítne účast na převzetí likvidační podstaty, bude jeho pohledávka považována za zaniklou, s výjimkou situace, kdy se objeví dosud neznámý majetek likvidované společnosti. (Česko, 2012a, s. 1047)

V situaci, kdy odmítnou všichni věřitelé převzít likvidovanou podstatu společnosti, přechází tato likvidační podstata na stát ke dni zániku společnosti, likvidátor je toto povinen oznámit příslušnému orgánu.

Věřiteli, který byl věřitelem zajištěným, náleží uspokojení z jistoty, kterou byla jeho pohledávka zajištěna bez ohledu na ostatní věřitele. Nebude-li zajištěný věřitel ve své pohledávce uspokojen, náleží mu ve zbytku plnění dle § 201 až § 203 občanského zákoníku. (Česko, 2012a, s. 1047)

## **5.9 Průběžné zprávy o průběhu likvidace**

Vlastník společnosti by měl být informován o průběhu likvidace, a proto sestavuje likvidátor průběžné zprávy o průběhu likvidace. Obsah a struktura takové zprávy není předepsána (vždy záleží na dohodě mezi likvidátorem a vedením společnosti), ale může obsahovat stručné informace o průběhu likvidace doplněné o zjednodušené výkazy s popsáním změn, ke kterým za danou část období likvidace došlo. Součástí zprávy by měly být i informace o hrozících rizicích, výsledcích realizace jednotlivých opatření v rámci likvidace a také návrhy na další opatření, k nimž je účelné zjistit stanovisko vlastníka. (Pelikán, 2011, s. 81)

## 6 UKONČENÍ LIKVIDACE

Dle § 207 občanského zákoníku „*Likvidace končí použitím likvidačního zůstatku, převzetím likvidační podstaty věřiteli, nebo jejím odmítnutím.*“

### 6.1 Archivace

Obchodní společnosti jsou dle zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, povinny umožnit výběr archiválií k trvalému uložení. Archiváliemi se rozumí dokumenty, které jsou pro svůj význam (právní, informační atp.) vybrány a vzaty do evidence.

Likvidovaná má tedy po svém zrušení povinnost požádat příslušný státní oblastní archiv o zahájení výběru archiválií mimo skartační řízení. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 102)

V příloze č. 1 zákona o archivnictví a spisové službě jsou stanoveny dokumenty, které musí obchodní společnosti uchovávat a umožnit z nich výběr archiválií. Jedná se o:

- Dokumenty o vzniku, přeměně a zániku společnosti – jedná se o zakladatelské dokumenty, dokumenty o přeměnách či dokumentace o zrušení a zániku.
- Dokumenty o řízení společnosti – jedná se o protokoly a zápisy z jednání statutárního a dozorčího orgánu, zápisy z valné hromady včetně příloh, výroční zprávy, zprávy o auditu.
- Dokumenty o majetku společnosti – mimořádné inventarizace majetku při vzniku, dělení či likvidaci společnosti.
- Finanční dokumenty – účetní závěrky.
- Dokumenty vztahující se k předmětu podnikání – podnikatelské záměry, vývojové studie, dokumentace výrobků.

Povinností likvidátora je uchovat některé dokumenty likvidované společnosti ve stanovených ukládacích dobách. Náklady na uchování těchto dokumentů musí být zohledněny při vypořádání majetku společnosti.

Jedná se zejména o:

- Konečnou zprávu o průběhu likvidace, návrh na rozdělení likvidačního zůstatku a účetní závěrku sestavenou na závěr likvidace; tyto dokumenty musí být uloženy minimálně po dobu 10 let od zániku společnosti.

- Účetní závěrky a výroční zprávy, které musí být uloženy minimálně po dobu 10 let od konce účetního období, kterého se týkají.
- Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let od konce účetního období, jehož se týkají.
- Účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají.
- Účetní záznamy a údaje, důležitých pro stanovení a odvod pojistného, po dobu 10 let od konce účetního období, kterého se týkají
- Dokumenty dle zákona o organizaci a správě sociálního zabezpečení, minimálně po dobu 30 let, likvidátor je mimo jiné povinen bezodkladně písemně informovat okresní správu sociálního zabezpečení o místě uložení těchto dokumentů.

Je na uvážení likvidátora, zda zajistí uschování dokumentů v komerční spisovně či ve svých vlastních prostorách nebo prostorách některého ze společníků zlikvidované společnosti, pokud však zákon nestanoví jinak. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 102-103)

## 6.2 Likvidační zůstatek

Likvidační zůstatek lze definovat jako čistý majetkový zůstatek plynoucí z likvidace. Jedná se tedy o majetkový přebytek po odečtení všech výdajů učiněných v rámci likvidace a uspokojení pohledávek všech věřitelů. (Ondřej a kol., 2017, s. 234)

Ve spojení s likvidačním zůstatkem je nutné vypracovat návrh na jeho použití. Základem pro rozdělení likvidačního zůstatku je úprava ve společenské smlouvě či zakladatelské listině, pokud však tato úprava chybí, postupuje se dle zákona o obchodních korporacích takto:

- Společníkům náleží takový podíl na likvidačním zůstatku, v jakém splnili svou vkladovou povinnost.
- Pokud likvidační zůstatek není dostatečný pro použití takového rozdělení, společníci se podílejí v poměru k výši svých splacených vkladů.
- Pokud je likvidační zůstatek dostatečný k takovému rozdělení, rozdělí se i jeho zbytek mezi společníky dle výše jejich podílů.

Likvidační zůstatek se vyplácí v peněžním vyjádření, společníci se však mohou dohodnout i na naturální podobě. (Josková, Pravdová a Dvořáková, 2018, s. 223)

### 6.3 Závěrečná zpráva o průběhu likvidace

Jakmile likvidátor dokončí všechny činnosti, které předchází naložení s likvidačním zůstatkem nebo předání likvidační podstaty či oznámení příslušnému orgánu o přechodu likvidační podstaty na stát, vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace, kde uvede přinejmenším, jak bylo s likvidační podstatou naloženo, případně také návrh na použití likvidačního zůstatku. K témuž dni sestaví účetní závěrku, ke které připisuje podpisový záznam. (Česko, 2012a, s. 1048)

### 6.4 Výmaz z obchodního rejstříku

K zániku obchodní korporace dochází výmazem z obchodního rejstříku. Návrh na vymazání z rejstříku v případě zrušení společnosti s likvidací podává likvidátor, v ostatních případech statutární orgán společnosti.

Výmaz společnosti z obchodního rejstříku má konstitutivní účinek, to znamená, že ztrácí svou právní subjektivitu a není již způsobilá mít práva a povinnosti. O okamžiku zániku obchodní korporace nesmí vznikat žádné pochybnosti. (Pokorná et al., 2014, s. 113-114)

Návrh je nutno podat do 30 dnů od skončení likvidace. K návrhu se přikládá také:

- Souhlas správce daně, u kterého je společnost registrovaná. Pokud vydal správce daně zamítavé rozhodnutí k žádosti o souhlas s výmazem, má možnost subjekt opakovat svou žádost měsíc ode dne, kdy mu bylo zamítané rozhodnutí doručeno. (Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád §238)
- Rozhodnutí o zrušení společnosti.
- Doklad o učinění výzvy věřitelům k přihlášení pohledávek.
- Potvrzení od územně příslušného státního oblastního archivu.
- Závěrečná zpráva o průběhu likvidace a návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.
- Schválení tohoto návrhu nebo rozhodnutí, že se tento návrh neschvaluje od statutárního orgánu obchodní společnosti či společníků.
- Seznam osob, jimž byl poskytnut podíl na likvidačním zůstatku.
- Zpráva o naložení s majetkem, k jehož likvidaci došlo po skončení insolvenčního řízení.
- Doklad o zničení kmenových listů či zrušení evidence zaknihovaných cenných papírů. (Filip a Fyrbach, 2016, s. 570)

## 6.5 Obnovení likvidace

Znovuobnovení likvidace je možné v situaci, kdy se zjistí neznámý majetek před vymazáním společnosti z obchodního rejstříku, anebo se zjistí neznámý majetek po skončení likvidace a již došlo k vymazání společnosti z obchodního rejstříku a mimo jiné také v případech, kdy se objeví potřeba jiných nezbytných opatření. (Česko, 2012a, s. 1048; Filip a Fyrbach, 2016, s. 571)

Pokud již došlo k vymazání společnosti z obchodního rejstříku, rozhoduje o zrušení výmazu a vstupu do likvidace soud, a to na návrh osoby, která na tom prokáže právní zájem. Soud jmenuje také likvidátora. Do rejstříku se zapíše obnovení právnické osoby s dodatkem, že se nalézá v likvidaci a uvede se také jméno likvidátora. K obnovené společnosti se přistupuje, jako by nikdy nezanikla.

Pokud došlo k obnově z důvodu objevení neznámého majetku, obnoví se také neuspokojené pohledávky jejích věřitelů. (Česko, 2012a, s. 1048)

## 7 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE

Proces likvidace má své účetní a daňové důsledky, jimž se v této kapitole budu věnovat.

### 7.1 Účetní a daňové povinnosti před vstupem do likvidace

Pro vyřešení účetních a daňových otázek je nejdůležitějším okamžikem den vstupu do likvidace.

#### 7.1.1 Mimořádná účetní závěrka

V případě zrušení společnosti s následnou likvidací musí účetní jednotka uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace. Ke dni vstupu do likvidace účetní knihy opět otevře a sestaví zahajovací rozvahu a soupis jmění společnosti.

Při uzavírání účetních knih účetní jednotka zaúčtuje zůstatky těch přechodných účtů aktiv a pasiv (zejména rezerv a opravných položek, dohadných účtů aktivních a pasivních, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období), které prokazatelně nebudou moci později být zaúčtovány nebo ztratí své opodstatnění, a to podle své povahy na příslušné účty pohledávek a závazků nebo na příslušné účty nákladů a výnosů v souladu s příslušnou vyhláškou. (Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 72)

#### 7.1.2 Povinnost k dani z příjmů

Daňový řád stanovuje povinnost podat daňové tvrzení za část období nevypořádanou před vstupem do likvidace ke dni předcházejícímu likvidaci. Tato povinnost se vztahuje na všechny daňové otázky týkající se společnosti (daňová přiznání, hlášení a vyúčtování). Lhůta pro podání daňového přiznání je stanovena na 30 dní ode dne vstupu do likvidace. (Ondřej a kol., 2017, s. 237, 243)

### 7.2 Účetní a daňové souvislosti v období likvidace

#### 7.2.1 Otevření účetních knih

Dle zákona o účetnictví mají účetní jednotky povinnost otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu ke dni vstupu do likvidace. (ČSFR, 1991, s. 2805)

Zůstatky účtů v zahajovací rozvaze musí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů vykázané při uzavírání účetních knih. (Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 72)



### 7.2.2 Účetní závěrky a daňová přiznání v průběhu likvidace

V průběhu likvidace trvá povinnost podávat daňová tvrzení (řádné, dodatečné) až do okamžiku zániku obchodní korporace. (Česko, 2009, s. 4096-4097)

## 7.3 Ukončení likvidace

### 7.3.1 Uzavření účetnictví a podání daňového přiznání k DPPO

Účetní jednotka je povinna ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku, ve které vykáže i daňový dluh nebo daňovou pohledávku.

Účetní jednotka otevře účetní knihy ke dni následujícímu po dni sestavení účetní závěrky a zaúčtuje vypořádání daní a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku. Pokud se již neúčtuje o dodatečných výsledkových operacích, není již nutné sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. (Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 72)

Dle §240c daňového řádu má povinnost účetní jednotka podat řádné daňové přiznání ve lhůtě do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku za uplynulou část zdaňovacího období před zpracováním tohoto návrhu, přičemž tuto lhůtu není možné prodloužit.

V případě, že po dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku vznikne účetní jednotce daňová povinnost, má se za to, že tato povinnost vznikla do dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a proto je účetní jednotka povinna podat dodatečné daňové tvrzení.

### 7.3.2 Zdanění likvidačního zůstatku

Je-li společníkem fyzická osoba, patří její příjem z titulu likvidačního zůstatku do kategorie ostatních příjmů (§ 10 zákona o dani z příjmů).

Je-li společníkem osoba právnická, je její příjem z likvidačního zůstatku předmětem daně z příjmů právnických osob upraven v § 18 odst. 1 zákona o dani z příjmů.

Podíl na likvidačním zůstatku podléhá zdanění srážkovou daní dle § 36 ZoDP. Zvláštní sazba daně činí pro právnické i fyzické osoby 15 % z podílu společníka na likvidačním

zůstatku sníženém o cenu nabývaného podílu, prokáže-li ji poplatník likvidované společnosti.

