

Likvidace obchodních společností a družstev právně, účetně a daňově

Bc. Tomáš Dejdar

Diplomová práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Tomáš Dejdar**
Osobní číslo: **M19839**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Likvidace obchodních společností a družstev právně, účetně a daňově**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši k dané problematice.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav společnosti a důvod návrhu k likvidaci společnosti.
- Zpracujte projekt likvidace společnosti a zhodnoťte rizika spojená s likvidací společnosti.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

BERK, Jonathan B. a Peter M. DEMARZO. *Corporate finance*. Fourth edition. Harlow: Pearson, 2017, 1167 s. ISBN 9781292160160.
BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN. *Principles of corporate finance*. Twelfth edition. New York: McGraw-Hill Education, 2017, 896 s. ISBN 9781259253331.
JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ. *Likvidace obchodních společností*. Praha: C.H. Beck, 2017, 188 s. ISBN 9788074006463.
PADRNOS, Jaroslav. *Vhled do právní úpravy českého obchodního práva*. 2. díl. Ostrava: Key Publishing, 2014, 90 s. ISBN 9788074182099.
POKORNÁ, Jarmila. *Obchodní společnosti a družstva*. Praha: C.H. Beck, 2014, 414 s. ISBN 9788074004759.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání diplomové práce: **20. dubna 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE****Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- 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 – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípuští-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 diplomové/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 diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/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 diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá návrhem procesu likvidace společnosti, a to včetně právních, účetních a daňových aspektů. Teoretická část byla zpracována pomocí rešerše dostupné literatury. Poznatky z teoretické části, které se týkají problematiky likvidace obchodních korporací a družstev, byly využity k zpracování praktické části. Úvod praktické části je věnován finanční analýze likvidované společnosti a také důvodům, které vedly k rozhodnutí o vstupu do likvidace včetně plánovaného rozpočtu výnosů a nákladů z průběhu celé likvidace. Hlavní díl praktické části je ovšem věnován celému procesu likvidace od prvního dne vstupu společnosti do likvidace až po samotný závěr likvidace. V diplomové práci jsou využity analytické a teoretické metody. Sběr dat probíhal na základě analýzy interních výkazů a dokladů společnosti. Hlavním cílem diplomové práce bylo vypracování celého procesu likvidace, který se týká konkrétní společnosti. Tyto informace ovšem můžou být využity i jinými společnostmi, které se do podobné situace dostanou.

Klíčová slova: likvidátor, likvidace, společnost, průběh likvidace, likvidační zůstatek, výmaz společnosti z obchodního rejstříku

ABSTRACT

The thesis deals with the design of the liquidation process of the company, including legal, accounting and tax aspects. The theoretical part was processed using a review of available literature. The knowledge of the theoretical part, which concern to the issue of the liquidation of business corporations and cooperatives, was used to process the practical part.

The introduction of the practical part is devoted to the financial analysis of the liquidated company and also to the reasons that led to the decision to enter into liquidation, including the planned budget of proceed and costs during the entire liquidation. However, the main part of the practical part is devoted to the entire liquidation process from the first day of the company's entry into the liquidation to the conclusion of the liquidation. The thesis includes analytical and theoretical methods. The dates were collected on the basis of analysis of internal reports and documents of the company. The main aim of the thesis was

preparing the whole liquidation process, which concerns a specific company. However, this information can also be used by other companies in a similar situation.

Keywords: liquidator, liquidation, company, process of liquidation, liquidation balance, erasure from a business registration

Rád bych tímto poděkoval vedoucí mé diplomové práce, paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za poskytnuté rady, ochotu a vstřícnost při vedení mé diplomové práce.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍCH KORPORACÍ	14
1.1 ZRUŠENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A DRUŽSTEV	14
1.2 TYPY OBCHODNÍCH KORPORACÍ	15
1.2.1 Osobní společnost	15
1.2.2 Kapitálová společnost	16
1.2.3 Družstvo	16
1.3 PRÁVNÍ ÚPRAVA TÝKAJÍCÍ SE LIKVIDACE OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A DRUŽSTEV	17
2 PŘÍPRAVA OBCHODNÍ KORPORACE NA ZRUŠENÍ A JEJÍ ZÁNİK	18
2.1 LIKVIDÁTOR	18
2.1.1 Povolání likvidátora statutárním orgánem	19
2.1.2 Jmenování likvidátora soudem.....	20
2.2 PRŮBĚH LIKVIDACE Z POHLEDU LIKVIDÁTORA	21
2.2.1 Insolvenční návrh	21
2.3 ZÁNİK FUNKCE LIKVIDÁTORA	22
2.4 ODMĚNA LIKVIDÁTORA	22
3 POVINNOSTI OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A DRUŽSTEV PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE	23
3.1 ZÁKON O DANI Z PŘÍJMU.....	24
4 PRŮBĚH LIKVIDACE OBCHODNÍCH KORPORACÍ	26
4.1 ZÁPIS VSTUPU OBCHODNÍ KORPORACE DO LIKVIDACE.....	26
4.2 ZAHAJOVACÍ ROZVAHA A SOUPIS JMĚNÍ	26
4.2.1 Zahajovací rozvaha	26
4.2.2 Soupis jmění společnosti.....	27
4.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA V PRŮBĚHU LIKVIDACE	27
4.4 OZNÁMENÍ O VSTUPU OBCHODNÍ KORPORACE DO LIKVIDACE VĚŘITELŮM	27
4.4.1 Oznámení všem známým věřitelům společnosti.....	28
4.4.2 Oznámení v Obchodním věstníku	28
4.4.3 Oznámení o vstupu do likvidace obchodní korporace dalším subjektům	29
4.5 JEDNÁNÍ S BANKOU A VNITROPODNIKOVÁ ÚPRAVA VNITROPODNIKOVÝCH NOREM	29
4.6 LIKVIDAČNÍ PODSTATA A JEJÍ ZPENĚŽENÍ	29
4.7 PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY	30

4.8	USPOKOJENÍ VĚŘITELŮ	30
4.9	ÚSCHOVA DOKUMENTŮ LIKVIDACE	32
4.10	SOUDNÍ SPORY BĚHEM PRŮBĚHU LIKVIDACE	33
4.11	FINÁLNÍ ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE A SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	34
4.12	NÁVRH ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU	35
4.13	ZDANĚNÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU	35
4.14	KONEC LIKVIDACE	36
5	VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU	37
5.1	NÁVRH NA VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU	37
5.2	ZJEDNODUŠENÝ VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O.	40
6.1	OVLÁDANÁ SPOLEČNOST BETA S.R.O.	41
7	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	42
7.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY VE SPOLEČNOSTI	42
7.2	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY SPOLEČNOSTI	43
7.2.1	Horizontální a vertikální analýza společnosti	44
7.3	ANALÝZA VÝNOSŮ, NÁKLADŮ A VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	46
7.3.1	Výnosy	46
7.3.2	Náklady	47
7.3.3	Výsledek hospodaření	47
7.4	ANALÝZA EKONOMICKÝCH UKAZATELŮ	48
7.5	ANALÝZA BANKROTNÍ SITUACE SPOLEČNOSTI	50
7.6	HODNOCENÍ ANALÝZY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O.	52
8	ČINNOSTI SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE	53
8.1	VALNÁ HROMADA	53
8.2	PLÁNOVANÝ ROZPOČET VÝNOSŮ A NÁKLADŮ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI	54
8.2.1	Plán mzdových nákladů	54
8.2.2	Plán provozních nákladů	54
8.2.3	Specifické náklady	55
8.2.4	Výnosy	56
8.2.5	Daň z příjmu právnických osob	57
8.2.6	Likvidační zůstatek	58
8.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI K 31. 12. 2019	59
8.4	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ KE DNI SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2019	61
9	PRŮBĚH PROJEKTOVÉ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI	62
9.1	JMENOVÁNÍ LIKVIDÁTORA SPOLEČNOSTI	62

9.1.1	Plán likvidace společnosti sestavený likvidátorem společnosti	62
9.2	SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	63
9.3	ZVEŘEJNĚNÍ V OBCHODNÍM VĚSTNÍKU A OZNÁMENÍ FINANČNÍMU ÚŘADU VSTUP DO LIKVIDACE	64
9.4	ZPENĚŽENÍ AKTIV SPOLEČNOSTI.....	65
9.5	EVIDENCE ZNÁMÝCH POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ SPOLEČNOSTI.....	67
9.6	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. 12. 2020	68
9.6.1	Rozvaha k 31. 12. 2020.....	68
9.6.2	Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2020	70
9.6.3	Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2020.....	71
9.6.4	Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí	72
9.7	VÝVOJ EVIDENCE POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ V ROCE 2021	73
10	ČINNOSTI PŘED UKONČENÍM PROCESU LIKVIDACE SPOLEČNOSTI.....	75
10.1	STANOVENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU SPOLEČNOSTI, NÁVRHU NA JEHO ROZDĚLENÍ A SESTAVENÍ FINÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	75
10.1.1	Návrh rozdělení likvidačního zůstatku.....	76
10.1.2	Finální účetní závěrka společnosti	78
10.2	ŽÁDOST O ZRUŠENÍ ŽIVNOSTENSKÉHO OPRAVNĚNÍ	79
10.3	SOUHLAS S UKONČENÍM ČINNOSTI OD FINANČNÍHO ÚŘADU	79
10.4	ARCHIVACE DOKUMENTŮ LIKVIDOVANÉ SPOLEČNOSTI.....	80
10.5	ZRUŠENÍ REGISTRACE K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB.....	80
10.6	ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE SPOLEČNOSTI	81
11	ŽÁDOST O VÝMAZ SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU	82
12	ZHODNOCENÍ ČASOVÉ A NÁKLADOVÉ ANALÝZY SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. A TAKÉ ZHODNOCENÍ RIZIK A PŘÍNOSŮ LIKVIDACE.....	84
12.1	ANALÝZA RIZIK A PŘÍNOSŮ	84
12.2	NÁKLADOVÁ ANALÝZA	85
12.3	ČASOVÁ ANALÝZA	86
	ZÁVĚR	88
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	90
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	93
	SEZNAM OBRÁZKŮ	94
	SEZNAM TABULEK.....	95
	SEZNAM PŘÍLOH.....	97

ÚVOD

V době, kdy je svět ochromen pandemií, se mnohem častěji stává, že obchodním korporacím razantně klesá odbyt jejich výrobků anebo poptávka po jejich službách. V lepším případě má obchodní korporace vytvořenou dostatečnou finanční rezervu na přežití této krize, případně si tyto prostředky dokáže zajistit (například půjčkou od banky nebo restrukturalizací pracovních pozic, propuštěním brigádníků, odložením méně zbytných investic či jinou redukcí nákladů). V horším případě, kdy daný subjekt nemá finanční prostředky našetřené, a ani je není schopen sehnat jiným způsobem, (kromě vyjmenovaných příkladů například i osobním vkladem či podporou od mateřské společnosti, pokud obchodní korporace patří do nadnárodní korporace či nějakého koncernu), tak je nucen své podnikání ukončit a obchodní korporaci nechat zaniknout či prodat jiné společnosti.

Hlavním cílem diplomové práce je zpracování projektu likvidace obchodní společnosti z daňového, účetního a právního hlediska. Dílčími cíli je poté zhodnocení rizik a výnosů, které se k likvidaci obchodní společnosti vážou a zároveň i provedení časové a nákladové analýzy. V neposlední řadě je dílčím cílem celková analýza společnosti, která objasňuje důvody ke vstupu společnosti do likvidace.

Teoretická část se zaměřuje na stručný popis typů obchodních společností a družstev. Hlavní část teoretické části je zaměřena na daňové, právní a účetní aspekty týkající se likvidace obchodních společností a družstev. Detailněji je vymezen je pojem likvidátora, stejně jako jsou i specifikovány konkrétní právní, účetní a daňové kroky týkající se likvidace.

Praktická část se v první fázi zabývá analýzou konkrétní obchodní společnosti. Analýza bude zaměřena na představení společnosti, analýzu jejího hospodaření a také rozhodnutí vlastníka o vstupu společnosti do likvidace. V další části je konkrétní návrh řešení likvidace obchodní společnosti a to včetně všech kroků z právního, účetního a daňového hlediska. Návrh zahrnuje veškeré činnosti, které se obchodní společnosti týkají od vstupu do likvidace až do podání žádosti o výmaz z obchodního rejstříku.

Na závěr je provedena i nákladová, výnosová a časová analýza včetně popsání všech rizik a přínosů, které pro společnost plynou ze zvoleného postupu likvidace.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem diplomové práce je vyhotovení procesu likvidace společnosti, a to včetně účetních, daňových a právních aspektů. V závislosti na hlavním cíli diplomové práce jsou zpracovány dílčí cíle, kterými jsou představení likvidované společnosti, finanční analýza jejího vývoje a z ní plynoucí důvody, které vedly k likvidaci společnosti. Dalším dílčím cílem je sestavení plánovaných výnosů a nákladů a také zhodnocení přínosů a rizik, které se k likvidaci společnosti váží.

Cílů v diplomové práci bylo dosaženo za pomoci rešerše, analytických a teoretických metod.

Mezi základní metody použité v diplomové práci patří rešerše dostupné literatury, deskripce, analýza a komparace. Teoretická část je zpracována pomocí rešerše dostupné literatury. Na základě provedené analýzy byly všechny informace rozděleny na důležité a méně důležité, a to v závislosti na tom, jestli dokáží objasnit příčiny vzniku a průběhu událostí. Po analytickém rozdělení byly důležité informace pomocí syntézy podrobeny procesu zjišťování vazeb mezi jednotlivými prvky či informacemi. Díky syntéze byly odhaleny příčinné souvislosti a také funkční závislosti. Sběr dat byl využit zejména při kvalitativním výzkumu, kdy tato metoda sloužila k vyhodnocení stavu a také k analýze celkového hospodaření společnosti. Po kvalitativním výzkumu následovalo použití metody komparace, kdy byly zjišťovány jednotlivé shody mezi získanými daty, zejména ve finanční analýze. Pomocí komparace ovšem nebyly zjišťovány pouze shody mezi získanými daty, ale taktéž i odlišnosti. V celé diplomové práci je použita i metoda deskripce, kdy jednotlivě získaná data z ostatních metod byla díky této metodě postupně popisována. V celé diplomové práci jsou pro větší přehlednost zakomponovány a použity také tabulky.