Plátce daně (likvidovaná společnost) je dle § 38d ZoDP povinen srazit daň a odvést ji finančnímu úřadu:

- při výplatě,
- při poukázání či připsání úhrady ve prospěch poplatníka,

a to nejpozději v den, kdy o dluhu v souladu s účetními předpisy účtuje. (Pilátová et al., 2017, s. 201)

#### **7.4 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem**

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem mají povinnost ty účetní jednotky, u kterých tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis a také:

- 1) Velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nelze považovat za subjekty veřejného zájmu.
- 2) Střední účetní jednotky.
- 3) Malé účetní jednotky, pokud se jedná o akciové společnosti nebo svěřenecké fondy a k rozvahovému dni účetního období, za který se závěrka ověřuje a období jemu předcházející, překročily nebo alespoň dosáhly jednu z uvedených hodnot:
  - aktiva celkem 40 000 000 Kč,
  - roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
  - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.
- 4) Ostatní malé účetní jednotky, které k rozvahovému dni účetního období, za který se závěrka ověřuje a období jemu předcházející, překročily nebo alespoň dosáhly dvě z hodnot uvedených v bodě 3).

Tyto účetní jednotky však nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, pokud:

- Se sestavuje v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření nerozhodne věřitelský výbor.
- Se sestavuje ke dni, jenž předchází dnu, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření nerozhodne věřitelský výbor.

- Došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že je majetek dlužníka zcela nepostačující pro uspokojení věřitelů. (ČSFR, 1991, s. 2805)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 8 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

V souladu s přáním klienta společnosti, pro kterou zpracovávám svou bakalářskou práci, je používáno místo reálného názvu společnosti mířící do likvidace označení „vybraná společnost“, ostatní spojené osoby a mateřská společnost nesou také pouze obecné označení.

### 8.1 Profil společnosti

Vybraná společnost je společností s ručením omezeným se sídlem v Praze (od listopadu 2018 v Uherském Hradišti) působí na českém trhu již od roku 1998. Byla založena společenskou smlouvou mezi dvěma společníky, základní kapitál po celou dobu historie společnosti zůstává ve výši 200 tis. Kč. V současnosti má vybraná společnost jediného společníka se 100% podílem.

Předmětem činnosti vybrané společnosti je výroba vlasových vláken a vlasových vzorníků ze syntetických vlasových pramenů pro marketingové účely a další komunikační nástroje se zákazníky. Vybraná společnost je dceřinou společností spadající do skupiny podniků v rámci holdingu působící pod stejnou obchodní značkou, jež je považována za jedničku v této oblasti. Odběrateli produktů jsou světově známé firmy, ale také drobní zákazníci.

Všichni členové holdingu musí dodržovat stejnou kvalitu svých výrobků a usilovat o dosažení cílů stanovených mateřskou společností. Mezi zásady, jež musí splňovat každý závod na světě, patří především:

- respektovat zákazníky,
- respektovat zaměstnance svých závodů,
- respektovat životní prostředí (využití recyklovaných materiálů při výrobě, úspora nákladů na osvětlení apod.).

Společnost patřila k větším zaměstnavatelům v rámci regionu umístění výrobního závodu, zaměstnávala okolo 125 zaměstnanců, je účetní jednotkou a plátcem DPH.

Vzhledem k propojení podniků v rámci holdingu probíhá většina transakcí mezi spojenými osobami, a to v cizí měně.

## 9 ANALÝZA STAVU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

V této části se budu zabývat analýzou stavu vybrané společnosti se zaměřením na zhodnocení nutnosti likvidace.

### 9.1 Horizontální a vertikální analýza výkazů vybrané společnosti

Horizontální a vertikální analýza poskytuje základní přehled o ekonomickém stavu vybrané společnosti. Všechna data využitá pro horizontální a vertikální analýzu vycházejí z údajů uvedených v účetních závěrkách z období sledovaných let.

#### 9.1.1 Analýza rozvahy

Majetková část rozvahy obsahuje v uvedených letech následující položky (v hodnotách netto).

*Tab. 1 Položky aktiv v období 2016-2017 (interní zdroje společnosti)*

Položka (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 14)</b>	30 562	30 246	21 946
<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	0	0	0
<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)</b>	2 417	2 422	1 242
Dlouhodobý nehmotný majetek	165	91	0
Dlouhodobý hmotný majetek	2 252	2 331	1 242
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
<b>Oběžná aktiva (ř. 08 + 09 + 12 + 13)</b>	27 780	27 066	20 093
Zásoby	10 660	17 137	11 101
Pohledávky (ř. 10 + 11)	15 831	8 449	6 545
Dlouhodobé pohledávky	0	0	5 231
Krátkodobé pohledávky	15 831	8 449	1 314
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
Peněžní prostředky	1 289	1 480	2 447
<b>Časové rozlišení</b>	365	758	611

Celková výše aktiv a pasiv se v prvních dvou sledovaných letech pohybuje okolo 30 mil. Kč, je tedy stabilní. V roce 2017 došlo k prudkému poklesu bilanční sumy na 21 mil. Kč, čili téměř o třetinu. Z hlediska skladby majetku převládá oběžný majetek stabilně okolo 90 %. Skladba oběžných aktiv se však v průběhu let proměnila. Zatímco v roce 2015 převládaly položky krátkodobých pohledávek s téměř 52% podílem na celkových aktivech následované položkou zásob s cca 35%, v posledních dvou sledovaných

obdobích se jejich poměr obrátil. Odběratelé tedy uhradili své závazky k vybrané společnosti, která v roce 2016 také více výrobků vyrobila, než prodala, došlo tedy ke zvýšení zásob.

Tab. 2 Horizontální a vertikální analýza aktiv v období 2015-2017  
(interní zdroje společnosti)

Položka (v tis. Kč)	Vertikální analýza			Horizontální analýza	
	2015	2016	2017	2015/2016	2016/2017
<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 14)</b>	100,0%	100,0%	100,0%	-1,0%	-27,4%
<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)</b>	7,9%	8,0%	5,7%	0,2%	-48,7%
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,5%	0,3%	0,0%	-44,8%	-100,0%
Dlouhodobý hmotný majetek	7,4%	7,7%	5,7%	3,5%	-46,7%
Dlouhodobý finanční majetek	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
<b>Oběžná aktiva (ř. 08 + 09 + 12 + 13)</b>	90,9%	89,5%	91,6%	-2,6%	-25,8%
Zásoby	34,9%	56,7%	50,6%	60,8%	-35,2%
Pohledávky (ř. 10 + 11)	51,8%	27,9%	29,8%	-46,6%	-22,5%
Dlouhodobé pohledávky	0,0%	0,0%	23,8%	-	-
Krátkodobé pohledávky	51,8%	27,9%	6,0%	-46,6%	-84,4%
Krátkodobý finanční majetek	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Peněžní prostředky	4,2%	4,9%	11,2%	14,8%	65,3%
<b>Časové rozlišení</b>	1,2%	2,5%	2,8%	107,7%	-19,4%

V rámci zdrojů financování vybraná společnost ve svých účetních závěrkách evidovala tyto položky.

Tab. 3 Položky pasiv v období 2015-2017 (interní zdroje společnosti)

Položka (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
<b>PASIVA CELKEM (ř. 16 + 23 + 28)</b>	30 562	30 246	21 946
<b>Vlastní kapitál (ř. 17 až 21 - 22)</b>	-4 491	-11 884	2 445
Základní kapitál	200	200	200
Ážio a kapitálové fondy	0	0	20 645
Fondy ze zisku	20	20	20
Výsledek hospodaření minulých let	-5 346	-4 718	-12 105
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)</b>	636	-7 386	-6 315
Rozhodnuto o zálohách na podílu na zisku (-)	0	0	0
<b>Cizí zdroje (ř. 24 + 25)</b>	34 380	42 092	19 413
Rezervy	0	0	0
<b>Závazky (ř. 26 + 27)</b>	34 380	42 092	19 413
Dlouhodobé závazky	7 009	7 007	0

Položka (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
Krátkodobé závazky	27 372	35 085	19 413
Časové rozlišení	673	38	88

Tab. 4 Horizontální a vertikální analýza pasiv v letech 2015-2017  
(interní zdroje společnosti)

Položka (v tis. Kč)	Vertikální analýza			Horizontální analýza	
	2015	2016	2017	2015/2016	2016/2017
<b>PASIVA CELKEM (ř. 16 + 23 + 28)</b>	100,0%	100,0%	100,0%	-1,0%	-27,4%
<b>Vlastní kapitál (ř. 17 až 21 - 22)</b>	-14,7%	-39,3%	11,1%	-164,6%	120,6%
Základní kapitál	0,7%	0,7%	0,9%	0,0%	0,0%
Ážio a kapitálové fondy	0,0%	0,0%	94,1%		
Fondy ze zisku	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
Výsledek hospodaření minulých let	-17,5%	-15,6%	-55,2%	11,7%	-156,6%
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)</b>	2,1%	-24,4%	-28,8%	-1261,3%	14,5%
Rozhodnuto o zálohách na podílu na zisku (-)	0,0%	0,0%	0,0%		
<b>Cizí zdroje (ř. 24 + 25)</b>	112,5%	139,2%	88,5%	22,4%	-53,9%
Rezervy	0,0%	0,0%	0,0%		
<b>Závazky (ř. 26 + 27)</b>	112,5%	139,2%	88,5%	22,4%	-53,9%
Dlouhodobé závazky	22,9%	23,2%	0,0%	0,0%	-100,0%
Krátkodobé závazky	89,6%	116,0%	88,5%	28,2%	-44,7%
Časové rozlišení	2,2%	0,1%	0,4%	-94,4%	131,6%

V oblasti pasiv se společnost nachází v situaci, kdy cizí zdroje ve dvou po sobě jdoucích letech přesahují 100 % celkových pasiv. Tato skutečnost je způsobena záporným vlastním kapitálem v důsledku kumulace ztráty z minulých let. Tento trend by pokračoval i v roce 2017, pokud by mateřská společnost nezasáhla pomocí vkladu do vybrané společnosti.

Z hlediska skladby cizích zdrojů převažují krátkodobé závazky, které se pohybují nad 90 % pasiv, dlouhodobé závazky jsou tvořeny pouze závazky k ovládající osobě (mateřské společnosti), které byly v průběhu roku 2017 splaceny.

### 9.1.2 Analýza výkazu zisku a ztrát

Z pohledu nákladové a výnosové části účetní závěrky vybraná společnost v období sledovaných let vykazovala následující stavy.

Tab. 5 Položky VZZ v letech 2015-2017 (interní zdroje společnosti)



Položka (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
Tržby z prodeje výrobků a služeb	76 711	64 355	72 592
Tržby za prodej zboží	1 457	1 189	0
Výkonová spotřeba	40 762	43 447	39 995
Změna stavu zásob vlastní činnosti	1 392	-6 726	2 512
Aktivace	0	0	0
Osobní náklady	34 275	34 602	36 053
Úpravy hodnot v provozní oblasti	1 290	1 350	3 397
Ostatní provozní výnosy	231	143	3 627
Ostatní provozní náklady	89	24	1 175
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>591</b>	<b>-7 010</b>	<b>-6 913</b>
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	0	0	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy	0	0	0
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady	33	29	60
Ostatní finanční výnosy	709	59	1 478
Ostatní finanční náklady	631	406	820
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>45</b>	<b>-376</b>	<b>598</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>636</b>	<b>-7 386</b>	<b>-6 315</b>
Daň z příjmů	0	0	0
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>636</b>	<b>-7 386</b>	<b>-6 315</b>
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0	0	0
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 315</b>
<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>79 108</b>	<b>65 746</b>	<b>77 697</b>

Pro účely bližšího posouzení nákladové stránky v rámci analýzy jsou položky seskupeny do vlastního přehledu.

Tab. 6 Položky nákladů v letech 2015-2017 (interní zdroje společnosti)

Náklady (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
<b>Náklady celkem</b>	<b>78 472</b>	<b>73 132</b>	<b>84 012</b>
Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	40 762	43 447	39 995
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1 392	-6 726	2 512
Aktivace (-)	0	0	0
Osobní náklady (ř. 10 + 11)	34 275	34 602	36 053
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	1 290	1 350	3 397
Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	89	24	1 175
Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0	0

Náklady (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0	0
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	33	29	60
Ostatní finanční náklady	631	406	820

Tab. 7 Horizontální a vertikální analýza nákladů v letech 2015-2017  
(interní zdroje společnosti)

Položky nákladů	Vertikální analýza			Horizontální analýza	
	2015	2016	2017	2015/2016	2016/2017
<b>Náklady celkem</b>	100,0%	100,0%	100,0%	-7%	15%
Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	51,9%	59,4%	47,6%	7%	-8%
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1,8%	-9,2%	3,0%	-583%	137%
Aktivace (-)	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Osobní náklady (ř. 10 + 11)	43,7%	47,3%	42,9%	1%	4%
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	1,6%	1,8%	4,0%	5%	152%
Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	0,1%	0,0%	1,4%	-73%	4796%
Náklady vynaložené na prodané podíly	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	0,0%	0,0%	0,1%	-12%	107%
Ostatní finanční náklady	0,8%	0,6%	1,0%	-36%	102%

Vzhledem k faktu, že se jedná o výrobní podnik, tvoří náklady na výkony nejvyšší procentuální část všech nákladů. Druhé jsou osobní náklady, které mají rostoucí trend. Odpisy tvoří pouze okolo 2 % z celkových nákladů, společnost v uvedených letech využívala jiné formy financování, a to především leasingové služby. Položka úpravy hodnot v provozní oblasti byla navýšena vytvořením účetní opravné položky ke snížení hodnoty pohledávek ve výši 2 754 tis. Kč.

Stejným způsobem jsou seskupeny také položky výnosů z výkazů zisků a ztrát ve sledovaných obdobích.

Tab. 8 Položky výnosů v letech 2015-2017 (interní zdroje společnosti)

Výnosy (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
<b>Výnosy celkem</b>	<b>79 108</b>	<b>65 746</b>	<b>77 697</b>
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	76 711	64 355	72 592

Výnosy (v tis. Kč)	Účetní období		
	2015	2016	2017
Tržby za prodej zboží	1 457	1 189	0
Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	231	143	3 627
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	0	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	0	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	0	0	0
Ostatní finanční výnosy	709	59	1 478

Tab. 9 Horizontální a vertikální analýza výnosů v letech 2015-2017  
(interní zdroje společnosti)

Položky výnosů	Vertikální analýza			Horizontální analýza	
	2015	2016	2017	2015/2016	2016/2017
<b>Výnosy celkem</b>	100,0%	100,0%	100,0%	-16,9%	18,2%
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	97,0%	97,9%	93,4%	-16,1%	12,8%
Tržby za prodej zboží	1,8%	1,8%	0,0%	-18,4%	-100,0%
Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	0,3%	0,2%	4,7%	-38,1%	2436,4%
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
Ostatní finanční výnosy	0,9%	0,1%	1,9%	-91,7%	2405,1%

Jak je zřejmé z výše uvedených tabulek, tvoří vždy okolo 95 % všech výnosů tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, v letech 2015 a 2016 tvoří okolo 2 % také tržby z prodeje zboží. Celkové výnosy rostou, v roce 2017 však klesl podíl tržeb. V uvedeném roce také vzrostl podíl ostatních provozních výnosů na celkových výnosech (až na téměř 5 %), toto zvýšení bylo způsobeno především prodejem hmotných movitých věcí, a to strojů a strojních zařízení (hřbetovačky, lisovací stroj, balicí zařízení, výsekový stroj apod.) a automobilu značky Citroen C4.

### 9.1.3 Analýza výsledku hospodaření a přidané hodnoty

Vzhledem k tomu, že se od roku 2016 již přidaná hodnota ve výkazech zisků a ztrát neobjevuje, je nutno ji na základě vybraných položek nákladů a výnosů dopočítat.

Tab. 10 Výpočet přidané hodnoty v letech 2015-2017 (interní zdroje)

Položka	2015	2016	2017
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	76 711	64 355	72 592

Položka	2015	2016	2017
Tržby za prodej zboží	1 457	1 189	0
Výkonová spotřeba	40 762	43 447	39 995
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1 392	-6 726	2 512
Aktivace (-)	0	0	0
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>36 014</b>	<b>28 823</b>	<b>30 085</b>

Základní informace o hospodářském výsledku společnosti lze nalézt v účetních závěrkách podrobených analýze, avšak pro hlubší pochopení jeho tvorby a struktury byl vytvořen samostatný podklad s uvedenými položkami podílejícími se na jednotlivých úrovních hospodářského výsledku.

*Tab. 11 Analýza výsledku hospodaření v letech 2015-2017 (interní zdroje)*

Provozní výsledek hospodaření (+/-)	591	-7 010	-6 913
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	45	-376	598
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>636</b>	<b>-7 386</b>	<b>-6 315</b>

<b>Výsledek hospodaření po zdanění (za úč. obd.)</b>	<b>636</b>	<b>-7 386</b>	<b>-6 315</b>
Daň z příjmů	0	0	0
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>636</b>	<b>-7 386</b>	<b>-6 315</b>
Nákladové úroky a podobné náklady	33	29	60
<b>Výsledek hospodaření před úroky a daní</b>	<b>669</b>	<b>-7 357</b>	<b>-6 255</b>
Úpravy hodnot v provozní oblasti	1 290	1 350	3 397
<b>Výsledek hospodaření před úroky, daní a odpisy</b>	<b>1 959</b>	<b>-6 007</b>	<b>-2 858</b>

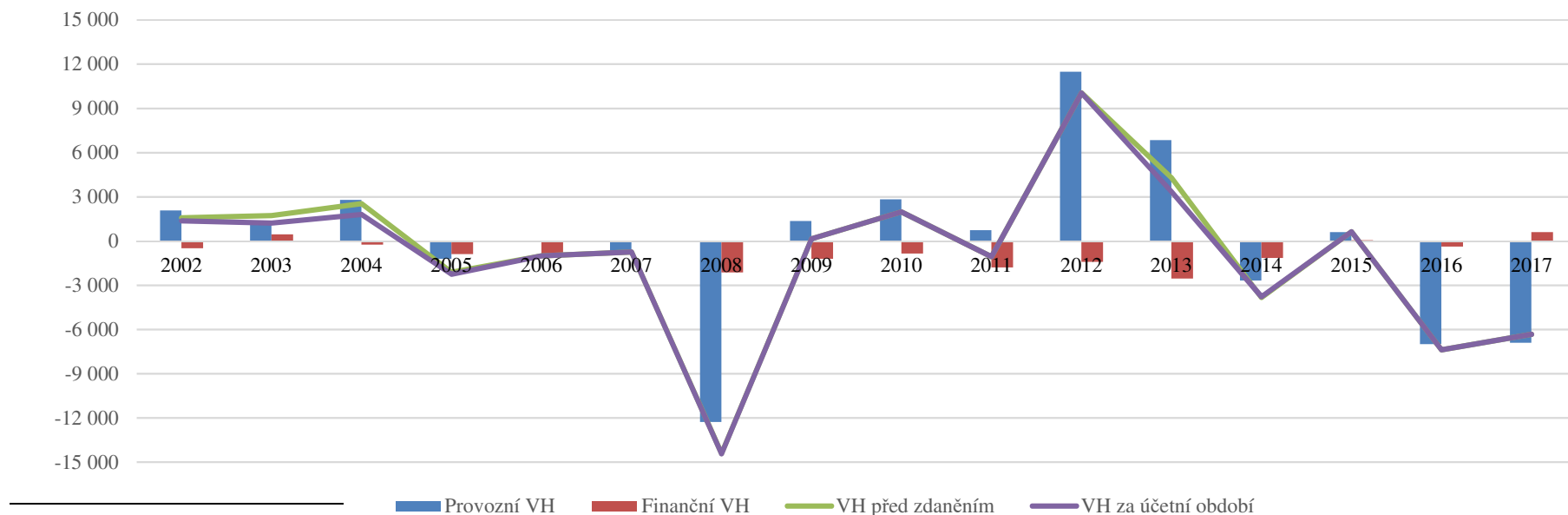
Přidaná hodnota se stabilně pohybuje okolo 30 mil. Kč. Výsledek hospodaření je kladný pouze v roce 2015, v dalších letech společnost dosahuje ztráty. V roce 2017 je výše ztráty způsobena především nákladem ve formě tvorby opravné položky, která se na ztrátě podílí téměř polovinou.

Pokud se podíváme do hlubší minulosti vybrané společnosti, tak zjistíme, že se ve své historii trvání již několikrát potýkala s nelichotivými výsledky své činnosti a problémy. V roce 2008 je zřejmý nejvyšší propad, tato skutečnost je však ovlivněna celosvětovou hospodářskou krizí a tedy nebyla plně v režii sledované společnosti. Z grafického znázornění vývoje je zřejmé, že se podniku podařilo opět začít prosperovat, přestože jeho vývoj v dalších letech není stabilní a přechází z velmi úspěšných let do období ztrát. Pokud pomineme opravdu drobný nárůst hospodářského výsledku v roce 2015, který je pouze v řádech statisíců, má společnost již od roku 2014 problémy.

Tab. 12 Výsledek hospodaření v letech 2002-2017 (interní zdroje)

Položky v tis. Kč	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Provozní VH <sup>1</sup>	2075,00	1272,00	2780,00	-1216,00	-61,00	-740,00	-12280,00	1350,00	2817,00	739,00	11475,00	6838,00	-2687,00	591,00	-7010,00	-6913,00
Finanční VH	-502,00	450,00	-242,00	-898,00	-935,00	1,00	-2127,00	-1209,00	-845,00	-1792,00	-1423,00	-2546,00	-1154,00	45,00	-376,00	598,00
VH před zdaněním	1573,00	1722,00	2538,00	-2114,00	-996,00	-739,00	-14407,00	141,00	1972,00	-1053,00	10052,00	4292,00	-3841,00	636,00	-7386,00	-6315,00
VH za účetní období	1368,00	1228,00	1800,00	-2241,00	-996,00	-739,00	-14431,00	141,00	1972,00	-1053,00	10052,00	3358,00	-3782,00	636,00	-7386,00	-6315,00

Tab. 13 Vývoj VH v letech 2002-2017 v tis. Kč



<sup>1</sup> V provozním výsledku hospodaření zahrnut také mimořádný výsledek hospodaření, který se dříve uváděl samostatně.

## 9.2 Analýza rozdílových a poměrových ukazatelů

Při analýze rozdílových a poměrových ukazatelů se využívá údajů z účetních závěrek vybrané společnosti ve sledovaném období, podobně jako u předchozích částí analýzy.

### 9.2.1 Analýza čistého pracovního kapitálu

Výpočet čistého pracovního kapitálu vychází ze stavů rozvahových položek oběžných aktiv a krátkodobých závazků ve vybrané společnosti.

Tab. 14 Výpočet a analýza čistého pracovního kapitálu v letech 2015-2017

Vybrané položky rozvahy	2015	2016	2017	2015/2016	2016/2017
Oběžná aktiva	27 780	27 066	20 093	-2,57%	-25,76%
Krátkodobé závazky	27 372	35 085	19 413	28,18%	-44,67%
<b>ČPK</b>	<b>408</b>	<b>-8 019</b>	<b>680</b>	<b>-2065,44%</b>	<b>108,48%</b>

<b>ČPK</b>	<b>1,47%</b>	<b>-29,63%</b>	<b>3,38%</b>
------------	--------------	----------------	--------------

Ve sledovaných letech není hodnota ČPK stabilní, v roce 2016 dosahuje velmi záporných hodnot, z čehož vyplývá, že společnost kryla velkou část svých dlouhodobých aktiv krátkodobými závazky, a tedy činila rizikové chování z hlediska financování a likvidity.

### 9.2.2 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury

V této části finanční analýzy jsou uvedeny vybrané poměrové ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury.

Tab. 15 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury v letech 2015-2017

Vybrané ukazatele	2015	2016	2017
Celková zadluženost	1,125	1,392	0,885
Míra zadluženosti	-7,655	-3,542	7,940
Dlouhodobé cizí zdroje/cizí zdroje	0,204	0,166	0,000
Dlouhodobé cizí zdroje/dlouhodobý kapitál	2,784	-1,437	0,000
Vlastní kapitál/DM	-1,858	-4,907	1,969
Dlouhodobé zdroje/DM	1,042	-2,014	1,969
Úrokové krytí (z EBIT)	19,273	-254,690	-105,250

Ukazatele celkové zadluženosti i míry zadluženosti dosahují vysokých hodnot ve všech uvedených letech. Tento jev je způsoben především hodnotou záporného vlastního kapitálu (2015, 2016) v důsledku kumulace negativního výsledku hospodaření, tedy ztráty.

Dle uvedených ukazatelů firma využívá především krátkodobé cizí zdroje, podíl dlouhodobých cizích zdrojů se snižuje. Tuto snižující se položku tvoří závazky k ovládající osobě a tedy mateřské společnosti, které však vybraná společnost v roce 2017 splatila.

Dlouhodobý majetek je kryt dlouhodobými zdroji ve sledovaných letech s výjimkou období roku 2016, kdy je podnik podkapitalizován, hodnota ukazatele je negativní s ohledem na záporný vlastní kapitál. V uvedeném roce tedy není dodrženo zlaté pravidlo financování.

Velmi nízká hodnota úrokového krytí pouze dokazuje skutečnost, že má firma finanční problémy.

### 9.2.3 Ukazatele likvidity

Pro posouzení solventnosti ve vybrané společnosti je tento pododdíl věnován analýze vybraných poměrových ukazatelů likvidity.

*Tab. 16 Ukazatele likvidity v letech 2015-2017*

<b>Vybrané ukazatele likvidity</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Běžná likvidita	1,01	0,77	1,04
Pohotová likvidita	0,63	0,28	0,19
Hotovostní likvidita	0,05	0,04	0,13
ČPK/OA	0,01	-0,30	0,03
ČPK/A	0,01	-0,27	0,03

Ve sledovaném období ukazatel běžné likvidity nedosahuje doporučených hodnot (1,5-2,5) a dosahuje značné rizikovosti. V roce 2016 se ukazatel pohybuje pod hranicí 1, což znamená, že podnik nebyl schopen včas uhradit své závazky, a to i za předpokladu prodeje zásob.