Cílem této diplomové práce je zpracování projektu likvidace společnosti Alfa s.r.o. Ovšem informace prezentované v projektu likvidace lze využít i jinými společnostmi, než pouze společností uvedenou v projektu likvidace. Nezáleží, zda danou problematiku jiné společnosti aktuálně řeší či mají v plánu řešit, základní části průběhu likvidace jsou totiž stejné pro všechny společnosti. Rozdíl je tvořen jednotlivými specifiky pro každou společnost zvlášť.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍCH KORPORACÍ

U obchodních korporací je potřeba nutně rozlišovat nejen vznik společnosti, ale i jejich založení. Tyto pojmy nevyjadřují to stejné. Podobné je to i při konci existence obchodní korporace. Je potřeba rozlišovat mezi pojmy zrušení a zánik. V první fázi dochází ke zrušení obchodní korporace a poté následně k jejímu zániku. Z právního pohledu lze nalézt odpověď na otázky ohledně zrušení a zániku obchodních korporací primárně v občanském zákoníku, na který navazuje zákon o obchodních korporacích. Dalším významným zdrojem informací je zákon o přeměnách obchodních společností a družstev. V tomto zákoně se lze dočíst o fúzích, rozdělování podniku či převodu jmění na společníka. Je potřeba proto rozlišovat i to, zda obchodní korporace svoji činnost ukončuje úplně, nebo jen u ní dochází k určité restrukturalizaci. (Pokorná a kol., 2014, s. 101-102)

1.1 Zrušení obchodních společností a družstev

Zrušení je právní skutečnost, která podmiňuje ukončení existence dané společnosti či družstva. Orgány společností a družstev v této fázi uskutečňují aktivity, které směřují k zániku. (Eliáš, Pokorná a Dvořák, 2010, s. 75)

Naproti tomu likvidace znamená vypořádání majetkových poměrů obchodní korporace. Zahrnuje nejen prodej aktiv, vyrovnání závazků vůči věřitelům, ale i zastavení obchodování. Tento výčet následuje po zrušení společnosti, ale jen v případě, že společnost směřuje ke svému zániku. Pokud společnost například fúzuje s jinou společností, tak se mění pouze majetkové poměry ve společnosti a likvidace se jí netýká. (Berk a DeMarzo, 2014 s. 13)

Důvod k zrušení obchodní společnosti či družstva může být různý. Jedním z důvodů likvidace je splnění účelu společnosti nebo nemožnost realizovat podnikatelský záměr. Ze stejných důvodů může být ovšem zrušeno i družstvo. (Pilátova a kol., 2014, s. 10)

Zrušení obchodních společností a družstev lze rozdělit na dobrovolné a nucené nebo na zrušení s likvidací či bez likvidace.

Zrušení s likvidací – tato forma rušení subjektu míří k úplnému zániku společnosti či družstva. V zákoně existují důvody zrušení obchodní korporace:

- zrušení společnosti právním jednáním. O tomto je rozhodnuto především podle vůle daných společníků
- zrušení společnosti uplynutím doby, na kterou byla založena. Při sepisování zakladatelské listiny může být stanoveno, že se obchodní korporace zakládá na dobu určitou
- zrušením společnosti dosažením účelu. Opět může být dohodnuto v zakladatelské listině, že se obchodní korporace zakládá za nějakým účelem. Tímto účelem může být realizace konkrétního projektu a po jeho dokončení musí následovat zánik společnosti
- zvláštní důvody zrušení osobních společností
- rozhodnutí soudu.

Zrušení bez likvidace – naopak tato forma nemíří k úplnému zrušení. Firma sice zaniká, ale veškerý majetek přechází na nového vlastníka. (Pokorná, 2002, s. 17)

Dobrovolné zrušení – v tomto případě se musí shodnout všichni společníci, že firma bude zrušena či o tomto zrušení rozhodne kompetentní orgán dané společnosti. Důvodem takového rozhodnutí může být to, že obchodní korporace již splnila svůj účel, pro který byla založena.

Nucené zrušení – o nuceném zrušení rozhoduje soud. Důvody proč takto soud rozhodl, jsou vyjmenovány taxativně v zákoně. (Eliáš, Pokorná a Dvořák, 2010, s. 76), (Josková, Pravdová a Zacharová, 2017, s. 4-18)

1.2 Typy obchodních korporací

Korporací může být chápána jako legální entita. Podmínky pro vznik obchodní korporace jsou zakotveny v zákoně. V České republice jsou tyto podmínky stanoveny v zákoně o obchodních korporacích, kde lze nalézt navíc i typy obchodních korporací:

1.2.1 Osobní společnost

Mezi osobní společnosti se řadí veřejná obchodní společnost a komanditní společnost.

Veřejná obchodní společnost – musí být založena nejméně dvěma osobami. Práva a povinnosti zakladatelů se řídí podle sepsané společenské smlouvy. Ručení za dluhy společnosti nesou společníci, což znamená, že ručí společně a nerozdílně svým vlastním majetkem.

Komanditní společnost - od veřejné obchodní společnosti se liší zejména tím, že v těchto typech firem lze nalézt dva druhy společníků, a sice komplementáře a komanditisty. Souhrn výše vkladů komanditistů tvoří základní kapitál. Komplementáři navíc ručí za společnost i svým osobním majetkem, kdežto komanditisté jen do výše, do které nesplnili vkladové požadavky.

1.2.2 Kapitálová společnost

U kapitálových společností také existují dva typy podniků, a to:

Společnost s ručením omezeným – společnost může být založena pouze jedním společníkem nebo i více společníky. Minimální výše základního kapitálu může být 1 Kč. Oproti osobním společnostem ručí společníci za dluhy společnosti společně a nerozdílně, a to do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění závazku.

Akciová společnost – tuto formu využívají především kapitálově silné společnosti. I zde platí, že společnost může být založena pouze jedním zakladatelem. Základní kapitál je tvořen z akcií společnosti a v zákoně o obchodních korporacích je vymezena přesně jeho výše a to jak v korunách, tak i v eurech. Za závazky odpovídá akciová společnost celým majetkem, ale akcionáři za závazky společnosti neručí vůbec.

1.2.3 Družstvo

Družstvo lze definovat jako společenství neuzavřeného počtu osob založené za účelem podnikání či za účelem podpory svých členů. Základní kapitál je tvořen členskými vklady a jeho minimální výše není v zákoně stanovena. Za závazky odpovídá družstvo celým svým majetkem, členové statutárního orgánu za dluhy odpovídají pouze v případě, kdy jim soud prokáže, že nejednali s péčí řádného hospodáře. (Hrdý, Krechovská, 2016, s. 47 – 57), (Brealey, Myers a Allen, 2017, s. 5)

Pokud obchodní korporace vstoupí do likvidace, tak je potřeba z důvodů právních jistot ostatních účastníků oznámit tuto skutečnost všem, kteří s danou společností vstupují do styku. Podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob se do veřejného rejstříku zapisuje to, že obchodní korporace vstoupila do likvidace, dále se zapisuje jméno a sídlo likvidátora. Dalším povinným dodatkem je mít v názvu společnosti uvedeno slovní spojení „v likvidaci“. (Pokorná a kol., 2014, s. 106)

1.3 Právní úprava týkající se likvidace obchodních společností a družstev

Od 1. 1. 2014 platí nová právní úprava, která se týká likvidace obchodních korporací. Před rokem 2014 byla likvidace právnických osob upravena primárně ve starém občanském zákoníku. Nová právní úprava vychází zejména z:

- nového občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník)
- zákona o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech)
- zákona o mezinárodním právu soukromém (zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém).

Podle nového občanského zákoníku je cílem likvidace to, že dojde k vypořádání majetku zrušené obchodní korporace, neboli likvidační podstaty, vyrovnání závazků a naložení s čistým majetkovým zůstatkem, tedy likvidačním zůstatkem.

Závazkem je podle nového občanského zákoníku myšlen nárok věřitele vůči dlužníkovi na určité plnění jako na pohledávku a dlužník je povinen toto právo uspokojit splněním dluhu. Předmětem plnění je tedy dluh, věřitel je osobou, které má být dluh splněn. Závazek vzniká zejména smlouvou (právním jednáním).

Obchodní korporace vstupuje do likvidace dnem, kdy je zrušena, nebo dnem, kdy je prohlášena za neplatnou. Podmínky, kdy může být obchodní korporace prohlášena za neplatnou, jsou uvedeny v zákoně o obchodních korporacích, konkrétně v 10. díle, paragrafu 92, nezpůsobilost k právním jednáním jednoho ze společníků a tak dále. (Pilátová a kol., 2014, s. 36-44), (Josková a Pravda, 2014, s. 31), (Padrnos, 2014, s. 11)

2 PŘÍPRAVA OBCHODNÍ KORPORACE NA ZRUŠENÍ A JEJÍ ZÁNİK

Zda vlastník či vlastníci obchodní korporace uvažují nad likvidací své společnosti, lze předvídat nejen z finančních výsledků společnosti, ale i z vlastnictví firmy. Pokud je vlastníkem firmy jiná právnická osoba, či jiný subjekt ze zahraničí a ten vidí, že se mu v České republice podnikání nedaří, bude mít mnohem lehčí rozhodování o tom, zda svoji pobočku zruší či nikoliv. Oproti tomu subjekt, který podniká v tuzemsku a který navíc má k společnosti osobní vztah, se bude snažit společnosti před likvidací uchránit. Pokud se obchodní korporace připravuje na zrušení společnosti a její následný zánik, tak v první řadě musí rozšířit orgány společnosti o likvidátora. Likvidátor musí být zvolen na valné hromadě a se stanovením do funkce souhlasit. (Josková, Pravdová a Zacharová, 2017, s. 24), (Stef a Zenou, 2021)

2.1 Likvidátor

Likvidátorem může být jak osoba fyzická, právnická, člen statutárního orgánu, společník, tak také i třetí osoba. Ve většině případů je ale likvidátor fyzickou osobou. Zároveň musí likvidátor splňovat určité požadavky, které jsou určeny stejně jako pro členy statutárních orgánů. Příkladem těchto požadavků může být bezúhonnost, svéprávnost a tak zvaná diskvalifikační překážka.

Svéprávnost – je jednou ze všeobecných podmínek. Podle občanského zákoníku lze definovat svéprávnost jako způsobilost nabývat právním jednáním pro sebe práva a zavazovat se k povinnostem. Plná svéprávnost je dosažena zletilostí. Je možné i dosáhnout plné svéprávnosti i před dosažením zletilosti, a to přiznáním svéprávnosti nebo uzavřením manželství.

Diskvalifikační překážka – je rozhodnutí insolvenčního soudu o tom, že člen statutárního orgánu společnosti, která je v úpadku, má zakázáno vykonávat tuto činnost po dobu tří let (od rozhodnutí o diskvalifikaci), vykonávat funkci člena statutárního orgánu jakékoliv jiné obchodní korporace, anebo být v nějakém obdobném postavení, což znamená i vykonávání funkce likvidátora.

Likvidátor může být stanoven i soudním rozhodnutím. Nemusí být tedy zvolen pouze statutárním orgánem dané korporace. Soud může likvidátora stanovit pouze z důvodů určených zákonem:

- soud rozhodl o zrušení obchodní korporace a jejím následném vstupu do likvidace
- právnická osoba sice vstoupila do likvidace, ale příslušným orgánem společnosti nebyl jmenován žádný likvidátor
- soud obdržel návrh na odvolání stanoveného likvidátora a následné ustanovení likvidátora nového, jelikož nynější likvidátor neplní řádně své povinnosti. (Pokorná a kol., 2014, s. 106-108), (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 24-30)

2.1.1 Povolání likvidátora statutárním orgánem

Likvidátor je jmenován na základě obchodněprávního vztahu, nikoliv na základě pracovněprávního vztahu. Je jmenován do funkce orgánem, který to má v kompetenci. Orgán, který povolává likvidátora, se u jednotlivých právních forem liší. (Kratochvílová, 2002, s. 21)

Veřejná obchodní společnost - povolání likvidátora je v působnosti všech společníků, pokud není společenskou smlouvou zaležen statutární orgán.

Komanditní společnost – řídí se úpravou veřejné obchodní společnosti, což znamená, že pokud není společenskou smlouvou určeno jinak, tak se na hlasování podílejí všichni a to jak komplementáři, tak i komanditisté. Přitom každá skupina hlasuje zvlášť.

Společnost s ručením omezeným – o povolání likvidátora rozhodují jednatelé či jednatel. Ovšem může být stanoveno společenskou smlouvou, že volit likvidátora může valná hromada.

Akciová společnost – o povolání likvidátora rozhoduje představenstvo společnosti. Opět ale může být stanoveno společenskou smlouvou, že likvidátor může být volen valnou hromadou. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 31-32)

Družstvo – stejně jako u obchodních společností, tak i u družstev je ukončení existence dělena na dvě fáze. Družstvo může být zrušeno usnesením členské schůze. V tomto případě je z členské schůze potřeba pořídit notářský zápis. Mezi další způsoby zrušení družstva se řadí rozhodnutí soudu o zrušení družstva, uplynutím doby zřízení družstva či dosažením účelu družstva. Likvidátor je povoláván na základě rozhodnutí členské schůze. (Lochmanová, 2011, s. 188-189)

2.1.2 Jmenování likvidátora soudem

Soudce jmenuje likvidátora v případě, že soud o likvidaci obchodní korporace rozhodl, či orgán společnosti sice o likvidaci společnosti rozhodl, ale likvidátora nepovolal.