Ostatní ukazatele likvidity rovněž nedosahují doporučených hodnot a pokračují v negativním trendu (pohotová likvidita by měla být v rozmezí 1-1,5; hotovostní 0,2-0,5) a svědčí o velmi špatné finanční situaci a platební schopnosti podniku.

Podíl čistého pracovního kapitálu na aktivech je velmi nízký, v roce 2016 dokonce záporný a svědčí o problémech s financováním společnosti.

#### 9.2.4 Ukazatele rentability

Tato část je věnována vyčíslení vybraných poměrových ukazatelů rentability patřících mezi základní metody při posuzování výkonnosti podniku.

*Tab. 17 Ukazatele rentability v letech 2015-2017 (vlastní zpracování)*

Vybrané ukazatele	2015	2016	2017
ROS	0,81%	-11,27%	-8,70%
ROA	2,19%	-24,32%	-28,50%
ROE	-14,16%	62,15%	-258,28%

Ukazatele rentability se vyznačují velmi nízkými hodnotami a dokazují skutečnost, že společnost nevytváří zisk, není rentabilní. Hodnota ukazatele ROE v roce 2016 je velmi vysoká, ovšem nedokazuje zhodnocení vlastního kapitálu, ale jedná se o matematickou chybu, neboť výsledek hospodaření i vlastní kapitál jsou v uvedeném roce záporné.

#### 9.2.5 Ukazatele aktivity

Tato část se zabývá posouzením efektivnosti ve vybrané společnosti pomocí ukazatelů aktivity.

*Tab. 18 Ukazatele aktivity v letech 2015-2017 (vlastní zpracování)*

Vybrané ukazatele aktivity	2015	2016	2017
Obrat celkových aktiv	2,56	2,17	3,31
Doba obratu zásob	49,09	94,12	55,05
Doba obratu krátkodobých pohledávek	72,91	46,41	6,52
Doba obratu závazků	126,06	192,70	96,27
Obratovost krátkodobých pohledávek	4,94	7,76	55,25
Obratovost krátkodobých závazků	2,86	1,87	3,74

Obrat celkových aktiv dosahuje vyšších než doporučených hodnot, tj. více než 1, podnik tedy využívá majetek efektivně.

Doba obratu pohledávek je v letech 2015 a 2016 relativně vysoká, souvisí to mimo jiné se skutečností, že má společnost pohledávky po splatnosti ke společnosti, která je nyní



v likvidaci. Tento fakt se stojí také za prudkým poklesem tohoto ukazatele v roce 2017, neboť byly pohledávky k dané společnosti sníženy o 100 % účetní opravnou položkou.

Doba obratu závazků je velmi vysoká, a to především v roce 2016, což indikuje, že společnost měla se splácením závazků problémy (faktury přijaté nemají tak dlouhou dobu splatnosti).

Obratovost krátkodobých pohledávek se v roce 2017 vyznačuje extrémním výkyvem, který souvisí již se zmiňovanou opravnou položkou k pohledávkám a tedy faktem, že nebereme při výpočtu tyto pohledávky po splatnosti v úvahu.

### 9.2.6 Další poměrové ukazatele

K doplnění informací o ekonomickém stavu podniku jsou v rámci analýzy vyčísleny také další vybrané poměrové ukazatele.

*Tab. 19 Další poměrové ukazatele v letech 2015-2017 (vlastní zpracování)*

Vybrané další poměrové ukazatele	2015	2016	2017
Přidaná hodnota/počet zaměstnanců	266,77	234,33	278,56
Tržby/Počet zaměstnanců	579,02	532,88	672,15
Osobní náklady/počet zaměstnanců	253,89	281,32	333,82
Výkonová spotřeba/tržby	0,52	0,66	0,55
Osobní náklady/tržby	0,44	0,53	0,50
Nákladové úroky/tržby	0,00	0,00	0,00
Přidaná hodnota/tržby	0,46	0,44	0,41
Osobní náklady/přidaná hodnota	0,95	1,20	1,20
Nákladové úroky/přidaná hodnota	0,00	0,00	0,00
VH před zdaněním/přidaná hodnota	0,02	-0,26	-0,21

Z výpočtů dalších poměrových ukazatelů vyplývá, že je přidaná hodnota v uvedených letech tvořena pouze položkou osobních nákladů (s výjimkou roku 2015, kde však stále tvoří 95 %), v letech 2016 a 2017 dokonce výsledek hospodaření přidanou hodnotu snižuje. Osobní náklady na zaměstnance v průběhu let rostou. Tržby a přidaná hodnota na zaměstnance však tento vývoj nekopíruje.

Pro výpočet ukazatelů na zaměstnance jsou využity následující údaje:

*Tab. 20 Průměrný počet zaměstnanců v letech 2015-2017 (interní zdroje)*

Položka	2015	2016	2017
Průměrný počet zaměstnanců	135	123	108

### 9.3 Souhrnné ukazatele

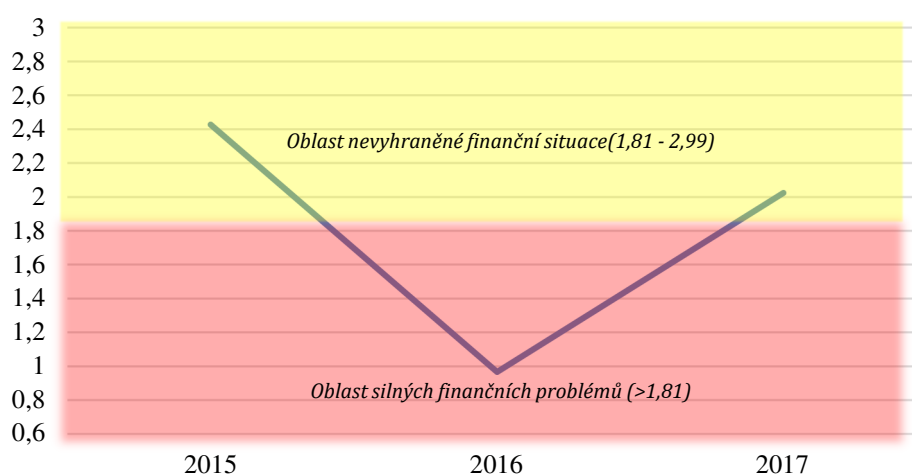
V této podkapitole se budu věnovat zhodnocení stability a výkonnosti společnosti pomocí souhrnných ukazatelů, respektive ukazatelů Z-Skóre a IN05.

#### 9.3.1 Z-Skóre (Altmannův model)

Pro celkové zhodnocení finanční situace ve vybrané společnosti jsem se rozhodla využít Altmanův model.

Tab. 21 Výpočet Z-Skóre v letech 2015-2017 (vlastní zpracování)

Z-Skóre u vybrané společnosti	2015	2016	2017
0,717 x Pracovní kapitál/aktiva	0,009572	-0,1901	0,022216
0,847xNerozdělené zisky/aktiva	-0,14816	-0,13212	-0,46719
3,107xEBIT/Aktiva	0,068012	-0,75574	-0,88555
0,420xTržní hodnota VK/CZ	-0,05486	-0,11858	0,052898
0,998xTržby/aktiva	2,552571	2,162696	3,30114
<b>Celkem</b>	<b>2,427131</b>	<b>0,966156</b>	<b>2,023514</b>



Obr. 4 Vývoj Z-Skóre ve vybrané společnosti v letech 2015-2017

Dle výsledků Altmanova modelu se vybraná společnost ve sledovaných letech nachází v oblasti nevyhrané finanční situace s výjimkou roku 2016, kdy z hodnoty Z-Skóre vyplývá, že má společnost silné finanční problémy.

### 9.3.2 IN05

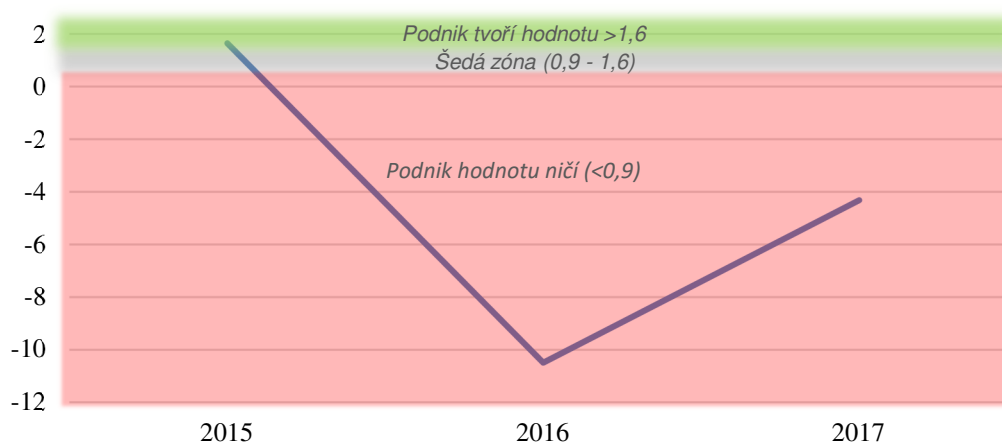
Pro celkové zhodnocení finanční situace vybrané společnosti jsem se rozhodla využít také ukazatel IN05, který je pro společnost působící na českém trhu vhodnější.

Tab. 22 Výpočet ukazatele IN05 ve vybrané společnosti v letech 2015-2017

IN05 ve vybrané společnosti	2015	2016	2017
0,13xAktiva/CZ	0,115563	0,093414	0,146962
0,04xEBIT/Nák. Úroky	0,810909	-10,1476	-4,17
3,97xEBIT/aktiva	0,086903	-0,96566	-1,13152
0,21*Výnosy/aktiva	0,543573	0,456479	0,743478
0,09*OM/kCZ	0,091342	0,06943	0,093153
<b>Celkem</b>	<b>1,64829</b>	<b>-10,4939</b>	<b>-4,31793</b>

Dle kritéria IN05 se firma v roce 2015 nachází mírně nad hranicí šedé zóny, což lze interpretovat pouze jako drobné vytváření hodnoty. V následujících letech, tj. 2016-2017 hodnota ukazatele dosahuje záporných hodnot, a tedy podnik hodnotu výrazně ničí, což symbolizuje vážné problémy a potvrzuje nutnost zásahu společníka.

Tyto hodnoty potvrzují výsledky výpočtů Altmanova modelu a dalších hodnot v předchozích částech analýzy.



Obr. 5 Vývoj IN05 ve vybrané společnosti v letech 2015-2017

Znatelně lepší výsledek (přestože stále negativní) obou souhrnných ukazatelů v roce 2017 je způsoben zásahem mateřské společnosti do sledovaného podniku a zvýšením položky ostatní kapitálové fondy o v přepočtu cca 20,6 mil. Kč.

## 9.4 Vyhodnocení analýzy

V rámci finanční analýzy bylo zkoumáno ekonomické zdraví vybrané společnosti s prioritním pohledem na případná úskalí v rámci hospodaření podniku.

V období, které podléhalo hodnocení pomocí nástrojů finanční analýzy, lze pozorovat stabilní poměr mezi výší stálých aktiv a oběžným majetkem, který tvoří v uvedených letech asi 90 % majetku. V zásobách a krátkodobých pohledávkách je vázán velký díl kapitálu společnosti (dohromady se tato čísla pohybují okolo 80 %), naopak hodnota peněžních prostředků je velmi nízká. Vybraná společnost tak musela spoléhat na své obchodní partnery a jejich platební schopnost – to znamená uhradit své závazky k vybrané společnosti v plné výši a včas. Odběratelé ne vždy dodržovali dané termíny, společnost má vysokou část pohledávek po splatnosti k jedné se spojených osob, která je v úpadku a její poměry se řeší v rámci soudního řízení – je nepravděpodobná úhrada.

Z analýzy stálých aktiv je zřejmé, že společnost soustřeďuje téměř všechny své finanční prostředky v položce hmotných movitých věcí – výrobní linky, strojní zařízení, dopravní prostředky, vybavení sídla a výrobního závodu a tedy nevlastní žádnou nemovitost. Uvedené prostory si pronajímá od externího subjektu, provedla na těchto prostorách technické zhodnocení. Pronajímání prostor výrobního závodu považují rovněž za rizikové.

Podobná situace je i v oblasti pasiv – většina majetku je financována pomocí cizích zdrojů a to zejména krátkodobých závazků. Vybraná společnost v prvních letech zkoumání vykazovala známky předlužení, neboť se celková zadluženost přesahovala hodnotu jejího majetku. Byl tedy nutný zásah mateřské společnosti, která v roce 2017 vložila příplatek mimo základní kapitál, celková zadluženost tedy klesla (ale stále se pohybovala okolo 90 %).

Ukazatele všech druhů likvidity dosahují velmi nízkých hodnot a jen potvrzují finanční nestabilitu, je zde znatelný rozdíl mezi jednotlivými druhy – u vybrané společnosti je největší díl vázán v nejméně likvidní části oběžných aktiv, v případě nedostatku finančních prostředků k úhradě závazků, to znamená velký problém a rizika sankcí za nedodržení termínů.

V oblasti nákladů a výnosů je na první pohled evidentní, že jsou analyzovány výkazy výrobní společnosti, neboť tržby z prodeje vlastních výrobků tvoří stabilně okolo 95 % všech vykazovaných výnosů společnosti a polovinu tržeb tvoří výkonová spotřeba. Osobní náklady se zvyšují, neroste však produktivita práce.

V rámci analýzy výsledku hospodaření s ohledem na tvorbu přidané hodnoty nelze vyhodnotit tyto údaje jinak, než jako vysoce negativní. Pouze v roce 2015 tvořil přidanou hodnotu také výsledek hospodaření a to pouze ve výši 2 %, v ostatních sledovaných letech byl vykazován záporný výsledek hospodaření, společnost přidanou hodnotu spíše ničila.

Vybraná společnost v uvedených letech nebyla rentabilní a ukazatele vykazují znaky silných hospodářských problémů. Totéž potvrdily bankrotní modely – Z-Skóre a IN05. Na základě této analýzy lze doporučit pouze zásah společníka vybrané společnosti a zefektivnění výkonnosti podniku (nastavení přísnějších pravidel s odběrateli, společnost doplácí zejména na prodlevy mezi úhradou závazků a inkasem pohledávek – následek špatná platební schopnost, vznik dodatečných nákladů) případně zásah mimo podnik a řešení v rámci reorganizace, jako jednoho z nástrojů v insolvenčním řízení, prodej závodu anebo vstup do likvidace.

## 10 ROZHODOVÁNÍ O ZPENĚŽENÍ LIKVIDAČNÍ PODSTATY A DATU ZAHÁJENÍ LIKVIDACE

Při rozhodování o zpeněžení likvidační podstaty a datu zahájení likvidace vybrané společnosti bylo nutno zhodnotit rizika, jenž toto rozhodnutí přináší.

Vzhledem ke skutečnosti, že se vybraná společnost již několik let potýká s problémy, bylo při rozhodování nutné zhodnotit její stav také z hlediska rizika možného vstupu do insolvenčního řízení.

Pro stanovení výše těchto rizik jsem sestavila zjednodušené výkazy likvidity, jež mají za cíl vypočítat absolutní i relativní mezeru krytí, jak je definována v insolvenčním zákoně.

Tab. 23 *Propočet zjednodušeného výkazu likvidity v netto hodnotách*

Položka výkazu stavu likvidity	Netto hodnoty v tis. Kč		
	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2018	Stav k 30. 4. 2019
<b>AKTIVA</b>			
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
Peníze	23	41	38
Účty v bankách	2424	260	1183
Krátkodobé cenné papíry	0	0	0
Nevyčerpané kontokorentní úvěry	0	0	0
<b>KRÁTKODOBÉ SPLATNÉ ZÁVAZKY</b>	<b>3528</b>	<b>1038</b>	<b>169</b>
Závazky z obchodních vztahů	949	991	89
Závazky k zaměstnancům	1605	33	43
Závazky ze SZ a ZP	832	5	27
Stát - daňové závazky a dotace	142	9	10
<b>Mezera Krytí krátkodobých závazků</b>	<b>1081</b>	<b>737</b>	<b>-1052</b>
<b>Mezera Krytí krátkodobých závazků v %</b>	<b>30,6%</b>	<b>71,0%</b>	<b>-622,5%</b>

Ze zjednodušeného výkazu stavu likvidity lze vyčíst, že rozdíly v platební schopnosti společnosti jsou velké. Mým záměrem bylo zvolit data ke konci účetního období, neboť pro podnik je výhodnější případ, kdy určí den vstupu do likvidace stejný, jako je počátek běžného období – nemusí sestavovat mimořádnou účetní závěrku, lze použít řádnou účetní závěrku ke konci roku a ulehčit práci účetnímu oddělení či ušetřit náklady na služby odborné firmy.

Z tabulky však vyplývá, že by vstup do likvidace byl v obou těchto obdobích rizikový, na základě výpočtů by podnik musel přistoupit k sestavení výhledu vývoje likvidity, aby se prokázalo, zda se nejedná pouze o skokový rozdíl a podnik je či není schopen mezeru krytí

uzavřít. Výhled vývoje likvidity se sestavuje na období následujících 8 týdnů a lze do něj zahrnout jen údaje, které jsou reálně podložené (např. očekávané výnosy na základě reálných zakázek). Pokud by i nadále trval stav, kdy je mezera krytí vyšší než 10 % a není pravděpodobné, že ji podnik zvládne uhradit, musel by být podán insolvenční návrh.

Riziko vstupu do insolvenčního řízení je nutné sledovat i při samotném procesu likvidace, ale v nynějším stavu vybrané společnosti je velmi nízké.

## 11 NÁVRH SYSTÉMU ŘEŠENÍ LIKVIDACE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Tato část bakalářské práce je věnována návrhu systému řešení likvidace vybrané obchodní společnosti jako jedné z možností zásahu společníka při jejím nelichotivém stavu, jež ukázaly výsledky finanční analýzy.

### 11.1 Činnosti před zahájením likvidace

Před samotným zahájením likvidačního procesu se sestavují plány nákladů likvidace (i případných výnosů), harmonogram činností spadajících do agendy likvidované společnosti (pokud je to účelné) a odměna likvidátora. Společnost se také rozhoduje o tom, zda zpeněží část likvidační podstaty již před zahájením likvidačního procesu.

V případě vybrané společnosti se vedení usneslo na tom, že se velká část likvidační podstaty zpeněží a náležitosti s tím související vyřeší již v přípravné fázi, aby se minimalizovala agenda samotné likvidace a z toho vyplývající povinnosti likvidátora.

#### 11.1.1 Harmonogram likvidace

Harmonogram likvidace je sestavován z velké části do budoucna, proto se reálný proces může v závislosti na konkrétní situaci v daném okamžiku lišit. Trvání samotné likvidace je odhadováno na období 4-5 měsíců s ohledem na zákonem danou minimální lhůtu k přihlášení pohledávek věřiteli.

*Tab. 24 Harmonogram likvidace vybrané společnosti*

Období	Činnost
2. pololetí 2017	Prodej nepotřebného dlouhodobého majetku
1. pololetí 2018	Ukončení výrobní činnosti, propouštění zaměstnanců z důvodu rušení zaměstnavatele
2. pololetí 2018	Prodej přebytečných zásob a jiného majetku, rušení smluv, které ztratily své opodstatnění, změna sídla vybrané společnosti
listopad 2018 - duben 2019	Vyřešení otázek pohledávek a závazků v rámci skupiny (spojených osob), zápočet pohledávek a závazků, odpis nedobytné pohledávky ke spojené osobě v likvidaci
23. dubna 2019	Rozhodnutí jediného společníka o vstupu do likvidace a volba likvidátora (notářský zápis)
1. května 2019	Vstup společnosti do likvidace, oznámení o tomto stavu všem známým věřitelům
3. května 2019	Zveřejnění prvního oznámení věřitelům o vstupu do likvidace a výzvy k přihlášení pohledávek v Obchodním věstníku
17. května 2019	Zveřejnění druhého oznámení věřitelům o vstupu do likvidace a výzvy k přihlášení pohledávek v Obchodním věstníku



Období	Činnost
květen - srpen 2019	Zpeněžování likvidační podstaty, řešení právních, daňových a účetních otázek likvidace
20. srpna 2019	Poslední den minimální lhůty pro uplatnění pohledávek věřitelů
srpen/září 2019	Předpokládaný konec likvidace

### 11.1.2 Příprava likvidace

Pečlivá příprava likvidace může znatelně zefektivnit a ulehčit plnění nutné agendy likvidátorovi a také zmírnit rizika, která v období likvidace vznikají.

#### *Zpeněžení dlouhodobého majetku*

Vybraná společnost se před vstupem do likvidace rozhodla zpeněžit většinu své likvidační podstaty, k 31. 12. 2017 byl prodán a vyřazen hmotný movitý majetek v celkové zůstatkové ceně 1 125 810 Kč. Jedná se především o majetek, který ve fázi ukončování výroby již pozbyde své opodstatnění, tedy o stroje a strojní zařízení. V roce 2017 došlo také k odkoupení automobilu značky Citroen C4 členem vedení společnosti.

*Tab. 25 Dlouhodobý majetek zpeněžený k 31. 12. 2017*

Skupina dlouhodobého majetku	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Prodejní cena (bez DPH)
Dopravní prostředky	499 450,00 Kč	179 802,00 Kč	176 113,20 Kč
Stroje a strojní zařízení	6 583 971,00 Kč	946 008,00 Kč	3 232 500,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>7 083 421,00 Kč</b>	<b>1 125 810,00 Kč</b>	<b>3 408 613,20 Kč</b>

Společnost prodejem části hmotného movitého majetku v roce 2017 vykázala tržby ve výši 3 408 613,20 Kč.

V první polovině roku 2018 došlo k postupnému a úplnému útlumu výroby vybrané společnosti. Podnik tedy následně zpeněžil další část souboru hmotných movitých věcí – zbývající stroje a strojní zařízení, vybavení nevýrobních prostor společnosti (inventář) a nepotřebné dopravní prostředky v celkové zůstatkové hodnotě 2 151 374,05 Kč.

K 31. 12. 2018 bylo vyřazeno technické zhodnocení nemovitosti (budovy výrobního závodu), které tvořilo jediný nemovitý majetek ve vlastnictví vybrané společnosti, neboť ztratilo své opodstatnění (podnik si prostory pronajímal od třetí osoby, proto v jeho vlastnictví nefigurovaly samotné nemovitosti).

Vybraná společnost v roce 2018 dosáhla prodejem dlouhodobého majetku tržeb ve výši 2 309 583,78 Kč

### *Zpeněžení nepotřebných zásob*

Dalším důležitým krokem v rámci přípravné fáze bylo rozhodnutí o naložení s přebytečnými zásobami po ukončení výrobní činnosti organizace. V roce 2018 společnost prodala všechny své výrobky, nedokončenou výrobu a materiál spojeným osobám, které se věnují podobným činnostem v rámci podnikání.

### *Řešení pracovněprávních otázek*

Při řešení pracovněprávních vztahů se postupovalo v souladu se zákoníkem práce. Všechny pracovní poměry s výjimkou jednatele společnosti byly ukončeny nejpozději k 30. 6. 2018. Ve vybrané společnosti nebylo nutné vytvářet likvidační tým, protože většina složitějších otázek byla vyřešena již v době před vstupem do likvidace. Společnost pověřila vedením účetnictví externí firmu, takže zaměstnávat další zaměstnance po ukončení výroby, by nebylo ekonomicky efektivní, neboť by vznikaly dodatečné náklady.

Souběžně s rozvazováním pracovních poměrů stále ještě probíhala výrobní činnost podniku, kdy se dokončovala rozpracovaná výroba – tento proces však není dokonalý, proto v posledních týdnech setrvávání ve společnosti vznikaly překážky ve vykonávání práce na straně zaměstnavatele – prostoje, které musely být zaměstnancům proplaceny.

Vybrané společnosti také vznikla povinnost vyplatit zaměstnancům odstupné, na které měli dle zákoníku práce nárok.

Před hromadným propouštěním zaměstnanců je zaměstnavatel o záměru písemně vyhotovil doporučeným dopisem („Oznámení o hromadném propouštění zaměstnanců z důvodu rušení zaměstnavatele“) a to v zákonem stanovené době, to znamená minimálně 30 dnů před uskutečněním svého záměru. Po celé období personálních změn spolupracovala vybraná společnost také s Úřadem práce v regionu.

### **11.1.3 Plánované náklady likvidace**

V souvislosti s likvidací je nutné naplánovat náklady, které v průběhu likvidace vzniknou. V případě vybrané společnosti musí být přihlédnuto ke skutečnosti, že se vedení společnosti rozhodlo část agendy likvidátora vyřešit již v přípravné fázi před samotným vstupem do likvidace.

Z tohoto důvodu jsou samotné náklady plánovány v nižší výši, avšak stále dosahují desítek tisíc korun. Skupina zvláštních nákladů likvidace je tvořena především odměnou likvidátora a náklady na nezbytnou agendu likvidace – zpracování účetních závěrek, daňových pří-

znání, poradenství v této oblasti či řešení právních aspektů likvidace, kde je nutno využít notářských služeb či služeb právní kanceláře. V kalkulaci nejsou zaneseny náklady na splnění archivační povinnosti plynoucí ze zákona, neboť jsou dle domluvy plně v režii mateřské společnosti.