Rozhodnutí soudu o zrušení společnosti – většinou soud takto jedná, pokud korporace porušuje zákonná pravidla a lze u ní pozorovat znaky nefunkční společnosti.

Dobrovolné zrušení společnosti – nepovolání likvidátora, tedy neschopnost se dohodnout na jmenování likvidátora, může značit neuspořádané poměry v korporaci. Proto do tohoto jednání zasahuje soud a likvidátora jmenuje sám.

Jmenováním likvidátora nezanikají funkce ostatních členů statutárního orgánu, nýbrž tyto členové nadále zůstávají v organizaci a je jim vymezena kompetence pro řešení interních záležitostí, které podporují likvidaci obchodní korporace.

Jelikož může být ustanoveno i více likvidátorů u jedné obchodní korporace, tak by likvidátor měl postupovat s péčí řádného hospodáře, což pro něj znamená, že nesmí porušovat například podmínku vzájemné spolupráce, která by mohla činnost ostatních likvidátorů negativně ovlivnit. Zároveň by si měli likvidátoři rozdělit kompetence podle svých oborů, poté určenou oblast spravuje pouze zvolený likvidátor. Ostatní likvidátoři ale mají povinnost na něj dohlížet.

Z občanského zákona a ani ze zákona o obchodních korporacích nevyplývá, kolik likvidátorů by mělo být stanoveno, respektive kolik likvidátorů je nezbytných. Nicméně počet likvidátorů může být stanoven ve společenské smlouvě. Pokud je k likvidaci obchodní korporace jmenováno více likvidátorů, tak tvoří jeden kolektivní orgán, který rozhoduje ve sboru. To znamená, že se každý likvidátor podílí na rozhodování. Zároveň všichni likvidátoři jsou informováni o rozhodování a mají možnost se na tomto rozhodování podílet. Můžou rozhodovat na základě zasedání, k čemuž je potřeba fyzická přítomnost likvidátora na zasedání, nebo mimo zasedání, (v písemné formě), ale opět pouze osobně. Rozhodnutí se volí na základě většiny hlasů zúčastněných likvidátorů. (Pokorná a kol., 2014, s. 106-107), (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 33)

2.2 Průběh likvidace z pohledu likvidátora

Při likvidaci dodržuje likvidátor určité postupy:

- jakmile je likvidátor ustanoven, tak oznámí vstup obchodní korporace do likvidace všem známým věřitelům
- bez zbytečných průtahů zveřejní likvidátor oznámení o vstupu právnické osoby do likvidace společně s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky, a to ve lhůtě do tří měsíců od zveřejnění této informace. Tuto informaci navíc likvidátor zveřejní nejméně dvakrát a to s dvoutýdenním odstupem
- v den, kdy společnost vstoupila do likvidace, tak likvidátor sestaví zahajovací rozvahu dané společnosti a provede soupis celého jmění společnosti
- soupis celého jmění obchodní korporace předá likvidátor všem věřitelům, kterými o to bude požádán
- pokud během likvidace bude likvidátorem zjištěno, že společnost je v úpadku, likvidátor podá insolvenční návrh
- nakonec likvidátor vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace, kde shrnuje postup likvidace, jak bylo s majetkem likvidované společnosti zacházeno nebo či zůstal po uspokojení všech věřitelů nějaký likvidační zůstatek k rozdělení a jeho následný návrh na rozdělení tohoto zůstatku. (Ondřejová a kol. 2014, s. 131-132)

2.2.1 Insolvenční návrh

Insolvenční řízení je řízením návrhovým a proto jej nemůže insolvenční soud začít sám z vlastní iniciativy. Stejně tak nemůže být zahájeno, ani kdyby o zahájení žádal jiný veřejnoprávní subjekt. (Hásová a Moravec, 2013, s. 61)

Insolvenční návrh se podává k insolvenčnímu soudu, který rozhoduje o tom, zda bude úpadek společnosti řešen konkursem. Konkurs může být zrušen, jestliže majetek dlužníka je nedostatečný. Za nedostatečný majetek dlužníka se považuje, když likvidovaná společnost má více věřitelů a závazky nejsou uhrazeny více než 30 dní a zároveň likvidovaná společnost není schopna tyto závazky plnit. (Nálevka, 2017), (Ondřejová a kol., 2014, s. 132)

2.3 Zánik funkce likvidátora

Ať už z jakéhokoliv důvodu funkce likvidátora ve společnosti zanikla, tak je příslušný orgán povinen povolat v co nejkratší době likvidátora nového.

Možnostmi, jak funkce likvidátora může zaniknout, jsou smrt likvidátora, odvolání, odstoupení z funkce, případně nemožnost vykonávat danou funkci. (Kurka a Paříková, 2014, s. 54-55)

2.4 Odměna likvidátora

Výše odměny a způsob výplaty pro likvidátora záleží na tom, kdo jej povolal. Ten totiž určuje tyto podmínky. Způsob určení odměny se liší v návaznosti, jestli je likvidátor jmenován soudem či povolán příslušným orgánem společnosti. Mimo jiné platí ještě vedlejší ustanovení, které určuje rozdílná pravidla pro odměnu likvidátora v tom případě, že bylo zahájeno insolvenční řízení.

Pokud je likvidátor jmenován příslušným orgánem dané společnosti, tak není stanovena maximální a ani minimální výše úplaty. Nicméně lze stanovit nějaké modely pro určení výše odměny, například:

- odměna sjednaná v návaznosti na hodinovou sazbu. Výše odměny se pak odvíjí od skutečně stráveného času při likvidaci společnosti
- procentuální částka odměny z likvidačního zůstatku
- pevná výše odměny.

Pokud je likvidátor jmenován soudem, pak se pro tyto účely použije ustanovení nařízení vlády č. 351/2013 Sb. V tomto případě je výše odměny určena podle čistého majetkového zůstatku společnosti, který z likvidace vplyne.

Dále má právo likvidátor na náhradu účelně vynaložených nákladů. (Josková, Pravdová, Zachardová, 2017, s. 64-67).

3 POVINNOSTI OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A DRUŽSTEV PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE

Z pohledu účetního i daňového aspektu není vhodné vstup společnosti do likvidace nijak uspěchat. Naopak po souhlasu společníků ohledně likvidace obchodní korporace by vedení společnosti mělo rozhodnout, jaké kroky podnikne ještě před vstupem do likvidace. Z pohledu účetních a daňových aspektů společnosti nic nebrání začít podnikat kroky, které by i tak musela během likvidace splnit. Může se jednat o rozprodávání majetku, vypořádání pohledávek či závazku se zaměstnanci, odběrateli respektive dodavateli nebo ukončování pracovních poměrů. Například likviditou aktiv by se měl podnik určitě zabývat. Měl by si analyzovat svůj současný stav a vyhodnotit, zda jsou aktiva více či méně likvidní, případně jaká část aktiv převažuje a pak podle tohoto faktu a také podle finanční tísně volit správný postup. Ovšem s tímto rozprodáváním majetku souvisí riziko, a sice že při rozprodávání majetku může společnost začít svůj majetek rozprodávat až moc rychle a za velmi nízké ceny, než bývá obvyklé. Likvidace obchodní korporace začíná běžet ode dne zrušení společnosti. Toto datum je důležité zejména kvůli splnění účetních a daňových povinností. Přehled povinností je zobrazen v tabulce č. 1. (Truhlářová, 2013), (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 164), (Nishihara a Shibata, 2019), (Nishihara a Shibata, 2021)

Tabulka 1 Účetní a daňové povinnosti před vstupem do likvidace (Vlastní zpracování s využitím informací Truhlářová, 2013)

Daňová/účetní povinnost	Čas	Vyhotovitel	Datum
Mimořádná účetní závěrka	Bez odkladu, limitováno daňovým přiznáním	Statutární orgán, likvidátor	Den předcházející dni vstupu do likvidace
Daňové tvrzení k dani z příjmu právnických osob	Do konce měsíce, který následuje po měsíci, kdy společnost vstoupila do likvidace	Statutární orgán, likvidátor	Den předcházející dni vstupu do likvidace
Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	Do konce měsíce, který následuje po měsíci, kdy společnost vstoupila do likvidace	Statutární orgán, likvidátor	Den předcházející dni vstupu do likvidace
Vyúčtování daně z příjmu a srážkové daně	Do konce měsíce, který následuje po měsíci, kdy společnost vstoupila do likvidace	Statutární orgán, likvidátor	Den předcházející dni vstupu do likvidace
Silniční daň	Do konce měsíce, který následuje po měsíci, kdy společnost vstoupila do likvidace	Statutární orgán, likvidátor	Den předcházející dni vstupu do likvidace

Mimořádná účetní závěrka – podle Českého účetního standartu pro podnikatele č. 021 má společnost povinnost ke dni, který následuje před dnem vstupu do likvidace, sestavit mimořádnou účetní závěrku. Navíc i k tomuto dni účetní jednotka uzavře všechny účetní knihy. (Businesscenter.cz, © 1998 – 2021)

Jak dále vyplývá z tabulky číslo 1, obchodní korporace je povinna podat do 30 dní od vstupu do likvidace daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob, k DPH, k dani silniční a k srážkové dani. Zároveň dle daňového řádu dochází k sjednocení lhůt, což znamená, že společnost má povinnost podat přiznání i za období, u kterých ještě neuběhla lhůta pro jejich podání. Dále má společnost povinnost oznámit do 8 dnů tuto informaci zdravotním pojišťovnám a příslušné správě sociálního zabezpečení a do 15 dnů také příslušnému finančnímu úřadu. (Ondřej a kol., 2017, s. 236-239), (Kurzy.cz, © 2000 – 2021), (Zákony pro lidi, © AION CS, s.r.o. 2010-2021), (Zákony.cz, © 2021 Heagl)

3.1 Zákon o dani z příjmu

Výsledek hospodaření pro zjištění základu daně za zdaňovací období se upraví o:

- zůstatky z vytvořených rezerv, a to za předpokladu, že se nezúčtují v době likvidace společnosti
- zůstatky opravných položek, které opět nebudou zúčtovány v době likvidace
- zůstatky účtů časových rozlišení, jestliže opět nebudou prokazatelně zúčtovány v době likvidace společnosti.

Polovina ročních daňových odpisů - lze uplatnit pouze poloviční odpis z ročního odpisu, který je vypočítán z majetku evidovaného v aktivech společnosti na počátku příslušného zdaňovacího období. Poloviční roční odpis se uplatní v daňovém přiznání, které se stanovuje ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace.

Zálohy na daň z příjmu - při likvidaci je povinností obchodní korporace dopočítat zálohu na daň z příjmu sama, a to jakoby se týkala období 12 měsíců. Výpočet se provádí tak, že se poslední známá daňová povinnost vydělí počtem měsíců, za které poplatník pobíral příjmy, které podléhají dani, a vynásobí se dvanácti. Pokud na základě podání daňového přiznání vznikne přeplatek na zálohách, musí o něj poplatník požádat.

Při účtování nákladů na vrub či ve prospěch je potřeba zvážit, zda-li se jedná o náklad daňově uznatelný či nikoliv. V tabulce č. 2 je uveden vliv nákladů na základ daně z příjmů. (Pilátova a kol., 2014, s. 162-169)

Tabulka 2 Vliv rezerv, opravných položek a účtů časového rozlišení na účetnictví a základ daně z příjmů (Pilátová a kol., 2014, s. 163)

Konkrétní položka a její zachycení v účetnictví	Rozpuštění (zúčtování této položky)	Vliv na základ daně z příjmu
45(1) – Rezervy podle zákona o rezervách	55(2) – Tvorba a zúčtování rezerv podle ZOR	Hodnota ovlivňující základ daně z příjmů
45(9) – Ostatní rezervy	55(4) – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv 57(4) – Tvorba a zúčtování finančních rezerv 58(4) – Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Hodnota neovlivňující základ daně
391 – Daňová opravná položka k pohledávkám rezervy	55(8) – Tvorba a zúčtování daňových opravných položek	Hodnota ovlivňující základ daně z příjmu
392 – Opravné položky ostatní	55(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek	Hodnota neovlivňující základ daně z příjmu
09x – Opravné položky k dlouhodobému majetku	55(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek 57(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti 58(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné oblasti	Hodnota neovlivňující základ daně z příjmu
19x – Opravné položky k zásobám	55(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek 58(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	Hodnota neovlivňující základ daně z příjmu
29x – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	57(9) – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti	Hodnota neovlivňující základ daně z příjmu

4 PRŮBĚH LIKVIDACE OBCHODNÍCH KORPORACÍ

Poté, co se obchodní korporace připravila ke vstupu do likvidace a stanovila likvidátora, případně jí byl likvidátor přidělen soudem, nastává samotný proces likvidace společnosti.

V prvním kroku likvidátor přebírá likvidovanou společnost, sestaví zahajovací rozvahu, plán a rozpočet likvidace a oznámí, že společnost vstoupila do likvidace. (Pelikán, 2011, s. 47)

4.1 Zápis vstupu obchodní korporace do likvidace

Návrh na zápis podává likvidátor společnosti, nebo pokud ještě likvidátor nebyl povolán, tak všichni členové statutárního orgánu. Navrhovatel je obchodní korporace, která je určena ke zrušení.