*Tab. 26 Položky tvořící plánované zvláštní náklady likvidace (vlastní odhad)*

<b>Zvláštní náklady likvidace</b>	<b>Částka</b>
Náklady na účetní a daňové aspekty likvidace (poradenství apod.)	80 000,00 Kč
Náklady na právní a notářské služby	31 400,00 Kč
Náklady na zveřejnění dvou výzev v Obchodním věstníku	1 800,00 Kč
Náklady oznámení vstupu do likvidace známým věřitelům (poštovné - jedno doporučené psaní 44,- viz ceník ČP)	880,00 Kč
Administrativní poplatky (FÚ, zápis dodatku do OR)	2 500,00 Kč
Odměna likvidátora (včetně odvodů)	294 800,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>411 380,00 Kč</b>

Odhad nákladů na účetní a daňové aspekty likvidace vychází z údajů z účetnictví likvidované společnosti a složitosti likvidačního procesu z hlediska účetnictví a daní. Vybraná společnost již v období před vstupem do likvidace využívá služeb odborné firmy.

Při odhadování nákladů na notářské služby jsem vycházela z vyhlášky č. 196/2001 Sb. o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif) a z historických údajů z účetnictví.

Plánované náklady na odměnu likvidátora jsou tvořeny základní odměnou likvidátora stanovenou na hranici průměrné odměny vedení společnosti před vstupem do likvidace a upravené s ohledem na složitost a dobu trvání likvidace. K této základní odměně jsou připočteny také odvody na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem, neboť je odměna likvidátora považována za příjem ze závislé činnosti a těmto odvodům podléhá.

Provozní náklady jsou ve srovnání se zvláštními náklady likvidace zanedbatelné. Plánované provozní náklady tvoří pouze placené nájemné z nebytových prostor, do kterých se v listopadu 2018 na základě rozhodnutí jediného společníka přesunulo sídlo vybrané společnosti a náklady z pohonných hmot ve spojitosti s častými cestami likvidátora.

Tab. 27 Položky tvořící plánované provozní náklady v období likvidace (vlastní odhad)

Provozní náklady	Částka
Nájemné z nebytových prostor (2 700 Kč/ 2 měsíce)	5 400,00 Kč
Náklady na pohonné hmoty	6 000,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>11 400,00 Kč</b>

Náklady na služby jsou nastaveny na úrovni cen bez DPH, neboť je vybraná společnost jejím plátcem. Poštovní služby (prostřednictvím České pošty) a poplatky DPH nepodléhají, stejně jako odměna likvidátora.

Tab. 28 Plánované náklady likvidace celkem (vlastní odhad)

Plán nákladů	Částka
Plán mzdových nákladů	- Kč
Plán provozních nákladů	11 400,00 Kč
Zvláštní náklady likvidace	411 380,00 Kč
<b>Celkové náklady na likvidaci</b>	<b>422 780,00 Kč</b>

V rámci likvidace nejsou plánovány žádné mzdové náklady s výjimkou odměny likvidátora, jež je zahrnuta již v položce zvláštních nákladů likvidace.

Celkové náklady likvidačního procesu jsou odhadnuty ve výši 422 780 Kč.

## 11.2 Rozhodnutí o likvidaci

Na základě rozhodnutí jediného společníka v působnosti valné hromady ze dne 23. dubna 2019 bylo stanoveno, že vybraná společnost vstoupí do likvidace k 1. květnu 2019. Po dobu likvidace bude užíván název „vybraná společnost“, s.r.o. v likvidaci.

### 11.2.1 Jmenování likvidátora

Jediný společník v působnosti valné hromady rozhodl také o tom, že k 1. květnu 2019 volí do funkce likvidátora statutární ředitelku vybrané společnosti.

### 11.2.2 Odměna likvidátora

Při stanovení odměny likvidátora bylo přihlédnuto k odměně vedoucího pracovníka v průběhu posledních měsíců před likvidací a odhadovaném trvání a složitosti likvidace. Příjmy za práci likvidátora se řadí mezi příjmy ze závislé činnosti dle §6 odst. 1 písm. c) zákona o dani z příjmů a mají tedy režim zdanění stejný jako u běžných zaměstnanců.

Z této odměny se odvádí zákonné pojištění a daň 15 % se vyčísluje z odměny navýšené o odvody pojistného zaměstnavatele (superhrubé mzdy). Pro uplatnění slev či daňového zvýhodnění je tedy nutné učinit prohlášení k dani u vybrané společnosti.

### 11.2.3 Předávací protokol a soupis jmění společnosti

Předávací protokol a soupis jmění vybrané společnosti je možné sestavit pouze ve zjednodušené podobě – nebylo by účelné jej zpracovávat velmi podrobně, osoba likvidátora pochází z vnitřního prostředí společnosti a je jí dobře známý skutečný majetkový a finanční stav likvidované společnosti.

### 11.2.4 Sestavení mimořádné účetní závěrky

Vybraná společnost má povinnost uzavřít účetní knihy a sestavit mimořádnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace společnosti, tedy k 30. dubnu 2019, a to ve lhůtě 30 dní ode dne následujícímu po rozhodném dni.

V průběhu před vstupem do likvidace došlo k vyčištění rozvahy a to především její majetkové části, došlo k vzájemnému zápočtu pohledávek a závazků k mateřské společnosti a také k úhradě vzniklého rozdílu na bankovní účet podniku.

Tab. 29 Rozvaha sestavená ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace

Rozvaha k 30. 4. 2019 v tis. Kč					
AKTIVA				PASIVA	
Položky	Brutto	Korekce	Netto	Položky	Netto
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>954</b>	<b>549</b>	<b>405</b>	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>1 263</b>
Software	271	271	0	Základní kapitál	200
Hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	683	278	405	Ostatní kapitálové fondy	32 436
				Rezervní fondy	20
				Nerozdělený zisk min. let.	17 190
				Neuhrazená ztráta min. let.	-48 100
				Výsledek hospodaření za období 1. 1. - 30. 4. 2019	-483
<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>1 370</b>	<b>0</b>	<b>1 370</b>	<b>CIZÍ ZDROJE</b>	<b>512</b>
Pohledávky z obchodních vztahů	30	0	30	Závazky z obchodních vztahů	89
Jiné pohledávky (kauce)	85	0	85	Zaměstnanci	43
Daň z přidané hodnoty	31	0	31	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	27
Ostatní daně a poplatky	3	0	3	Ostatní přímé daně	10
Pokladna	38	0	38	Jiné závazky	343

Rozvaha k 30. 4. 2019 v tis. Kč					
AKTIVA			PASIVA		
Položky	Brutto	Korekce	Netto	Položky	Netto
Bankovní účty	1 183	0	1 183		
<b>Suma aktiv</b>	<b>2 324</b>	<b>549</b>	<b>1 775</b>	<b>Suma pasiv</b>	<b>1 775</b>

Je na první pohled patrné, že společnost dosáhla v období před vstupem do likvidace ztráty, takový výsledek byl předpokládaný, neboť nebyly plánovány žádné výnosy. Přesto v období od ledna do dubna 2019 vznikly nahodilé výnosy ve výši 10 tis. Kč. Jedná se o náhradu vzniklé škody na automobilu ve vlastnictví vybrané společnosti.

Tab. 30 VZZ sestavený ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace

Výkaz zisků a ztrát k 30. 4. 2019 v tis. Kč			
Náklady		Výnosy	
Položka	Částka	Položka	Částka
501 - Spotřeba materiálu	10	648 - Ostatní provozní výnosy	10
511 - Oprava a udržování	23		
518 - Ostatní služby	129		
521 - Mzdové náklady	184		
524 - Zákonné sociální pojištění	64		
531 - Silniční daň	1		
538 - Ostatní daně a poplatky	2		
548 - Ostatní provozní náklady	0		
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	51		
562 - Úroky	9		
563 - Kursové ztráty	6		
568 - Ostatní finanční náklady	14		
<b>Náklady celkem</b>	<b>493</b>	<b>Výnosy celkem</b>	<b>10</b>
<b>Výsledek hospodaření k 30. 4. 2019 (ztráta)</b>			<b>-483</b>

### 11.2.5 Daňové priznání k DPPO za období před vstupem do likvidace

V době mezi koncem řádného účetního období a vstupem do likvidace dosáhla společnost ztráty ve výši 482 740,27 Kč. Při porovnání odpisů dlouhodobého majetku vznikl rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v částce 25 338,27 Kč. Dle § 26 odst. 7 zákona o dani z příjmů lze uplatnit polovinu ročního daňového odpisu z hmotného majetku v evidenci poplatníka v průběhu zdaňovacího období, jestliže v uvedeném období vstoupí do likvidace. Toto ustanovení je mimo jiné důvodem nesouladu mezi výší účetních a daňových odpi-

sů vybrané společnosti (v rámci běžné agendy se u dopravních prostředků pro zjednodušení účetní odpisy rovnaly daňovým). Vzniklý rozdíl lze zahrnout do položky snižující základ daně, bohužel je to v situaci vybrané společnosti bezúčelné, neboť i po úpravách daňového základu nedosáhne kladných čísel a tedy vybrané společnosti nevznikne ani daňová povinnost.

Likvidovaný podnik však musí podat řádné daňové tvrzení, a to ve lhůtě 30 dnů ode dne vstupu do likvidace a to za část zdaňovacího období, jež uplyne před vstupem do likvidace, to znamená nejpozději do 31. května 2019. Jedná se o speciální druh daňového přiznání, bude tedy označeno kódem „B“, což vyplývá z Pokynů k vyplnění přiznání.

### **11.3 Průběh likvidace**

Samotný průběh likvidace může být i přes pečlivé naplánování časově náročným a nepředvídatelným procesem. Zahrnuje pestrou škálu činností, vyžadující osobu likvidátora s odpovídajícími schopnostmi a přehledem.

#### **11.3.1 Otevření účetních knih a sestavení zahajovací rozvahy**

Před sestavením zahajovací rozvahy jsou opět otevřeny účetní knihy. Zahajovací rozvaha vybrané společnosti se sestavuje ke dni vstupu společnosti do likvidace a tedy k 1. 5. 2019, při čemž její údaje vycházejí z mimořádné účetní závěrky sestavené k 30. 4. 2019.

#### **11.3.2 Zpeněžování likvidační podstaty**

V majetku vybrané společnosti ke dni vstupu do likvidace je evidován pouze osobní automobil Škoda Superb Combi Style a software MS Office.

Automobil je zatížen úvěrem a je tedy nutné před samotným prodejem předčasně ukončit úvěrovou smlouvu a nést všechny důsledky plynoucí z daného právního jednání. Z důvodu minimalizace nákladů (v rámci měsíční splátky úvěrové společnost platí vybraná společnost také havarijní pojištění) je vhodné ukončit úvěrovou smlouvu k datu 12. 5. 2019, do tohoto termínu společnost uhradí poslední splátku a doplatí závazek k úvěrové společnosti. Propočtení předpokládaných nákladů z důsledku předčasného ukončení smlouvy znázorňuje tabulka.

*Tab. 31 Kalkulace povinností vyplývajících z předčasného ukončení úvěrové smlouvy k automobilu (vlastní propočet na základě interních zdrojů)*

<b>Kalkulace dlužných povinností za předčasné ukončení smlouvy</b>	<b>Částka</b>
Splátka úvěru ze dne 12. 5. 2019	11 490,51 Kč
Dlužné úvěrové prostředky	333 813,45 Kč
Náklady na předčasné splacení	33 882,87 Kč
Pojistné splatné dne 12. 5. 2019	1 815,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>381 001,83 Kč</b>

Vzhledem k propočtům by bylo účelné stanovit cenu při prodeji automobilu alespoň ve výši těchto výdajů (prodejní cena bez DPH).

*Tab. 32 Složky prodejní ceny automobilu (vlastní odhad)*

<b>Návrh prodejní ceny automobilu</b>	<b>Částka</b>
Prodejní cena automobilu	385 000,00 Kč
DPH 21 %	80 850,00 Kč
<b>Prodejní cena automobilu včetně DPH</b>	<b>465 850,00 Kč</b>

V souvislosti s prodejem a převodem vlastnického práva vyplývá vybrané společnosti povinnost dle §8 zákona č. 56/2001 Sb., o provozu vozidel na pozemních komunikacích, žádat o zápis změny vlastníka silničního vozidla nebo oznámit změnu vlastníka do 10 pracovních dnů ode dne, kdy došlo k převodu vlastnického práva k silničnímu vozidlu. Za převod automobilu je nutné zaplatit správní poplatek ve výši 800 Kč dle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.