Zároveň je potřebné založit rozhodnutí o zrušení společnosti do sbírky listin, také je potřeba do sbírky listin založit i rozhodnutí o volbě likvidátora. Pokud ovšem o zrušení obchodní korporace rozhodl soud, tak se zapisuje požadovaný údaj do obchodního rejstříku. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 82-83)

4.2 Zahajovací rozvaha a soupis jmění

4.2.1 Zahajovací rozvaha

Zahajovací rozvahu a soupis jmění sestavuje likvidátor společnosti. Zahajovací rozvaha vychází přitom z informací poskytnutých v účetní závěrce, která byla sestavena ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, dále i z inventarizace majetku a závazků. Měla by být provedena i fyzická a dokladová inventura majetku. Zahajovací rozvaha by měla splňovat podmínku bilanční kontinuity, což znamená, že zůstatky, které byly v mimořádné účetní závěrce by měly navazovat na zůstatky v zahajovací rozvaze. Pro účely správného odhadu výnosů by měla společnost ocenit aktiva v reálné hodnotě. (Pilátová a kol., 2014, s. 167-169)

Reálné ocenění aktiv:

pozemky a stavby – oceňuje soudní znalec

stroje a zařízení – oceňuje soudní znalec jen za předpokladu, že je v plánu prodávat stroj nebo zařízení státnímu podniku. V ostatních případech nemusí být oceněno soudním znalcem

drobný dlouhodobý majetek – je možné ocenit znaleckým odhadem

dlouhodobý finanční majetek – oceňuje se v nominální hodnotě

zásoby – oceňování zásob je velmi různorodé. Záleží na stáří a využitelnosti zásob. Nejlepším způsobem prodeje zásob je prodej zásob se slevou v nějakém větším množství či po více druzích.

Je potřeba si uvědomit, že pokud je prodejní cena aktiv zmíněných výše nižší, než je účetní hodnota daného majetku, tak pro účely daně z příjmu není rozdíl daňově uznatelným nákladem. (Pelikán, 2011, s. 45-47)

4.2.2 Soupis jmění společnosti

Soupis jmění společnosti zahrnuje veškerý majetek a dluhy. Funkcí soupisu jmění společnosti je poskytnutí detailního přehledu o majetku a závazcích. Kromě toho poskytuje věřitelům informaci o tom, zda bude jejich pohledávka uspokojena či nikoliv. Soupis by se měl sestavovat bez zbytečného odkladu. O soupis jmění společnosti může požádat kdokoliv z věřitelů. Soupis jmění by měl být i pravidelně aktualizován. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 83)

4.3 Účetní závěrka v průběhu likvidace

Nezáleží, jestli je společnost v likvidaci nebo není, účetní závěrka a daňové přiznání musí dělat vždy. Je potřeba pamatovat, že u poplatníků, u kterých dochází ke zrušení s likvidací, je základem daně výsledek hospodaření z likvidace. Podmínky k sestavení účetní závěrky likvidované společnosti lze nalézt ve vyhlášce č. 500/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V této vyhlášce je stanoveno, že společnost uvádí místo informací za minulé účetní období informace ze zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace. Ve výkaze zisku a ztrát se uvádějí informace pouze z běžného účetního období. (Pilátová a kol., 2014, s. 171-172), (Zákony pro lidi, © AION CS, s.r.o. 2010-2021)

4.4 Oznámení o vstupu obchodní korporace do likvidace věřitelům

Oznámení lze rozdělit do tří kapitol, a to sice na oznámení všem známým věřitelům společnosti, oznámení v Obchodním věstníku a oznámení dalším subjektům.

4.4.1 Oznámení všem známým věřitelům společnosti

Pod tímto pojmem si je potřeba představit spíše známou pohledávku nežli pojem známý věřitel. Pro likvidátora se jedná o známou pohledávku, jestliže:

- je jí možné zjistit z podkladů společnosti
- existuje alespoň přibližná výše pohledávky
- je známá pohledávka, i přestože věřitel znám není.

Povinností likvidátora je tedy seznámení se s podklady společnosti, které se týkají daného tématu.

Znamé věřitele musí likvidátor společnosti podle občanského zákoníku kontaktovat adresně a sdělit jim informaci o vstupu společnosti do likvidace. Ze zákona ovšem neplyne forma sdělení této informace. Součástí sdělení ovšem musí být oznámení o vstupu společnosti do likvidace, den vstupu do likvidace, důvod vstupu do likvidace a tak dále. Stane-li se, že likvidátor známé věřitele zapomene kontaktovat, tak i přesto jejich nárok na uhrazení pohledávky nezaniká. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 85-86)

4.4.2 Oznámení v Obchodním věstníku

Je potřeba od sebe oddělovat pojmy obchodní rejstřík a Obchodní věstník. Obchodní rejstřík je pod správou Ministerstva vnitra České republiky. Jsou v něm zapsané subjekty podnikatelské i nepodnikatelské. Kdežto v Obchodním věstníku je zveřejňováno, zda subjekt vstupuje do likvidace či jiné informace. (Obchodní věstník, *Economia a.s.*)

Vždy je povinností likvidátora zveřejnit i oznámení v Obchodním věstníku. Oznámení muselo být před úpravou zákona v roce 2019 zveřejněno dvakrát a mezi prvním a druhým zveřejněním musí být doba delší než dva týdny. V současnosti platí povinnost zveřejnit oznámení a výzvu k přihlášení pohledávek pouze jedenkrát za celou dobu likvidace. V Obchodním věstníku musí být zveřejněno:

- vstup společnosti do likvidace. Společnost musí být identifikována
- výzva k přihlášení pohledávek. Ve výzvě je dále specifikována délka lhůty pro přihlášení, která je stanovena na minimálně 3 měsíce a den stanovený na začátek běhu lhůty. Pokud není stanoveno, tak je jím den, kdy je oznámení zveřejněno podruhé.

Pokud by likvidátor zapomněl zveřejnit výzvu v Obchodním věstníku, tak je to důvodem k zamítnutí žádosti o výmaz z obchodního rejstříku. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 88)

4.4.3 Oznámení o vstupu do likvidace obchodní korporace dalším subjektům

Dále má likvidátor povinnost oznámit skutečnost o vstupu do likvidace i orgánům veřejné moci. Orgány veřejné moci jsou v tomto případě chápány zdravotní pojišťovny, finanční úřad a správa sociálního zabezpečení. Povinnost oznámit vstup obchodní korporace do likvidace může také vycházet z uzavřených smluv. Smlouvy musí proto likvidátor důkladně projít, jelikož neoznámení takové informace může být tvrdě postihováno. Tento typ smluv je zejména uzavírán s bankovními institucemi. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 88)

4.5 Jednání s bankou a vnitropodniková úprava vnitropodnikových norem

Úkolem likvidátora je prostudovat úvěrové smlouvy a připravit se i na jednání s bankou. Likvidátor může například vyjednat účelový úvěr místo kontokorentního úvěrování za předpokladu, že likvidátor prokáže bance dostatečné finanční prostředky na poskytnutí účelového úvěru. Dále by měl likvidátor postupně rušit i bankovní účty, které už společnost nebude využívat. V oblasti vnitropodnikových norem likvidátor nařídí utlumení všech obchodních a výrobních činností likvidovaného podniku, zajistí změny podpisových vzorů, zruší či upraví vnitropodnikové příkazy a ponechá v platnosti ty příkazy, jež jsou nezbytné pro fungování společnosti. Zároveň likvidátor vypracuje postup rušení organizačních útvarů. (Pelikán, 2011, s. 59-60)

4.6 Likvidační podstata a její zpeněžení

Občanský zákoník určuje povinnost vypořádat se s ostatními subjekty. Jedním ze způsobů je zpeněžení majetku, a to v minimálním rozsahu, který uspokojí peněžitě dluhy společnosti. Pokud se jedná o nepeněžitě plnění, je likvidátor povinen poskytnout nepeněžitě plnění. Likvidátor musí zpeněžováním dosáhnout nejvyššího možného výnosu. Postup zpeněžení likvidační podstaty si ovšem likvidátor zvolí sám. Nový občanský zákoník stanovuje i postup pro speciální případy, které se týkají zpeněžení majetku. Příkladem, kdy občanský zákoník stanoví postup ve speciálních případech je situace, kdy se majetek nedaří zpeněžit).

Způsoby zpeněžení likvidační podstaty:

- zpeněžení pohledávek, kdy se nejedná pouze o pohledávky za odběrateli likvidované společnosti, ale také i o pohledávky, které dosud nebyly uplatněny. Touto uplatněnou pohledávkou může být náhrada škody
- prodej jednotlivých majetků společnosti. Prodej majetku lze rozdělit na prodej přímý, kdy likvidovaná společnost přímo uzavírá smlouvu s kupujícím, a to za ujednaných podmínek stanovených likvidátorem, dobrovolnou dražbou, veřejnou soutěží či prodejem celého závodu. V případě prodeje celého závodu může podnik dále fungovat, jelikož se předpokládá, že po prodeji by nový vlastník v podnikání pokračoval. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 89-91)

4.7 Pracovněprávní vztahy

Likvidátor přebráním likvidovaného podniku zároveň i přebírá závazky ze smluvních vztahů společnosti. Ve smyslu profesionálního jednání by měl likvidátor oznámit všem zaměstnancům postup likvidace, zejména potom důvody, které povedou k vypovězení pracovních smluv.

Současně by měl likvidátor vypracovat plán postupného propouštění zaměstnanců. (Pelikán, 2011, s. 55-56)

Pracovní poměr musí být do zániku společnosti ukončen. Ukončení pracovního poměru lze udělat tak, že pracovní poměr skončí dohodou, což je pro zaměstnavatele nejjednodušší způsob ukončení pracovního poměru. Dalším způsobem je, že zaměstnanec dostane od zaměstnavatele výpověď, například když zaměstnanec nechce přistoupit na dohodu, anebo smrtí fyzické osoby jako zaměstnavatele. Zároveň je potřeba po ukončení pracovního poměru se zaměstnancem nahlásit tyto skutečnosti i na zdravotní pojišťovnu a na sociální pojišťovnu. Zaměstnavatel by neměl opomenout vystavit svým zaměstnancům při jejich konci ve firmě, potvrzení o zdanitelných příjmech. (Ondřej a kol., 2017, s. 123-126)

4.8 Uspokojení věřitelů

Je cílem celé likvidace. Zákon na tuto problematiku aplikuje ochranu práv věřitelů. Jedním ze způsobů ochrany práv věřitelů je skutečnost, že majetek společnosti nesmí být rozdělen mezi společníky dříve, než jsou uspokojeni všichni věřitelé. To, že obchodní korporace vstoupí do likvidace, nemá žádný dopad na dluhy společnosti. Nový občanský zákoník

navíc nestanovuje žádná pravidla o pořadí vypořádání věřitelů, jelikož předpokládá, že likvidovaná společnost má dostatek finančních zdrojů k jejich uspokojení na rozdíl od insolvenčního zákona. Výjimku tvoří zrušení konkursu, kdy se zjistí, že majetek likvidované společnosti není schopen uhradit všechny dluhy. Uspokojení dluhů vůči věřitelům je splněno jejich vyrovnáním. Sporné dluhy zajistí likvidátor.

Pohledávky vůči věřitelům lze rozdělit do kategorií:

Pohledávky splatné – splatnou pohledávku likvidátor uspokojí, a to buď zaplacením pohledávky či jejím zápočtem. Pokud ovšem věřitel odmítne plnění pohledávky od likvidované společnosti, tak jí likvidátor splní tak, že jí k sobě uloží do úschovy. Pohledávka je splatná v den splatnosti.

Pohledávky nesplatné – v tomto případě by měl likvidátor zvážit možnost dřívějšího splacení pohledávky. Pokud se likvidátor s věřitelem nedohodnou na dřívější splatnosti dluhu, tak je povinen likvidátor poskytnout dostatečnou jistotu věřiteli, že mu bude pohledávka včas uhrazena.

Sporné pohledávky – jedná se o pohledávky, u kterých likvidovaná společnost rozporuje jejich výši či jejich obsah. Pokud je rozpor v oblasti ceny pohledávky, likvidátor je povinen plnit pohledávku do výše, která není sporná. Likvidátor má povinnost při přezkumu pohledávky postupovat s péčí řádného hospodáře.

Dostatečná jistota – poskytnutí dostatečné jistoty není v zákoně podrobně stanoveno. Dostatečná jistota může být například zřízení zástavního práva či formou ručení, uložením peněz do úschovy nebo pomocí zástavního práva. Výše jistoty by měla odpovídat výši pohledávky.

Pohledávky promlčené – promlčení pohledávky neznamena automaticky, že pohledávka nemusí být splněna. Možností likvidátora je i uznání dluhu společnosti, a tím založení vyvratitelné právní domněnky, kdy se důkazní břemeno, že dluh neexistuje, přesouvá na likvidovanou společnost.

Společníci – společníky lze rozdělit do dvou skupin. První skupina je tvořena společníky, u kterých nejsou jejich pohledávky tvořeny přímo z účasti v likvidované společnosti. V této chvíli jsou chápáni společníci jako ostatní věřitelé. Druhou skupinou jsou společníci, kteří mají pohledávku za likvidovanou společností z důvodu členství v této společnosti. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 94-101)

Zároveň je důležité i pamatovat, že pokud se jedná o vztahy se zaměstnanci, tak podle zákona jsou tyto vypořádání chápány jako přednostní. Navíc výpovědi ze strany zaměstnavatele vzniká zaměstnanci nárok na odstupné, což je další finanční zátěž pro likvidovanou společnost. (rutland & partners, © rutland & partners)

4.9 Úschova dokumentů likvidace

Likvidovaná společnost by měla vycházet při úschově dokumentů dle hranic stanovených zákonem. Jedná se zejména o zákony:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního pojištění
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě. (INCA, © 2012 INCA CZ s.r.o. – Účetní, daňové a ekonomické poradenství)

Povinností likvidátora je zajistit, aby určité dokumenty likvidované společnosti zůstaly uchovány. Problémem úschovy je, že různé dokumenty musí mít různou dobu, po kterou jsou podle zákona uschovány.