Účetně se situace ohledně prodeje a vyřazení automobilu zobrazí takto:

1. Předčasné ukončení smlouvy

*Tab. 33 Účetní případy vzniklé v souvislosti s předčasným ukončením úvěrové smlouvy*

<b>Úhrada poslední splátky (za květen)</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
Úhrada jistiny	9 441,85 Kč	379	221
Úhrada úroku	2 048,66 Kč	562	221
Úhrada pojistného na automobil	1 815,00 Kč	568	221

<b>Úhrada zbývajících povinností ze smlouvy</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
Vyrovnaní dlužných úvěrových prostředků	333 813,50 Kč	379	221
Náklady na předčasné splacení	33 882,87 Kč	568	221



## 2. Prodej automobilu a následná úhrada od odběratele

Tab. 34 Účetní případy vzniklé v souvislosti s prodejem automobilu

Účetní případ	Částka	MD	Dal
Prodejní cena automobilu	385 000,00 Kč		641
DPH 21 %	80 850,00 Kč		343
Prodejní cena automobilu včetně DPH	465 850,00 Kč	311	
Úhrada od odběratele	465 850,00 Kč	221	311

## 3. Vyřazení z majetku společnosti

Tab. 35 Účetní případy vzniklé v důsledku vyřazení prodaného automobilu z evidence

Účetní případ	Částka	MD	Dal
Doučtování zůstatkové ceny automobilu	405 411,39 Kč	541	082
Vyřazení automobilu v pořizovací ceně	683 279,00 Kč	082	022

## 4. Vyřešení dalších povinností v souvislosti s převodem automobilu

Tab. 36 Účtování úhradu poplatku za převod automobilu

Účetní případ	Částka	MD	Dal
Poplatek za převod automobilu	800,00 Kč	538	211

Co se týče evidovaného software MS Office, tak je velice nepravděpodobné, že by jej bylo možné prodat. Byl pořízen v roce 2014 a je již plně odepsaný. V rámci likvidace jej pouze vyřadíme z evidence.

Tab. 37 Účtování vyřazení software z evidence

Účetní případ	Částka	MD	Dal
Vyřazení software z evidence v pořizovací ceně	271 456,00 Kč	073	013

## 11.3.3 Plánované úkony v průběhu likvidace

V souvislosti s likvidací bude nutné dořešit pohledávky po splatnosti, nákladovou stránku celého procesu a další účetní a daňové otázky.

Vybraná společnost eviduje tuzemskou pohledávku z obchodních vztahů ve výši 29 635 Kč, tato pohledávka byla splatná již 28. 5. 2018 a dosud není uhrazena. S ohledem na dobu prodlení a také informace o daném subjektu zveřejněné v obchodním rejstříku

(v závěrečné této společnosti je patrná vysoká výše nesplacených dluhů a naopak velmi nízká výše peněžních prostředků) je velice nepravděpodobné, že by daný odběratel svůj dluh vůči vybrané společnosti dobrovolně uhradil. Náklady na její vymáhání by pravděpodobně převýšily její hodnotu, a proto bude účelné danou pohledávku odepsat.

V důsledku odpisu této pohledávky řešena také položka zvyšující základ daně z příjmů (k pohledávce nebyla vytvořena zákonná opravná položka) a oprava daně z přidané hodnoty.

V rozvaze je evidována také kauce k účetní a daňové společnosti, která bude na konci celého procesu vyúčtována s ohledem na skutečné náklady. Společnost se bude potýkat s úhradou plánovaných nákladů, jakými jsou právní a notářské služby, správní poplatky či odměna likvidátora.

V období likvidace budou také vyúčtovány zálohy na silniční daň s celkovou daňovou povinností. Přiznání k dani silniční se stejně jako DPPO podává do 30 dnů od vstupu do likvidace.

### **11.3.4 Účetní závěrky a daňová přiznání v průběhu likvidace**

Vybraná společnost je jako plátce daně z přidané hodnoty povinna i v průběhu likvidace podávat přiznání k DPH za každý měsíc a to do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období.

## **11.4 Ukončení likvidace**

Pokud v rámci likvidace nevystanou nějaké dílčí problémy, například ohledně uplatňovaných pohledávek neznámými věřiteli či sankce z nedodržení lhůt, odhaduje se konec likvidace dle harmonogramu na přelom srpna a září 2019.

### **11.4.1 Archivace dokumentů**

Archivace dokumentů (archiválií) bude v souladu se zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě zajištěna bezplatně místně příslušným Státním okresním archivem v Uherském Hradišti na žádost vybrané společnosti.

Dokumenty, jež musí být likvidátorem uchovány po určitou dobu (účetní závěrky, účetní doklady, záznamy apod.), budou uloženy v komerční spisovně. Náklady na zachování těchto dokumentů se běžně zohledňují při vypořádání majetku likvidovaného podniku.

V případě vybrané společnosti uvažovány nejsou - archivační náklady ponese dle domluvy mateřská společnost.

Dokumenty, které již není třeba uchovávat, budou po ukončení likvidačního procesu vyřazeny a skartovány.

#### 11.4.2 Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty a ostatním daním

Vzhledem k útlumu ekonomické činnosti vybrané společnosti pravděpodobně již nebude dosažen minimální obrat, který je podmínkou pro status osoby plátce, likvidátor tedy požádá o zrušení registrace k DPH.

Formulář je možné podat elektronicky na daňovém portálu Finanční správy České republiky.

The image shows a screenshot of a web form titled "09 Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty". The form contains several fields and labels:

- 1. plátce daně (?) - dropdown menu
- 2. identifikované osoby (?) - dropdown menu
- O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je žádáno z důvodů (?) - text area
- Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou (?) - dropdown menu
- Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč (?) - text input
- Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce v Kč (?) - text input

Obr. 6 Náhled formuláře ke zrušení registrace k dani z přidané hodnoty  
(Generální finanční ředitelství, 2019)

V rámci téhož formuláře je možné zrušit také registrace ke všem ostatním daním, kde je vybraná společnost registrována.

**08 Zrušení registrace (?)**

a) k dani z příjmů fyzických osob (?)

b) k dani z příjmů právnických osob (?)

c) k dani silniční (?)

d) k dani z příjmů jako plátcí:

1. daně z příjmů ze závislé činnosti (?)

2.1 daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (?)

2.2 daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (?)

3. zajišťující daň z příjmů (?)

Obr. 7 Náhled formuláře ke zrušení registrace k ostatním daním  
 (Generální finanční ředitelství, 2019)

### 11.4.3 Závěrečná zpráva o průběhu likvidace

Likvidátor vybrané společnosti sestaví na konci likvidace závěrečnou zprávu o průběhu likvidace, ve které popíše průběh likvidačního procesu a uvede, jak bylo s likvidační podstatou naloženo a návrh na použití likvidačního zůstatku.

### 11.4.4 Účetní závěrka ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

Účetní závěrka nyní obsahuje pouze peněžní prostředky a složky vlastního kapitálu vybrané společnosti. Všechny závazky plynoucí z úkonů likvidace budou v této chvíli uhrazeny (kalkulováno s plánovanými odhady nákladů s výhledem do budoucna).

Tab. 38 Rozvaha sestavená ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

Rozvaha ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku					
AKTIVA				PASIVA	
Položky	Brutto	Korekce	Netto	Položky	Netto
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>767</b>
				Základní kapitál	200
				Ostatní kapitálové fondy	32 436
				Rezervní fondy	20
				Nerozdělený zisk min. let.	17 190
				Neuhrazená ztráta min. let.	-48 100
				Výsledek hospodaření za období 1. 1. - 30. 4. 2019	-483
				Výsledek hospodaření za období likvidace	-496
<b>OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>767</b>	<b>0</b>	<b>767</b>	<b>CIZÍ ZDROJE</b>	<b>0</b>
Pokladna	36	0	36		

Rozvaha ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku					
AKTIVA				PASIVA	
Položky	Brutto	Korekce	Netto	Položky	Netto
Bankovní účty	731	0	731		
<b>Suma aktiv</b>	<b>767</b>	<b>0</b>	<b>767</b>	<b>Suma pasiv</b>	<b>767</b>

Tab. 39 VZZ sestavený ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

Výkaz zisků a ztrát ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku			
Náklady		Výnosy	
Položka	Částka	Položka	Částka
501 - Spotřeba materiálu	6 000,00 Kč	641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	385 000,00 Kč
518 - Ostatní služby	109 220,00Kč		
521 - Mzdové náklady	220 000,00Kč		
524 - Zákonné sociální pojištění	74 800,00 Kč		
531 - Silniční daň	500,00 Kč		
538 - Ostatní daně a poplatky	3 300,00 Kč		
541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	405 411,39 Kč		
546 - Odpis pohledávky	24 490,36 Kč		
548 - Ostatní provozní náklady	0,04 Kč		
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	- Kč		
562 – Úroky	2 048,66 Kč		
563 - Kursové ztráty	- Kč		
568 - Ostatní finanční náklady	35 697,87 Kč		
<b>Náklady celkem</b>	<b>881 468,32 Kč</b>	<b>Výnosy celkem</b>	<b>385 000,00 Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření za období likvidace</b>			<b>- 496 468,32 Kč</b>

#### 11.4.5 Podání přiznání k dani z příjmů právnických osob

Do 15 dnů od sestavení účetní závěrky má vybraná společnost povinnost dle § 240c daňového řádu podat přiznání k dani z příjmů právnických osob za období před zpracováním návrhu na použití likvidačního zůstatku. Toto přiznání bude mít speciální označení „H“.

Vybraná společnost za období likvidace dosáhla záporného výsledku hospodaření (ztráty) ve výši - 496 468,32 Kč. Po úpravě o nedaňové náklady se výsledek hospodaření zvýší na - 471 977,96 Kč, z něhož však stále nevyplývá daňová povinnost.

### 11.4.6 Likvidační zůstatek

Propočet likvidačního zůstatku vychází z účetní závěrky sestavené za období likvidace (v souladu s plánovanými náklady a výnosy). Při stanovení likvidačního zůstatku se přihlíží k výši podílu společníka, v situaci vybrané společnosti je však řešení jednoduché. Zahraniční mateřská společnost vlastní 100 % podíl a tedy všechna práva či povinnosti vzniklé v souvislosti s likvidačním zůstatkem se převádí na ni.

Tab. 40 Zdanění likvidačního zůstatku

Výpočet likvidačního zůstatku	Částka
Likvidační zůstatek	766 843,14 Kč
Nabývací cena obchodního podílu	200 000,00 Kč
Základ daně	566 843,00 Kč
Srážková daň 15 %	85 026,00 Kč
Částka k výplatě jedinému společníkovi	681 817,14 Kč

Likvidační zůstatek podléhá 15% srážkové dani. Základ daně lze snížit o hodnotu nabývacího podílu, pokud poplatník daně tento výdaj prokáže plátcí daně (likvidované společnosti).

Vybraná společnost má povinnost ke dni následujícím po dni sestavení účetní závěrky otevřít účetní knihy a zaúčtovat vypořádání daní a vyplacení podílu na likvidačním zůstatku.

Tab. 41 Účtování a výpočet podílu na likvidačním zůstatku jediného společníka

Účetní zápis	Částka	MD	Dal
Podíl společníka na základním kapitálu	200 000,00 Kč	411	365
Podíl společníka na fondech - ostatní kapitálové fondy	32 436 402,92 Kč	413	365
Podíl společníka na fondech - rezervní fond	20 000,00 Kč	421	365
Podíl společníka na nerozděleném zisku minulých let	17 189 830,02 Kč	428	365
Podíl společníka na neuhrazené ztrátě	- 49 079 389,80 Kč	429	365
<b>Podíl společníka na likvidačním zůstatku</b>	<b>766 843,14 Kč</b>	-	-
Srážková daň 15 %	85 026,00 Kč	365	342
Úhrada likvidačního zůstatku	681 817,14 Kč	365	221
Úhrada daňové povinnosti	85 026,00 Kč	342	221

Po uhrazení podílu mateřské společnosti na likvidačním zůstatku a vyřešení všech daňových otázek se vyčistí rozvaha a všechny položky v ní budou nulové. V této chvíli se ne-

předpokládá vznik dalších výnosů či nákladů a tedy nebude nutné sestavovat další účetní závěrku.

#### 11.4.7 Návrh na zápis výmazu vybrané společnosti z obchodního rejstříku

Dle § 18 a násl. zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a § 17 nařízení vlády č. 351/2013 Sb., musí být návrh na výmaz zápisu v obchodním rejstříku, jenž provádí soud, podán výlučně prostřednictvím vyplněného elektronického formuláře na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti.

Dle vyhlášky č. 323/2013 Sb., musí mít takto podaný návrh určité náležitosti:

- „Označení, že jde návrh o výmaz“ – Návrh o výmaz „vybrané společnosti“, s.r.o. z obchodního rejstříku
- „Označení rejstříkového soudu“ – Krajský soud v Brně, Husova 15, 601 95 Brno
- „Označení navrhovatele“ - XXX, likvidátor
- „Označení osoby, která se má vymazat“:
  - *Název:* Vybraná společnost, s.r.o. v likvidaci
  - *Adresa sídla:* XX, 686 01 Uherské Hradiště
  - *Právní forma:* společnost s ručením omezeným
  - *Spisová značka:* XXXX
- „Právní důvod pro výmaz z rejstříku“: Zrušení vybrané společnosti s likvidací
- „Den, ke kterému má být osoba z rejstříku vymazána“: xx. 8. 2019
- „Seznam příloh“:
  - Souhlas správce daně
  - Rozhodnutí jediného společníka o zrušení vybrané společnosti s likvidací
  - Doklad o oznámení výzvy k přihlášení pohledávek
  - Potvrzení od oblastního archivu
  - Závěrečná zpráva o průběhu likvidace společně s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku
  - Schválení návrhu jednatelem
- „Datum a podpis navrhovatele“: xx. 8. 2019, XXX

Navrhovaný dokument lze soudu odeslat, jak v elektronické, tak v listinné podobě. Podpis na formuláři v listinné podobě musí být úředně ověřen, formulář v elektronické podobě

musí být opatřen elektronickým podpisem či jiným způsobem, se kterým právní předpisy spojují účinky vlastnoručního podpisu.