Mezi dokumenty, které jsou potřeba podle zákona uschovat, patří:

- konečná zpráva likvidátora o průběhu likvidace společnosti, způsob použití likvidačního zůstatku a konečná účetní rozvaha likvidované společnosti. Doba úschovy je dle zákona o obchodních korporacích stanovena na 10 let od doby zániku společnosti
- výroční zprávy a účetní závěrky musí být podle zákona o účetnictví uloženy v archivu po dobu nejméně 10 let od konce účetního období
- účetní podklady musí být uchovány nejméně 5 let po konci účetního období podle zákona o účetnictví. Účetními podklady jsou myšleny účetní záznamy, účetní knihy, inventurní soupisy, přehledy majetku, účtový rozvrh a odpisové plány
- účetní záznamy, které dokládají, že likvidovaná společnost vedla účetnictví. Podle zákona o účetnictví je povinnost uchovat záznamy po dobu pěti let
- účetní záznamy, které stanovují podklady pro odvod pojistného. Podle zákona o sociálním zabezpečení je povinnost uchovat účetní záznamy po dobu 10 let

- podklady a dokumenty o údajích, které stanovují odvod pojistného na sociální zabezpečení. Nutnost uschovat dokumenty je 30 let podle zákona o sociálním zabezpečení. Jedná se zejména o mzdové listy a evidenční listy důchodového pojištění. Likvidátor oznamuje okresní správě sociálního zabezpečení informaci, kde jsou podklady a dokumenty uloženy.

Ostatní dokumenty, které nemusí být uschovány, případně u nich uplynula doba, po kterou mají být uschovány, likvidátor zničí. (Ondřej a kol., 2017, s. 126-128), (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 102-103)

4.10 Soudní spory během průběhu likvidace

I když je obchodní korporace v likvidaci má stále pořád právní osobnost a tím pádem je způsobilá být účastníkem všech druhů civilního řízení. Až výmaz společnosti z obchodního rejstříku vede u obchodní korporace ke ztrátě právní osobnosti. Pokud se obchodní korporace během likvidace účastní soudního sporu, jedná za společnost vždy likvidátor společnosti. Pokud obchodní korporace povolala více než jednoho likvidátora, tak za obchodní korporaci jedná pouze jediný likvidátor. Ustanovený likvidátor má ovšem právo určit zástupce, který bude jménem likvidované obchodní korporace jednat. Typickým příkladem zástupce obchodní korporace, kterého likvidátor jmenuje pro zastupování společnosti v soudním sporu, je advokát. Soudní spory lze rozdělit na tři kategorie, a sice na sporné a nesporné řízení a na rejstříkové řízení.

Sporné řízení – likvidovaná obchodní korporace se jej může účastnit jak v roli žalobce, tak i v roli žalované společnosti. Jelikož má likvidátor oprávnění činit pouze kroky, které směřují k likvidaci, tak likvidátor zahajuje soudní spory, které s likvidací souvisejí. Důvodem zahájení soudního sporu může být spor o zaplacení splatné pohledávky za cizí firmou.

Nesporné řízení – je tak zvané zvláštní soudní řízení, jelikož se týká likvidované společnosti. Jedná se zejména o:

- prohlášení společnosti za neplatnou
- zrušení společnosti a následné nařízení likvidace obchodní korporace
- zrušení výmazu a následné nařízení likvidace
- jmenování či odvolání likvidátora.

Řízení lze zahájit buď na návrh, nebo pokud jsou splněny zákonné podmínky, tak i bez návrhu.

Rejstříkové řízení – do obchodního rejstříku se zapisují jednak skutečnosti související s likvidací a jednak skutečnosti o průběhu likvidace. Jako skutečnosti související s likvidací se do obchodního rejstříku zapisuje den zrušení společnosti, a to včetně důvodu vstupu do likvidace, údaje o likvidátorovi, ukončení likvidace a výmaz z obchodního rejstříku. Zároveň je povinností zapisovat do obchodního rejstříku i jiné změny, ke kterým došlo v zapisovaných skutečnostech během likvidace společnosti. Příkladem jiné změny může být ukončení funkce likvidátora či ukončení funkce člena orgánu společnosti. Soud uzpůsobitelný k soudnímu řízení je krajský soud. V jeho obvodu je sídlo likvidované společnosti. Povinností likvidátora je ukládat do sbírky listin obchodního rejstříku dokumenty:

- rozhodnutí o zrušení společnosti
- rozhodnutí, které ruší zrušení společnosti
- rozhodnutí o povolání nebo ukončení funkce likvidátora
- účetní závěrky, které byly vyhotoveny během průběhu celé likvidace společnosti
- finální zpráva o průběhu likvidace.

Pokud by společnost neuložila listiny do sbírky listin, tak jí může soud vyměřit pořádkovou pokutu až do výše 100 000kč. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 103-105)

4.11 Finální zpráva o průběhu likvidace a sestavení účetní závěrky

Až likvidátor provede všechny nezbytné kroky v rámci likvidace, tak musí zjistit, jestli po vypořádání majetku a závazků zůstane něco k rozdělení mezi společníky. Účelem zprávy je posoudit, zda likvidace proběhla v pořádku a v souladu s platnými zákony a povinnostmi likvidátora. Obsahem zprávy je způsob naložení s likvidační podstatou za předpokladu, že nějaký likvidační zůstatek zbyl. Další informací zprávy je soupis výtěžku z likvidační podstaty, jestli se nějaký majetek nepodařilo zpeněžit, jaké vznikly výdaje spojené s likvidací, jak byly dluhy vypořádány a jestli zůstal nějaký majetek po vypořádání všech dluhů. Ke stejnému dni, ke kterému je vyhotovena zpráva, je sestavena i účetní závěrka. Účetní závěrku podle nového občanského zákoníku sestavuje likvidátor a schvalovatelem

je orgán či soud, který likvidátora jmenoval. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 107)

4.12 Návrh rozdělení likvidačního zůstatku

Likvidační zůstatek je možné mezi společníky rozdělit jenom pokud jsou uspokojeni všichni známí věřitelé. Nelze ani na výplatu likvidačního zůstatku poskytovat společníkům zálohu. Pokud nějaký ze společníků nesouhlasí s rozdělením likvidačního zůstatku, byť i schváleného, tak má možnost do tří měsíců podat žádost k soudu o přezkoumání rozdělení likvidačního zůstatku. (Eliáš, Pokorná a Dvořák, 2010, s. 82)

4.13 Zdanění likvidačního zůstatku

Příjem z titulu na podílu na likvidačním zůstatku likvidované společnosti je pro fyzickou osobu příjmem podle paragrafu 10. Pokud je příjemcem podílu právnická osoba, tak je příjem předmětem daně z příjmu.

Likvidační zůstatek je zdaněn zvláštní sazbou daně (15%). Srážkovou daň odvádí likvidovaná společnost, a to při výplatě či ve prospěch připsání úplaty poplatníkovi. (Pilátová a kol., 2014, s. 191)

Tabulka 3 Účtování podílu v likvidované společnosti (Pilátová a kol., 2014, s. 191-192)

Popis operace	MD	D
Podíl na likvidačním zůstatku	41x, 42x	36(5)
Srážková daň – 15%	36(5)	34(2)
Platba srážkové daně FÚ	34(2)	22(1)
Výplata likvidačního zůstatku společníkům	36(5)	22(1), 21(1)

Tabulka 4 Účtování podílu u společníka (Pilátová a kol., 2014, s. 192)

Popis operace	MD	D
Předpis podílu na likvidačním zůstatku	37(8)	66(8)
Přijetí podílu na likvidačním zůstatku	22(1), 21(1)	37(8)
Odúčtování cenného papíru	56(8)	06x

4.14 Konec likvidace

Likvidace obchodní korporace nekončí výmazem z obchodního rejstříku, ale až v okamžik kdy je naloženo s likvidační podstatou likvidované společnosti:

- pokud byl mezi společníky rozdělen likvidační zůstatek, tak končí likvidace vyplacením podílu společníkům
- likvidace končí také převzetím likvidační podstaty věřiteli
- nejasností se skončením likvidace nastává, pokud všichni věřitelé odmítnou likvidační podstatu a tak přechází na stát. V tomto případě musí likvidátor vyhotovit konečnou zprávu o průběhu likvidace a oznámit přechod majetku na stát. V tomto případě končí likvidace oznámením o přechodu majetku na stát. (Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 110)

Likvidátor má zároveň povinnost do 30 dnů od skončení likvidace společnosti podat návrh na její výmaz z obchodního rejstříku. (Ondřej a kol., 2017, s. 234)

5 VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU

Společnost zaniká až výmazem z obchodního rejstříku, naproti tomu likvidace společnosti nekončí výmazem z obchodního rejstříku.

Výmaz z obchodního rejstříku lze rozdělit na výmaz z obchodního rejstříku a zjednodušený výmaz z obchodního rejstříku.

5.1 Návrh na výmaz z obchodního rejstříku

Návrh se podává formou takzvaného chytrého formuláře, který po vyplnění identifikačního čísla likvidované společnosti automaticky vyplní ostatní údaje o společnosti. (Dostupný advokát, © 2013-2019)

Potřebné dokumenty pro výmaz z obchodního rejstříku k doložení:

- notářský zápis, kde valná hromada rozhodla o zrušení společnosti
- notářský zápis, kde valná hromada povolává likvidátora
- doklad, že bylo zveřejněno oznámení o likvidaci společnosti v Obchodním věstníku
- zpráva likvidátora o průběhu likvidace, návrh na rozdělení likvidačního zůstatku a jeho schválení
- zpráva o naložení s majetkem likvidované společnosti
- účetní závěrka likvidované společnosti, a to jak ke dni vstupu do likvidace, tak i ke dni skončení likvidace
- čestné prohlášení likvidátora, že mu nejsou známy žádné soudní nebo jiné spory vůči likvidované společnosti. (Doleček, 2017)

5.2 Zjednodušený výmaz z obchodního rejstříku

Zjednodušený způsob výmazu z obchodního rejstříku se týká situace, kdy společnost trpí nedostatkem majetku a nelze v tomto případě očekávat ani částečné uspokojení věřitelů a insolvenční řízení nemá smysl. Podmínkami pro zjednodušený výmaz z obchodního rejstříku jsou:

- společnost byla zrušena rozhodnutím soudu
- návrh je podán likvidátorem, kterého jmenoval soud
- neprobíhá insolvenční řízení

- likvidátor podá prohlášení, že majetek společnosti nedostačuje k uhrazení nákladu insolvenčního řízení

- proti společnosti nesmí probíhat trestní řízení.

Po zániku společnosti již nelze provádět žádné dodatečné zápisy do obchodního rejstříku.

(Josková, Pravdová a Zachardová, 2017, s. 112-117)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O.

Společnost Alfa s.r.o. vznikla v roce 2001 se sídlem v Ivančicích a byla zapsána do obchodního rejstříku u Krajského soudu sídlícího v Brně jako společnost s ručením omezeným. Společnost byla založena dvěma společníky. Základní kapitál společnosti při jejím vzniku činil 200 tis. Kč a byl tvořen pouze peněžitými vklady společníků. Vkladová povinnost dle společenské smlouvy byla stanovena oběma společníkům ve stejné výši, a to na 100 tis. Kč pro každého společníka. Tato částka byla oběma společníky splacena do 14 dnů od podpisu společenské smlouvy. V roce 2010 byla s původními společníky uzavřena smlouva o převodu celého obchodního podílu na nové společníky. Nový společník číslo 1 vlastní od roku 2010 až do dnešního dne podíl v obchodní společnosti ve výši 90%, nový společník číslo 2 vlastní od roku 2010 až do dnešního dne obchodní podíl ve výši 10%. Zároveň byla společnost v roce 2010 přejmenována. Dále společnost změnila i své sídlo, a to konkrétně z Ivančic do Oslavan. Základní kapitál zůstal od doby založení stále stejný, tedy 200 tis. Kč. Jednatel společnosti je společník číslo 1, který za společnost jedná samostatně. Dozorčí rada nebyla při sepsání společenské smlouvy stanovena.

Společnost Alfa s.r.o. se původně zabývala výrobou, obchodem a službami neuvedenými v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, konkrétně velkoobchodem. Tato činnost společnosti se nezměnila ani po změně společníků v roce 2010. Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok a sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu. Společnost se v roce 2001 zaregistrovala jako plátce daně z přidané hodnoty. Svoji registraci zrušila v roce 2011 a nyní plátcem daně z přidané hodnoty není. Zároveň společnost nemá ani povinnost auditu.

Společnost se v roce 2010, po převodu obchodního podílu na nové společníky, zároveň stala jediným společníkem společnosti Beta s ručením omezeným. Převáděný podíl do společnosti činil 100%.

Ekonomická činnost společnosti Alfa s.r.o. je utlumena a pouze profituje z ekonomické činnosti ovládané společností Beta s.r.o.

6.1 Ovládaná společnost Beta s.r.o.

Společnost Beta s.r.o. byla založena roku 1993 se sídlem společnosti v Brně. Společnost je vedena u Krajského soudu v Brně a podniká jako společnost s ručením omezeným. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, konkrétní předmět činnosti je izolatérství, provádění staveb, jejich změn a odstraňování. Dříve společnost podnikala také v oblastech silniční motorové dopravy, provádění inženýrských staveb a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje. Tyto činnosti byly vymazány z veřejného rejstříku v roce 2010. Společnost byla založena čtyřmi společníky, kteří splatili ještě téhož roku základní kapitál. Momentálně má společnost jednoho jednatele a její základní kapitál činí 130 tis. Kč. Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty, a to od roku 2013 až do současnosti.

7 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Analýza hospodaření společnosti Alfa s.r.o. bude zaměřena na období od roku 2015. V těchto analyzovaných letech půjde nejlépe rozpoznat aktuální situaci společnosti.

Z důvodu novely zákona o účetnictví, která platí od 1. 1. 2016, budou účetní výkazy z roku 2015 předělány do odpovídající nové struktury novely zákona o účetnictví, aby mohla být vybraná data mezi sebou analyzována a zároveň aby bylo možné se mezi jednotlivými roky i lépe orientovat.

7.1 Analýza majetkové struktury ve společnosti

Dominantní stránkou aktiv společnosti Alfa s.r.o. jsou v tabulce č. 5 stálá aktiva, zejména dlouhodobý finanční majetek společnosti. Závislost společnosti na dlouhodobém hmotném majetku je minimální. V letech 2015 a 2016 společnost žádný dlouhodobý hmotný majetek nevlastnila. Změna nastala až v letech 2017, 2018 a 2019, kdy se společnost stala vlastníkem pozemku a na ní stojící budovy. Nestabilní vývoj je vidět u pohledávek analyzované společnosti. V roce 2018 měla společnost pohledávky ve výši 114 tis. Kč, ale naproti tomu v letech 2015, 2017 a 2019 byly pohledávky v minimální výši (do 10 tis. Kč). V roce 2016 sice společnost měla vykázanou v rozvaze pohledávku ve výši 600 tis. Kč, ale tato částka byla v plné výši tvořena pohledávkou za ovládanou nebo ovládající osobou nikoliv pohledávkou z obchodních vztahů.

Stejně jako celková aktiva, tak i oběžná aktiva každým rokem klesají. U celkových aktiv není jejich snížení až tak razantně vidět. Tento propad lze ideálně zobrazit u krátkodobého finančního majetku, kdy se jeho vykazovaná hodnota rok od roku zmenšuje.

V žádném z analyzovaných roků společnost nevlastnila zásoby.

Celkově lze konstatovat, že vývoj aktiv společnosti má negativní charakter. Hodnota aktiv se každým rokem zmenšuje, a to zejména kvůli poklesu oběžných aktiv. Tento trend poklesu aktiv ještě umocňují odpisy budovy, které ale v celkovém poklesu aktiv hrají minimální roli.

Tabulka 5 Majetková struktura společnosti Alfa s. r. o. (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Aktiva celkem	27 120	26 972	26 870	26 840	26 026
Stálá aktiva	24 104	24 104	25 541	25 540	25 522
DHM	0	0	1 437	1 436	1 418
DFM	24 104	24 104	24 104	24 104	24 104
Oběžná aktiva	3 016	2 868	1 329	1 300	504
Pohledávky	0	600	8	114	3
KFM	3 016	2 268	1 321	1 186	501

7.2 Analýza finanční struktury společnosti

Z celkového pohledu na tabulku č. 6 je vidět, že se u analyzované společnosti nijak výrazně neměnila výše celkových pasiv, pouze mírně každý rok klesala. Při detailnější analýze struktury pasiv je zřejmé, že výše vlastního kapitálu naopak oproti celkovým pasivům mírně roste, což je způsobeno hlavně zvyšujícím se výsledkem hospodaření minulých let nebo výsledkem hospodaření běžného účetního období. Nejlepšího výsledku hospodaření za běžné účetní období dosáhla společnost v roce 2018. Tento výsledek je ovšem tvořen nikoliv provozní činností podniku, ale výnosy z podílu ovládané nebo ovládající osoby. Díky stejným výnosům jako v roce 2018 společnost dosáhla kladného výsledku hospodaření i v následujícím roce. Ostatní složky vlastního kapitálu zůstaly beze změny během analyzovaných let.

Dlouhodobé závazky tvoří celou část struktury cizích zdrojů společnosti ve sledovaných letech. Výjimkou jsou pouze roky 2018 a 2019, kdy měla společnost i krátkodobé závazky. U cizích zdrojů je vidět pozitivní vývoj, výše cizích zdrojů každým rokem mírně klesly. Největší pokles nastal mezi lety 2018 a 2019. Na druhou stranu společnost nevyužívá žádný cizí kapitál, kdy by mohla využít daňového štítu a působení finanční páky.

Tabulka 6 Finanční struktura společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Pasiva celkem	27 120	26 972	26 870	26 840	26 026
Vlastní kapitál	9 428	9 406	9 347	10 383	10 797
Základní kapitál	200	200	200	200	200
Ážio a kapitálové fondy	160	160	161	161	161
Fondy ze zisku	20	20	20	20	20
VH minulých let	8 059	9 048	9 025	8 967	10 002
VH běžného účetního období	989	-22	-59	1035	414
Cizí zdroje	17 692	17 566	17 523	16 457	15 229
Závazky krátkodobé	0	0	0	10	5
Závazky dlouhodobé	17 692	17 566	17 523	16 447	15 224

7.2.1 Horizontální a vertikální analýza společnosti

Při pohledu na tabulku 7 je vidět vývoj společnosti z pohledu horizontální analýzy. Výsledky této analýzy potvrzují předchozí finanční analýzu společnosti. Celková pasiva společnosti nepatrně klesají, stejně jako cizí zdroje a z nich vycházející závazky společnosti. Nejvyšší pokles cizích zdrojů byl v posledních dvou analyzovaných letech.

Naopak vlastní kapitál společnosti v prvních dvou analyzovaných letech nejprve klesl, ale v posledních dvou analyzovaných letech narostl. Největší procentuální změny jsou vidět ve výsledku hospodaření společnosti, a to až už v běžném účetním období či v minulých účetních obdobích. Důvodem těchto rapidních změn je nekonzistentní vývoj ve výsledku hospodaření společnosti v jednotlivých letech, zejména z důvodu výnosů z titulu ovládané nebo ovládající osoby.

Tabulka 7 Horizontální analýza společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019
Pasiva celkem	-0,55%	-0,38%	-0,11%	-3,03%
Vlastní kapitál	-0,23%	-0,63%	11,08%	3,99%
Základní kapitál	0%	0%	0%	0%
Ážio a kapitálové fondy	0%	0,63%	0%	0%
Fondy ze zisku	0%	0%	0%	0%
VH minulých let	12,27%	-0,25%	-0,64%	11,54%
VH běžného účetního období	-102,22%	168,18%	-1854,24%	-60%
Cizí zdroje	-0,71%	-0,24%	-6,08%	-7,46%
Závazky krátkodobé	0%	0%	0%	-50%
Závazky dlouhodobé	-0,71%	-0,24%	-6,14%	-7,44%

Následující tabulka je zaměřena na vertikální analýzu společnosti. Z tabulky lze vyčíst, že společnost v letech 2015 až 2017 měla strukturu pasiv zhruba 35% vlastního kapitálu k 65% cizích zdrojů. V letech 2018 až 2019 se tento poměr mírně upravil na hodnoty okolo 40% vlastního kapitálu k 60% cizích zdrojů. Jak již bylo zmíněno výše, společnost nemá žádný cizí finanční zdroj, který by působil jako finanční páka na zisky analyzované společnosti.

Struktura vlastního kapitálu se ve větší míře mění pouze ve výsledku hospodaření v běžném účetním období a ve výsledku hospodaření z minulých let. Největší procentuální nárůst ve výsledku hospodaření v běžném účetním období je v roce 2015, a to 10,49%. V letech 2016 a 2017 měla společnost dokonce záporný výsledek hospodaření za běžné účetní období.

Tabulka 8 Vertikální analýza společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Pasiva celkem	100%	100%	100%	100%	100%
Vlastní kapitál	34,76%	34,87%	34,79%	38,68%	41,49%
Základní kapitál	2,12%	2,13%	2,14%	1,93%	1,85%
Ážio a kapitálové fondy	1,70%	1,70%	1,71%	1,55%	1,49%
Fondy ze zisku	0,21%	0,21%	0,21%	0,19%	0,08%
VH minulých let	85,48%	96,19%	96,56%	86,36%	92,64%
VH běžného účetního období	10,49%	-0,23%	-0,63%	9,97%	3,83%
Cizí zdroje	65,24%	65,13%	65,21%	61,32%	58,51%
Závazky krátkodobé	0%	0%	0%	0,06%	0,03%
Závazky dlouhodobé	100%	100%	100%	99,94%	99,97%

7.3 Analýza výnosů, nákladů a výsledku hospodaření

7.3.1 Výnosy

Z pohledu na analýzu výnosů společnosti, které jsou zobrazeny v tabulce č. 9, lze zjistit, že společnost má příjmy z velké míře z dlouhodobého finančního majetku, konkrétně z podílu ovládaných nebo ovládajících osob. Jen v roce 2018 měla společnost tržby i v provozní části, konkrétně 105 tis. Kč. Naopak v letech 2016 a 2017 neměla společnost žádné tržby a ani výnosy.

Tabulka 9 Analýza výnosů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Tržby za prodej zboží	0	0	0	105	0
Výnosy z DFM	1 000	0	0	1 000	500
Ostatní provozní výnosy	0	0	0	0	3
Celkem	1 000	0	0	1 105	500

7.3.2 Náklady

Náklady analyzované společností Alfa s.r.o. se v jednotlivých letech postupně vyvíjely. V letech 2015 a 2016 společnost neměla skoro žádné náklady. Podle tabulky č. 10 měla společnost náklady pouze v oblasti výkonové spotřeby a ostatních finančních nákladech. V letech 2017, 2018 a 2019 už měla společnost více nákladů. Výše výkonové spotřeby se každým rokem navyšovala a v roce 2019 dosáhla trojnásobku oproti roku 2016. Zároveň je i vidět, že si analyzovaná společnost pořizovala v letech 2017, 2018 a 2019 dlouhodobý majetek, jelikož se úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku od roku 2017 neustále navyšuje. Ostatní finanční náklady po celou dobu zůstaly stejné, jen v roce 2019 byly o 1 tis. Kč větší než ostatní analyzované roky. Naproti tomu ostatní provozní náklady v prvních dvou letech společnost vůbec neměla. V ostatních letech už ale tyto náklady vynaložila. I když se podle posledního roku dá soudit, že se výše těchto nákladů snižuje. Zajímavý vývoj je i ve spotřebě materiálu a energie, kdy až do roku 2017 společnost opět neměla žádné náklady. První náklady vynaložila až v roce 2018, ale v roce 2019 dokonce společnost skončila s celkovou bilancí – 2 tis. Kč v této analyzované kategorii.

Tabulka 10 Analýza nákladů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	9	20	33	37	63
Spotřeba materiálu a energie	0	0	0	13	-2
Služby	0	0	33	24	65
Úpravy hodnot DNM a DHM - trvalé	0	0	12	17	18
Ostatní provozní náklady	0	0	12	14	5
Ostatní finanční náklady	2	2	2	2	3

7.3.3 Výsledek hospodaření

Z tabulky č. 11 lze usoudit, že společnost nemá kladný výsledek hospodaření v provozní činnosti, vyjma roku 2018, kdy společnost měla provozní výsledek hospodaření kladný. Kladný výsledek hospodaření v provozní činnosti je způsoben hlavně tím, že analyzovaná společnost v roce 2018 měla tržby z prodeje výrobků a služeb. V ostatních letech tyto tržby

neměla, a proto byl provozní výsledek hospodaření v letech 2015, 2016, 2017 a 2019 záporný.

Výsledek hospodaření společnosti je v letech 2016 a 2017 záporný, což je způsobeno hlavně záporným výsledkem hospodaření ve finanční oblasti společnosti, jelikož z finanční oblasti hospodaření má společnost nejvyšší příjmy ve všech pěti analyzovaných letech.

Zajímavá je i analýza čistého obratu společnosti za jednotlivá účetní období. Tento výpočet vychází ze součtu tržeb z prodeje výrobků a služeb, tržeb z prodeje zboží, ostatních provozních výnosů, výnosů z dlouhodobého finančního majetku – podílů, výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku, výnosových úroků a podobných výnosů a ostatních finančních výnosů. Z této analýzy vyplývá, že společnost měla nejvyšší obrat v letech 2015 a 2018.

Tabulka 11 Výsledek hospodaření (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

V tis. Kč	2015	2016	2017	2018	2019
Provozní výsledek hospodaření	- 9	- 20	- 57	37	- 83
Finanční výsledek hospodaření	998	- 2	- 2	998	497
Výsledek hospodaření za účetní období	989	-22	- 59	1 035	414
Čistý obrat za účetní období	1 000	0	0	1 105	503

7.4 Analýza ekonomických ukazatelů

Při pohledu na analyzovaná data společnosti je v tabulce č. 12 na první pohled vidět vysoká míra zadluženosti. Je to způsobeno hlavně důvodem, že cizí zdroje jsou ve všech analyzovaných letech větší než vlastní kapitál. Tento rozdíl je nejvíce patrný v letech 2015, 2016 a 2017, kdy jsou cizí zdroje skoro dvojnásobně větší než vlastní kapitál. Na tento výpočet navazuje i ukazatel zadluženosti společnosti, který celou situaci potvrzuje. Zadluženost společnosti se mezi lety 2015-2019 pohybovala v rozmezí od 58% do 65%. Je ale nutné podotknout, že zadluženost a i míra zadlužení společnosti v posledních dvou letech klesaly.

Likvidita I., II., a III., stupně nemohla být měřena v letech 2015, 2016 a 2017, jelikož společnost neměla žádné krátkodobé závazky. Z tohoto důvodu byla měřena likvidita

pouze v letech 2018 a 2019. Společnost měla v roce 2019 pouze krátkodobé závazky ve výši 5 tis. Kč a v roce 2018 krátkodobé závazky ve výši 10 tis. Kč. Z tohoto důvodu společnosti vychází vysoká likvidita u všech tří analyzovaných úrovní likvidity. Navíc při výpočtu likvidity nebyly použity zásoby, jelikož společnost ani v jednom roce zásoby nevlastnila.

Při analýze doby obratu pohledávek a závazků je patrná vysoká doba obratu zejména u závazků. Největšího extrému dosahuje společnost v roce 2016, kdy má dobu obratu závazků 287 435 dní, ani v roce 2017 na tom není o moc lépe, jelikož její doba obratu závazků je 106 920 dní. Nejnižší hodnot dosáhla v roce 2018, kdy měla dobu obratu závazků 5 721 dní. Tato extrémní čísla ukazují, že se společnosti nedaří splácet závazky. Tento fakt je podpořen i analýzou výnosů, kdy společnost nemá v podstatě žádné příjmy z provozní činnosti. Doba obratu pohledávek je lepší než doba obratu závazků a současně ukazuje, že společnost nemá žádné závazky po splatnosti. Strmý nárůst mezi lety 2015 a 2016 je způsoben hlavně nárůstem pohledávek a značným propadem příjmů. Ostatní roky byly už pro společnost přijatelné, zejména rok 2019 kdy měla dobu obratu pohledávek pouhé 3 dny.