Návrh na výmaz z obchodního rejstříku je nutné podat do 30 dní od převzetí likvidačního zůstatku. V souvislosti s podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku jsou právnické osoby osvobozeny od poplatků zákonem č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích § 11 odst. 8 bodu c).



## ZÁVĚR

V této práci jsem se zabývala problematikou likvidace obchodní společnosti s cílem vytvořit návrh systému likvidace vybrané obchodní společnosti, který bude sloužit jako jeden z podkladů k reálnému využití v rámci likvidačního procesu daného podniku.

V teoretické části jsem popsala práva a povinnosti vyplývající z likvidace a další skutečnosti, které by měly odpovědné osoby před vstupem do likvidace (a nejlépe ještě před samotným rozhodnutím o zrušení společnosti s likvidací) pečlivě nastudovat, aby mohly zvážit všechna rizika a přínosy, jenž samotný likvidační proces přinese.

Praktickou část jsem rozdělila do několika rovin – analytické, popisující aktuální stav společnosti a návrhové s výhledem do budoucna.

Vybraná společnost působí na českém trhu již od roku 1998, po celou dobu svého trvání se zabývala výrobou syntetických vlasových pramenů a vláken a komplementací vlasových vzorníků určených především pro marketingové účely zákazníků. V rámci zpracování finanční analýzy z období let 2015 až 2017 určené k posouzení hospodářského zdraví podniku a zhodnocení, zda je navrhované řešení vstupu společnosti do likvidace bezpodmínečně nutné, vyplynulo, že se společnost dlouhodobě potýká se špatnou finanční situací. Tyto okolnosti potvrdily téměř všechny využité ukazatele (záporné hodnoty rentability, velmi nízké ukazatele likvidity, vysoká zadluženost společnosti), včetně bankrotních modelů Z-Skóre a IN05.

V návaznosti na negativní zjištění z analýzy společnosti musely být tyto okolnosti zohledněny při rozhodování o datu vstupu do likvidace a zpeněžení likvidační podstaty. Vybranou společnost ohrožovalo riziko vstupu do insolvenčního řízení a to z důvodu domněnky platební neschopnosti či předlužení. Jediný společník tedy vložil dodatečný kapitál do společnosti a rozhodl o zpeněžení většiny majetku společnosti a vyřešení velké části agendy běžné pro likvidátora již před vstupem do likvidace. V průběhu měsíců se vyčistily téměř všechny položky rozvahy, došlo k vyřešení pohledávek a závazků v rámci skupiny a nic tedy nebránilo rozhodnutí o zrušení vybrané společnosti s likvidací.

S ohledem na stanovené datum vstupu do likvidace (1. května 2019) jsem při zpracovávání bakalářské práce musela často kalkulovat s odhady, podloženými vlastními propočty z historických údajů z účetnictví, konzultacemi s odborníky z ekonomické oblasti a logickým uvažováním.

V rámci návrhu řešení likvidace ve vybrané společnosti jsem vytvořila harmonogram trvání likvidace (včetně přehledu činností zajištěných již ve fázi před likvidací), plán nákladů s důrazem na specifické náklady likvidace a také sestavila mimořádnou účetní závěrku ke dni před vstupem do likvidace, tedy k 30. dubnu 2019 a vyčíslila výsledek hospodaření ve formě ztráty. Společnosti ani po úpravě hospodářského výsledku nevznikl závazek v důsledku daňové povinnosti.

V části navrhovaného řešení věnované samotnému průběhu likvidace jsem se věnovala postupům při zpeněžování likvidační podstaty, kterou tvoří pouze osobní automobil zatížený úvěrem a software s ohledem na nutnost předčasného ukončení úvěrové smlouvy. Účetní případy, které vzniknou v budoucnu, ve velké části vycházejí z plánovaných hodnot položek nákladů. Pokud by se společnost neodchýlila od plánu, dosáhla by ke konci likvidace likvidačního zůstatku ve výši téměř 767 tis. Kč, který by byl po schválení návrhu na jeho rozdělení zdaněn srážkovou daní ve výši 15 % a poté odveden jedinému společníkovi. Posledním krokem po splnění všech dalších povinností je podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku, jehož náležitosti jsem uvedla v poslední podkapitole.

V době odevzdání této bakalářské práce se již vybraná společnost nachází na počátku likvidačního procesu. Věřím, že tato práce bude pomocným nástrojem k tomu, aby likvidace dospěla do svého úspěšného konce, a s tou skutečností skončí také jedna z etap v historii mateřské společnosti a celého holdingu.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. ALEXANDER, Juraj et al. 2017. *Mezera krytí v příkladech: a související otázky*. Vyd. první. Praha: Triton. 31 s. ISBN 978-80-7553-460-6.
2. BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN. 2017. *Principles of corporate finance*. 12th ed. New York: McGrawHill, xxvii, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.
3. ČSFR, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 107, s. 2802-2816. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>
4. ČESKO, 2006a. Zákon č. 182 ze dne 30. března 2006 o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 62, s. 2130-2224. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=4908>
5. ČESKO, 2006b. Zákon č. 262 ze dne 21. dubna 2006 zákoník práce. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 84, s. 3146-3272. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=4930>
6. ČESKO, 2009. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 87, s. 4038-4140. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=5542>
7. ČESKO, 2012a. Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 33, s. 1026-1358. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=24084>
8. ČESKO, 2012b. Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 34, s. 1370-142. Dostupný také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=24085>
9. DĚRGEL, Martin. Likvidace společnosti - účetní a daňové aspekty. *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Dashöfer, c1997-2019, 18. 12. 2018 [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.du.cz/print.phtml?uniqueid=mRRWSbk196FNf8-jVUh4EkQWdkVsOQKErRczQjhPOzmkukZUzLWmsA>
10. DĚRGEL, Martin. Likvidace společnosti. *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Dashöfer, c1997-2019, 17. 12. 2018 [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.du.cz/print.phtml?uniqueid=mRRWSbk196FNf8-jVUh4EkQWdkVsOQKErRczQjhPOzIPpA5B5rrwHw>
11. FILIP, Václav a David FYRBACH, 2016. *Společnost s ručením omezeným*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer. xxvi, 588 s. Právo prakticky. ISBN 978-80-7552-231-3.
12. HÁSOVÁ, Jiřina a Tomáš MORAVEC, 2018. *Insolvenční řízení*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck. xxi, 290 s. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-715-6.
13. Generální finanční ředitelství, 2019. *Daňový portál* [online]. Praha, [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/irs/rus/zahlavi.faces?CPodani=uzpNok7eEYf6xIDIGY4AF3Bw&nov=1](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/irs/rus/zahlavi.faces?CPodani=uzpNok7eEYf6xIDIGY4AF3Bw&nov=1)

14. JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ, 2018. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vyd. Praha: Grada. 240 s. Právo pro praxi. ISBN 978-80-271-0872-5.
15. JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ, 2017. *Likvidace obchodních společností*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. xiv, 188 s. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-646-3.
16. KADLEC, Michal. Zdanění zisků v osobních společnostech (v. o. s., k. s.). *Portál Pohoda* [online]. 2014, 2. 7. 2014 [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdaneni-zisku-v-osobnich-spolecnostech-v-o-s-k-s/>
17. KNÁPKOVÁ, Adriana et al. 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., komplet. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
18. LANGEROVÁ, Dana. Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky. *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Dashöfer, c1997-2019, 2. 5. 2019 [cit. 2019-05-13]. Dostupné z: <https://www.du.cz/print.phtml?uniqueid=mRRWSbk196FNf8-jVUh4EmTq9VrPgtrdaXXTBnWckP-kukZUzLWmsA>
19. Ministerstvo financí ČR, 2018. *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. 80 s. Dostupné také z: [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi\\_2018\\_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002.pdf)
20. ONDŘEJ, Jan a kol., 2017. *Ukončení podnikání*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer. 291 s. Právní monografie. ISBN 978-80-7552-565-9.
21. PELIKÁN, Václav, 2011. *Likvidace podniku*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.
22. PILÁTOVÁ, Jana et al., 2017. *Likvidace obchodních společností*. Olomouc: ANAG. Účetnictví. ISBN 978-80-7554-101-7.
23. POKORNÁ, Jarmila et al., 2014. *Obchodní společnosti a družstva*. 1. vyd. V Praze: C.H. Beck. xxx, 414 s. Academia iuris. ISBN 978-80-7400-475-9.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

A Aktiva

ČPK Čistý pracovní kapitál

DM Dlouhodobý majetek

DPH Daň z přidané hodnoty

DPPO Daňové přiznání z příjmů právnických osob

ROA Return On Assets

ROE Return On Equity

ROS Return On Sales

VH Výsledek hospodaření

VZZ Výkaz zisků a ztrát

ZoDP Zákon o dani z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 Schéma rozdělení obchodních korporací .....	13
Obr. 2 Schéma vymezení úpadku .....	24
Obr. 3 Určení orientační ceny pohledávek k prodeji .....	33
Obr. 4 Vývoj Z-Skóre ve vybrané společnosti v letech 2015-2017 .....	58
Obr. 5 Vývoj IN05 ve vybrané společnosti v letech 2015-2017 .....	59
Obr. 6 Náhled formuláře ke zrušení registrace k dani z přidané hodnoty .....	75
Obr. 7 Náhled formuláře ke zrušení registrace k ostatním daním .....	76

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Položky aktiv v období 2016-2017 .....	46
Tab. 2 Horizontální a vertikální analýza aktiv v období 2015-2017 .....	47
Tab. 3 Položky pasiv v období 2015-2017 .....	47
Tab. 4 Horizontální a vertikální analýza pasiv v letech 2015-2017 .....	48
Tab. 5 Položky VZZ v letech 2015-2017 .....	48
Tab. 6 Položky nákladů v letech 2015-2017.....	49
Tab. 7 Horizontální a vertikální analýza nákladů v letech 2015-2017 .....	50
Tab. 8 Položky výnosů v letech 2015-2017.....	50
Tab. 9 Horizontální a vertikální analýza výnosů v letech 2015-2017 .....	51
Tab. 10 Výpočet přidané hodnoty v letech 2015-2017.....	51
Tab. 11 Analýza výsledku hospodaření v letech 2015-2017 .....	52
Tab. 12 Výsledek hospodaření v letech 2002-2017.....	53
Tab. 13 Vývoj VH v letech 2002-2017 v tis. Kč .....	53
Tab. 14 Výpočet a analýza čistého pracovního kapitálu v letech 2015-2017.....	54
Tab. 15 Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury v letech 2015-2017 .....	54
Tab. 16 Ukazatele likvidity v letech 2015-2017.....	55
Tab. 17 Ukazatele rentability v letech 2015-2017 .....	56
Tab. 18 Ukazatele aktivity v letech 2015-2017 .....	56
Tab. 19 Další poměrové ukazatele v letech 2015-2017.....	57
Tab. 20 Průměrný počet zaměstnanců v letech 2015-2017 .....	57
Tab. 21 Výpočet Z-Skóre v letech 2015-2017 .....	58
Tab. 22 Výpočet ukazatele IN05 ve vybrané společnosti v letech 2015-2017.....	59
Tab. 23 Propočtení zjednodušeného výkazu likvidity v netto hodnotách .....	62
Tab. 24 Harmonogram likvidace vybrané společnosti .....	64
Tab. 25 Dlouhodobý majetek zpeněžený k 31. 12. 2017.....	65
Tab. 26 Položky tvořící plánované zvláštní náklady likvidace .....	67
Tab. 27 Položky tvořící plánované provozní náklady v období likvidace .....	68
Tab. 28 Plánované náklady likvidace celkem.....	68
Tab. 29 Rozvaha sestavená ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace .....	69
Tab. 30 VZZ sestavený ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace .....	70
Tab. 31 Kalkulace povinností vyplývajících z předčasného ukončení úvěrové smlouvy k automobilu (vlastní propočtení na základě interních zdrojů) .....	72

---

Tab. 32 Složky prodejní ceny automobilu .....	72
Tab. 33 Účetní případy vzniklé v souvislosti s předčasným ukončením úvěrové smlouvy .....	72
Tab. 34 Účetní případy vzniklé v souvislosti s prodejem automobilu.....	73
Tab. 35 Účetní případy vzniklé v důsledku vyřazení prodaného automobilu z evidence.....	73
Tab. 36 Účtování úhradu poplatku za převod automobilu.....	73
Tab. 37 Účtování vyřazení software z evidence .....	73
Tab. 38 Rozvaha sestavená ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.....	76
Tab. 39 VZZ sestavený ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.....	77
Tab. 40 Zdanění likvidačního zůstatku.....	78
Tab. 41 Účtování a výpočet podílu na likvidačním zůstatku jediného společníka.....	78