Celková analýza rentabilit společnosti také nedopadla příznivě. Obrat aktiv není příliš vysoký a dostačující. Nejlépe společnost využívala rentability vlastního kapitálu. Záporná rentabilita vlastního kapitálu i aktiv v letech 2016 a 2017 je způsobena záporným výsledkem hospodaření společnosti.

Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobým kapitálem se také rok od roku zhoršuje. V roce 2015 byl dlouhodobý majetek kryt z 73%, v roce 2019 už to bylo pouze 60%. Klesající krytí dlouhodobého majetku dlouhodobým kapitálem totiž není v souladu se zlatým pravidlem financování podniku, kdy toto pravidlo říká, že dlouhodobý majetek by měl být krytý dlouhodobým kapitálem a krátkodobý majetek by měl být krytý krátkodobým kapitálem.

Z důvodu chybějících tržeb u analyzované společnosti byl pro výpočet doby obratu pohledávek i závazků použit ukazatel výsledek hospodaření za účetní období. Zároveň byl tento ukazatel použit i pro výpočet obratu aktiv společnosti.

Tabulka 12 Analýza ekonomických ukazatelů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

Ukazatel	2015	2016	2017	2018	2019
Likvidita I. stupně	0	0	0	130	101
Likvidita II. stupně	0	0	0	130	101
Likvidita III. stupně	0	0	0	119	100
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	0	9 955	50	40	3
Doba obratu dlouhodobých závazků (ve dnech)	6 440	287 435	106 920	5 721	13 243
Rentabilita aktiv (%)	3,65%	-0,08%	-0,22%	3,86%	1,59%
Rentabilita vlastního kapitálu (%)	10,49%	-0,23%	-0,63%	9,97%	3,83%
Obrat aktiv (%)	3,69%	0%	0%	4,12%	1,93%
Zadluženost (%)	65,24%	65,13%	65,21%	61,32%	58,51%
Míra zadluženosti (%)	187,65%	186,75%	187,47%	158,50%	141,05%
Krytí DM dlouhodobým kapitálem	0,73	0,73	0,68	0,64	0,60
Krytí DM vlastním kapitálem	0,39	0,39	0,37	0,41	0,42

7.5 Analýza bankrotní situace společnosti

Výpočet Altmanova indexu bankrotní situace společnosti vychází ze zadání uvedeného v tabulce č. 13. Rovnice Z-score včetně všech vah k jednotlivým indexům:

$$Z\text{-score} = 0,717 \cdot X_1 + 0,847 \cdot X_2 + 3,107 \cdot X_3 + 0,420 \cdot X_4 + 0,998 \cdot X_5$$

X_1 = Pracovní kapitál/Aktiva společnosti

X_2 = Nerozdělené zisky/Aktiva společnosti

X_3 = EBIT/Aktiva

X_4 = Účetní hodnota základního kapitálu/Celkové dluhy

X_5 = Tržby/Aktiva

Hodnocení Z-score indexu:

Z-score > 2,99 – v tomto případě je finanční situace společnosti uspokojivá.

Z-score = 1,81 až 2,99 – v tomto rozmezí Altmanův index neurčuje, jestli je finanční situace společnosti příznivá či nepříznivá. Jedná se o takovou šedou zónu, kdy nedokážeme určit finanční postavení podniku. Nicméně lze podle výsledku tušit, k jaké části se společnost přibližuje.

Z-score < 1,81 – při tomto výsledku Altmanův index predikuje silné finanční problémy společnosti.

Z výpočtu analýzy bankrotní situace společnosti je patrné, že výsledek společnosti ve všech analyzovaných letech predikuje silné finanční problémy. Společnost se pohybuje v indexu okolo 0,40. Navíc se výsledné skóre od roku 2015 snižuje. V roce 2019 bylo výsledné skóre 0,40. Jediný pozitivní nárůst je v roce 2018, ale v roce 2019 index bankrotní situace podniku opět klesl. Při bližším pohledu na hodnoty jednotlivých ukazatelů v bankrotním modelu se vývoj ukazatelů v analyzovaných pěti letech výrazně nijak nezměnil.

Tabulka 13 Analýza bankrotní situace společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

Ukazatel	2015	2016	2017	2018	2019
Pracovní kapitál/Aktiva	0,11	0,11	0,05	0,05	0,02
Nerozdělené zisky/Aktiva	0,30	0,36	0,36	0,33	0,38
EBIT/Aktiva	0,04	-0,0008	-0,002	0,04	0,02
Účetní hodnota základního kapitálu/celkové dluhy	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Tržby/Aktiva	0	0	0	0,004	0
Výsledek Z-score	0,46	0,39	0,34	0,45	0,40
Vyhodnocení Z-score	Silné finanční problémy	Silné finanční problémy	Silné finanční problémy	Silné finanční problémy	Silné finanční problémy

7.6 Hodnocení analýzy hospodaření společnosti Alfa s.r.o.

Z výše provedených analýz bylo zjištěno, že společnost trpí několika problémy. Největším problémem je podnikatelská neaktivita v provozní činnosti, kdy společnost, kromě roku 2018, z této kategorie měla záporný finanční výsledek. Dalším závažným problémem společnosti je i míra zadlužení, která dosahovala v jednotlivých letech až 187% procent. V neposlední řadě by se společnost měla zaměřit i na zlepšení doby obratu závazků, kdy se průměrný obrat závazků za sledované roky nedostal pod 5 700 dní, což je opravdu obrovské číslo. Doba obratu pohledávek se v posledních třech analyzovaných letech spravila. Hodnocení společnosti Altmanovým bankrotním modelem pro společnost také nedopadlo nijak dobře. Ve všech analyzovaných letech byla společnost určena jako přímý kandidát bankrotu. Společnost by si měla dávat pozor i na pokles ukazatele, který říká, z jaké míry cizí kapitál kryje dlouhodobý majetek. Pozornost by společnost měla také zaměřit na trvalý pokles krátkodobého finančního majetku, zejména finanční hotovosti. Podle prognóz založených na základě analýzy poklesu krátkodobého finančního majetku se dá očekávat, že v roce 2020 si bude muset půjčit či jinak získat finanční prostředky, jelikož zůstatek výše krátkodobého finančního majetku je nižší než výše meziročního poklesu v této oblasti.

Na druhou stranu se společnosti daří postupně navyšovat nerozdělený zisk minulých let a také mít kladný zisk za účetní období. Kladný výsledek je ale způsoben hlavně příjmy z finanční oblasti. Na příjmy z finanční oblasti ale nejde stále spoléhat. Každým rokem nemusí překlopit výsledek hospodaření do kladných čísel. Zároveň se dařilo společnosti i částečně splácet závazky a navyšovat vlastní kapitál. Pohledávky společnosti byly spláceny, a tím pádem nemá společnost žádné neuhrazené pohledávky po splatnosti. Společnosti se v malé míře daří využívat zejména rentabilitu vlastního kapitálu. I když by společnost mohla využití rentability určitě zlepšit. Ani zadluženost společnosti není špatná, pohybuje se mezi 70%-50%.

8 ČINNOSTI SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE

Z provedených analýz společnosti Alfa s.r.o. byly zjištěny závažné problémy ve finančním řízení společnosti. Tyto problémy se týkají zejména míry zadlužení a také obratovosti závazků. Společnosti se nedaří splácet své dlouhodobé závazky a navíc jí i klesají každým rokem finanční prostředky. Taktéž je společnost ekonomicky neaktivní v provozní oblasti podnikání a těží jen z ekonomické činnosti jiné společnosti.

Z výše uvedených závěrů a ostatních osobních důvodů, mezi které patří například i přetrvávající pandemie, bylo rozhodnuto o ukončení podnikání společnosti a její následné likvidaci.

Činnosti, které je nutné splnit ještě před vstupem do likvidace, jsou popsány v následujících kapitolách.

8.1 Valná hromada

Na valnou hromadu, konanou ke konci roku 2019, se dostavili všichni svolaní společníci společnosti Alfa s.r.o., kteří byli příslušným notářem legitimováni. Stejně tak i existence společnosti byla notářsky ověřena z předloženého výpisu. Na svolané valné hromadě bylo rozhodnuto většinovým počtem hlasů o zrušení společnosti s její následnou likvidací. Datum vstupu obchodní společnosti do likvidace bylo stanoveno valnou hromadou na datum 1. ledna 2020. Od 1. ledna 2020 nese nově společnost název Alfa s.r.o. v likvidaci. Zároveň bylo na valné hromadě rozhodnuto o odvolání jednoho z jednatelů společnosti a následně bylo rozhodnuto o jmenování likvidátora společnosti. O těchto rozhodnutích byl sepsán i notářský zápis.

Proti zrušení společnosti s následnou likvidací a také proti jmenování likvidátora do funkce byl následně po skončení projednávání všech bodů valné hromady podán minoritním společníkem protest. Nicméně majoritní vlastník má v držení většinový podíl ve společnosti, a proto minoritního vlastníka v obou bodech přehlasoval.

8.2 Plánovaný rozpočet výnosů a nákladů likvidace společnosti

Pro lepší finanční orientaci byl sestaven plánovaný rozpočet výnosů a nákladů, který společnosti během likvidace vznikne. Jedná se pouze o teoretický plán, a tím pádem se jejich konečná výše může na konci likvidace lišit.

Jedním z důvodů, proč se sestavený rozpočet výnosů a nákladů může lišit, je fakt, že minoritní vlastník na valné hromadě projevil nesouhlas s likvidací společnosti a také se jmenováním likvidátora.

8.2.1 Plán mzdových nákladů

Společnost Alfa s.r.o. neprovozuje žádnou ekonomickou činnost v provozní oblasti a její příjmy plynou pouze z finanční oblasti. Z tohoto důvodu nepotřebuje společnost zaměstnávat žádné zaměstnance, a tudíž její náklady jsou v této oblasti nulové. Odměna likvidátora je zahrnuta v kalkulaci specifických provozních nákladů.

8.2.2 Plán provozních nákladů

Společnost nemá zisky z provozní činnosti, tudíž nemá ani žádné extra velké náklady v této oblasti. Hlavními náklady jsou proto obecně služby. Jedná se zejména o služby spojené s energiemi k vlastníci budově (voda, teplo a elektřina). Dalšími náklady jsou také náklady na telefon, na připojení k internetu a na úklidové služby. Společnost bude postupně během likvidace vypovídat všechny tyto nasmlouvané služby.

Doba životnosti budovy, při jejím zařazení společností do užívání v roce 2017, byla stanovena na 50 let. Ve vnitřní účetní směrnici si společnost stanovila, že účetní odpis je roven odpisu daňovému. Z tohoto důvodu nebudou společnosti vznikat na daňovém přiznání rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy. Měsíční odpis poté vychází na částku 1 460 Kč, roční odpis na částku 17 520 Kč.

V roce 2018 společnost vynaložila zálohu 17 000 Kč na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Tento majetek nebyl v roce 2019 dodán, a z tohoto důvodu s ním není v odpisech počítáno.

Tabulka 14 Rozpis služeb společnosti Alfa s.r.o. (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Elektrina	20 000
Voda	12 000
Teplo	12 000
Telefon a internet	4 500
Úklid	17 000
Odpisy	17 520
Ostatní provozní náklady	8 500
Celkem provozní náklady	91 520

Společnost plánuje uskutečnit prodej budovy a pozemku, které má vedené v rozvaze, ke konci likvidace společnosti, a proto plánuje vypovědět smlouvy se společnostmi, které umožňují chod budovy. Jedná se zejména o společnost zajišťující úklid budovy a také o společnost dodávající energie. Budova není moc využívána, a proto náklady na provoz budovy jsou nižší.

8.2.3 Specifické náklady

V těchto nákladech společnost kalkuluje s odměnou stanovenou likvidátorovi společnosti, dále je v tabulce zahrnuta i částka, kterou bude muset společnost vynaložit za zveřejnění výzvy k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností v Obchodním věstníku. V neposlední řadě je potřeba počítat také s náklady na vypracování znaleckého posudku k plánovanému prodeji pozemku a budovy. Odhadovaná odměna notáři za všechny plánované služby se sice stanovuje podle základního kapitálu, ale jelikož je základní kapitál společnosti příliš nízký, tak byla odhadovaná cena za notářské služby stanovena individuálně na částku 15 tis. Kč.

Tabulka 15 Specifické náklady (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Odměna likvidátorovi společnosti	30 000
Zveřejnění v Obchodním věstníku	1 800
Vypracování znaleckého posudku k plánovanému prodeji pozemku a budovy	20 000
Odměna notáři	15 000
Částka celkem	66 800

Odměna likvidátora společnosti je stanovena pouze předběžně odhadem. Výše odhadované odměny je stanovena i v závislosti na tom, že likvidátor je blízkou osobou původního majoritního společníka. Celková odměna se však bude odvíjet od délky trvání likvidace společnosti a také od komplikací spojených s likvidací společnosti a bude vyplacena až ke konci likvidace.

8.2.4 Výnosy

Jak již bylo zmíněno výše, společnost plánuje prodat budovu včetně pozemku. Účetní hodnota k 31. 12. 2019 je 1 418 tis. Kč, prodejní cena 4 500 tis. Kč. Společnost Alfa s.r.o. plánuje prodat budovu ovládané společností Beta s.r.o.

Prodej ostatního dlouhodobého majetku, ke kterému byly v roce 2019 tvořeny zálohy v účetní hodnotě 17 tis. Kč, plánuje společnost prodat také společnosti Beta s.r.o. v celkové výši 35 tis. Kč.

Odhad předpokládaných výnosů z podílů za ovládanou nebo ovládající osobou byl převzat z rozvahy k 31. 12. 2019, jelikož společnost předpokládá, že všechny pohledávky budou v době likvidace převedeny za účetní cenu zpět společnosti Beta.

Zároveň společnost Alfa s.r.o. neplánuje již žádné další výnosy, které by se pojily s likvidací společnosti.

Tabulka 16 Plánované výnosy společnosti (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Prodej budovy a pozemku	4 500 000
Prodej ostatního dlouhodobého majetku	35 000
Podíly za ovládající či ovládanou osobou	24 104 000
Částka celkem	28 639 000

8.2.5 Daň z příjmu právnických osob

Podle plánu společnosti by se veškeré činnosti spojené s likvidací měly uskutečnit v likvidovaném roce (v roce 2020), a to i za předpokladu, že minoritním vlastníkem byly vzneseny protesty vůči likvidaci společnosti.

Výnosy společnosti se skládají z tržby za prodaný pozemek a budovu a také za prodej ostatního dlouhodobého majetku. Naopak náklady jsou složeny z plánu provozních nákladů a z plánu specifických nákladů. Příjem z podílů za ovládanou či ovládající osobou je zahrnut do kalkulace daně z příjmu právnických osob, jelikož se jedná o výnos společnosti. Do kalkulace daně z příjmu právnických osob nebyly zahrnuty závazky společnosti, které nejsou nákladem společnosti.

Společnost měla v letech 2015 až 2019 daňovou ztrátu v celkové výši 81 000 Kč. Tato ztráta nebyla zatím využita ke snížení základu daně v ziskových letech. Z tohoto důvodu bude ztráta kalkulována v odhadované dani z příjmu právnických osob společnosti za rok 2020.

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy společnost nemá žádné. Rozdíl nevznikl z toho důvodu, že je ve vnitřních účetních směrnících stanoveno, že účetní odpis je roven odpisu daňovému. Zároveň společnosti nevzniknou ani žádné další rozdíly, a díky tomu bude výsledek hospodaření před zdaněním vypočítán pouze jako výnosy minus náklady.

Tabulka 17 Daň z příjmu právnických osob za rok 2020 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

Položka	Částka v Kč
Plánované výnosy společnosti	28 639 000
Plánované náklady společnosti	- 158 320
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	0
Výsledek hospodaření před zdaněním	28 480 680
Odpočet daňové ztráty	- 81 000
Výsledek hospodaření po úpravách	28 399 680
Daň v %	19%
Výsledná daňová povinnost	5 395 939
Výsledek hospodaření po zdanění	23 003 741

Z odhadované kalkulace vyplývá, že by společnost měla zaplatit na dani z příjmu právnických osob za rok 2020 částku 5 395 939 Kč.

8.2.6 Likvidační zůstatek

Ke kalkulaci likvidačního zůstatku je ještě potřeba zahrnout i do nákladů závazky společnosti, které má společnost v rozvaze k 31. 12. 2019 a které společnost předpokládá během likvidace splatit.

Tabulka 18 Závazky společnosti (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Závazky společnosti k 31. 12. 2019	15 229 000
Závazky celkem	15 229 000

Z plánu výnosů a nákladů vychází společnosti kladný likvidační zůstatek. Tím pádem by společnosti neměl hrozit úpadek, naopak by měla uspokojit všechny své závazky a zbytek likvidačního zůstatku si rozdělit mezi společníky v poměru jejich vkladů a hlasovacích práv.

Tabulka 19 Plánovaný likvidační zůstatek společnosti Alfa s.r.o. (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Výnosy celkem	4 535 000
Příjem z pohledávek a podílů	24 104 000
Provozní náklady celkem	91 520
Specifické náklady celkem	66 800
Mzdové náklady celkem	0
Daň z příjmu právnických osob	5 395 939
Závazky	15 229 000
Likvidační zůstatek - plánovaný	7 855 741

Z kalkulace v tabulce č. 19 se může očekávat, že společnost Alfa s.r.o. bude ke konci likvidace vykazovat kladný likvidační zůstatek. Konkrétně se podle kalkulace jedná o částku 7 855 741 Kč. Tento likvidační zůstatek je potřeba ovšem zdanit srážkovou daní ve výši 15%. Následně by byl likvidační zůstatek dle schváleného návrhu likvidátora společníky rozdělen mezi vlastníky.

Tabulka 20 Výpočet plánovaného likvidačního zůstatku po zdanění srážkovou daní (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Plánovaný likvidační zůstatek	7 855 741
Srážková daň v %	15%
Srážková daň v Kč	1 178 361
Plánovaný likvidační zůstatek po zdanění srážkovou daní	6 677 380

8.3 Účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2019

Z právního hlediska nezáleží na tom, kdy společnost vstoupí do likvidace, jen je potřeba den před vstupem do likvidace sestavit mimořádnou účetní závěrku. Po jednání valné hromady bylo datum vstupu společnosti do likvidace zvoleno na 1. 1. 2020. Zvolené datum

na první den v roce má jednu výhodu, a sice že společnost může použít účetní závěrku sestavovanou za běžné účetní období společnosti k 31. prosinci předcházejícího roku. Tím pádem řádná účetní závěrka plní funkci i té mimořádné účetní závěrky. Z mimořádné nebo i řádné účetní závěrky poté vychází likvidátor společnosti, který má povinnost sestavit likvidační rozvahu společnosti.

Dále je potřeba před sestavením likvidační rozvahy vyřešit rozpuštění vykazovaných opravných položek, účtů časových rozlišení a také rezerv, a to za předpokladu, že nebudou rozpuštěny v likvidovaném období. Společnost Alfa s.r.o. v likvidaci nevykazovala v účetní rozvaze za předcházející rok žádné rezervy a ani časová rozlišení. Jediné, co společnost měla v rozvaze vykázáno, byl dohadný účet pasivní v celkové částce 5 tis. Kč. Nicméně se jedná o nevyúčtovanou spotřebu energií ve vlastněné budově, a tudíž bude položka rozpuštěna v roce 2020.

Tabulka 21 Rozvaha společnosti Alfa s.r.o. k 31. 12.2019 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)

Aktiva (v tis. Kč)		Pasiva (v tis. Kč)	
A. Stálá aktiva	25 522	A. Vlastní kapitál	10 797
A.I Dlouhodobý majetek hmotný	1 418	A.I Základní kapitál	200
A.II Dlouhodobý majetek finanční	24 104	A.II Ážio a kapitálové fondy	161
		A.III Fondy ze zisku	20
		A.IV VH minulých let	10 002
		A.V VH běžné účetní období	414
B. Oběžná aktiva	504	B+C. Cizí zdroje	15 229
B.I Pohledávky	3	C.I Závazky	15 224
B.II Peněžní prostředky	501	C.II Dohadné účty pasivní	5
Celkem aktiva	26 026	Celkem pasiva	26 026

8.4 Daňové přiznání ke dni sestavení účetní závěrky za rok 2019

Daňové tvrzení týkající se roku 2019 společnost řádně podala do 30 dnů od vstupu do likvidace. Daňové tvrzení bylo řádně označeno písmenem B jako daňově přiznání společnosti vstupující do likvidace. Společnost vstupující do likvidace má v rozvaze jednu dohadnou položku, kterou by správně měla do daňového přiznání za rok 2019 uvést, nicméně dohadná položka bude v roce 2020 rozpuštěna, a tím pádem není potřeba do daňového tvrzení tuto opravnou položku uvádět.

Daňové přiznání k dani silniční společnost nepodává, jelikož nevlastní žádný dopravní prostředek.

Společnost sice byla plátcem daně z přidané hodnoty od roku 2001, ale plátcem daně přestala být v roce 2011, kdy svoji registraci k této dani zrušila. Z tohoto důvodu daňové tvrzení k dani z přidané hodnoty nepodává.

Daňové přiznání k dani spotřební společnost také nepodává, jelikož není plátcem spotřební daně.

9 PRŮBĚH PROJEKTOVÉ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI

Jak již bylo výše zmíněno, společnost vstoupila do likvidace 1. 1. 2020. Od této chvíle se mění název společnosti Alfa s.r.o. na Alfa s.r.o. v likvidaci.

Nicméně nedořešené záležitosti mezi odvolaným společníkem, likvidátorem a minoritním vlastníkem celý dlouhý proces likvidace společnosti ještě více brzdí.

9.1 Jmenování likvidátora společnosti

Společnost na zasedání valné hromady v roce 2019 jmenovala likvidátora společnosti. Likvidátor začal společnost ve věcech likvidace zastupovat od 1. 1. 2020, kdy jmenování likvidátora nabylo platnosti.

Smlouva o vykonávání činnosti likvidátora ve společnosti Alfa s.r.o. od 1. 1. 2020 byla uzavřena ke konci roku 2019. Ve smlouvě byly popsány povinnosti, které ale také vyplývají ze zákona o obchodních korporacích a podle kterých se likvidátor musí řídit. Dnem nabytí platnosti smlouvy se stal likvidátor statutárním orgánem společnosti. Tuto funkci ovšem vykonává pouze v omezeném rozsahu, zejména v oblasti směřování společnosti k úplnému zániku.

9.1.1 Plán likvidace společnosti sestavený likvidátorem společnosti

Likvidátor, po začátku zastupování společnosti směřující k zániku společnosti, sestavil plán likvidace společnosti:

- zápis vstupu do likvidace do obchodního rejstříku
- sestavení zahajovací rozvahy společnosti
- oznámení finančnímu úřadu vstup společnosti do likvidace
- oznámení obchodním partnerům vstup do likvidace
- zveřejnění výzvy k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností
- prodej aktiv společnosti
- vymáhání zaplacení neuhrazených pohledávek, které jsou vedeny v evidenci společnosti a které nebyly od odběratelů/společníků zaplaceny
- splacení závazků společnosti
- žádost o zrušení živnostenského oprávnění

- konečná zpráva o průběhu likvidace
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku
- rozdělení likvidačního zůstatku společnosti po schválení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku
- zaslání žádosti na finanční úřad o souhlas s výmazem obchodní společnosti z Obchodního rejstříku
- archivace všech potřebných dokumentů dle zákona
- žádost o výmaz společnosti z Obchodního rejstříku.

Po sestavení plánu likvidace společnosti byla na obchodním rejstříku zveřejněna elektronická verze notářského zápisu, ve kterém je mimo jiné napsáno, že společnost vstupuje k 1. 1. 2020 do likvidace.

Zároveň byla vypracována evidence všech známých dodavatelů a odběratelů, u kterých má likvidovaná společnost nějaké pohledávky nebo závazky. Tato evidence spadá pod správu likvidátora, který se o tuto evidenci stará.

9.2 Sestavení zahajovací rozvahy

Likvidátor má povinnost ke dni vstupu společnosti do likvidace otevřít účetní knihy společnosti a sestavit zahajovací rozvahu společnosti. Zahajovací rozvaha společnosti vychází z mimořádné účetní závěrky, které je sestavena ke dni který následuje před dnem, kdy společnost vstupuje do likvidace. V tomto případě byla jako mimořádná rozvaha likvidované společnosti využita rozvaha k 31. 12. 2019, která plní zároveň funkci řádné rozvahy společnosti.

V zahajovací rozvaze není potřeba dělat skoro žádné úpravy. Z toho důvodu je zahajovací rozvaha stejná jako rozvaha znázorněná v tabulce č. 21. Jediná úprava v rozvaze se týká položky výsledku hospodaření za běžné účetní období, kdy zisk ve výši 414 tis. Kč byl dle rozhodnutí statutárního orgánu přesunut do výsledku hospodaření minulých let. Celková výše nerozděleného výsledku hospodaření z minulých let se díky tomu navýšila na částku 10 416 tis. Kč.

Tabulka 22 Rozvaha společnosti Alfa s.r.o. k 1. 1. 2020 (vlastní zpracování na základě využití dat z tabulky č. 21)

Aktiva (v tis. Kč)		Pasiva (v tis. Kč)	
A. Stálá aktiva	25 522	A. Vlastní kapitál	10 797
A.I Dlouhodobý majetek hmotný	1 418	A.I Základní kapitál	200
A.II Dlouhodobý majetek finanční	24 104	A.II Ážio a kapitálové fondy	161
		A.III Fondy ze zisku	20
		A.IV VH minulých let	10 416
		A.V VH běžné účetní období	0
B. Oběžná aktiva	504	B+C. Cizí zdroje	15 229
B.I Pohledávky	3	C.I Závazky	15 224
B.II Peněžní prostředky	501	C.II Dohadné účty pasivní	5
Celkem aktiva	26 026	Celkem pasiva	26 026

9.3 Zveřejnění v Obchodním věstníku a oznámení finančnímu úřadu vstup do likvidace

Likvidovaná společnost doporučeným dopisem oslovila místně příslušný finanční úřad, pod který spadá, a oznámila mu svůj záměr o likvidaci společnosti. Tento záměr byl finančním úřadem akceptován.

Ostatním úřadům společnost svůj záměr oznamovat nemusela, jelikož společnost nemá žádné zaměstnance, není plátcem daně z přidané hodnoty a ani není plátcem spotřební daně.

Zároveň má likvidovaná společnost povinnost zveřejnit výzvu k přihlášení pohledávek vůči likvidované společnosti, a to i minimálně jedenkrát v Obchodním věstníku. Dříve platila povinnost zveřejnit tuto výzvu dvakrát. I tak se ale likvidátor společnosti rozhodl zveřejnit výzvu k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností dvakrát. Každé vydání výzvy v Obchodním věstníku je zpoplatněno částkou 900 Kč. Společnost se rozhodla uveřejnit první výzvu ke konci ledna, konkrétně 1. 11. 2020, druhou výzvu až v roce 2021, konkrétně 1. 2. 2021.

9.4 Zpeněžení aktiv společnosti

Jednou z povinností likvidátora je zpeněžit aktiva společnosti. Společnost dle soupisu majetku, který předala likvidátorovi společnosti, disponuje budovou, pozemkem a drobným hmotným majetkem.

Na drobný hmotný majetek byla v roce 2019 vytvořena záloha v celkové částce 17 tis. Kč. Drobný hmotný majetek byl aktivován v roce 2020, z tohoto důvodu nebyl ani nijak odepisován. Po aktivaci drobného hmotného majetku byl tento majetek společnosti oceněn likvidátorem společnosti, aby následně mohl být majetek prodán ovládané společnosti Beta s.r.o., která v poptávkovém řízení projevila o tento majetek zájem. Drobný hmotný majetek byl oceněn na částku 25 tis. Kč a za tuto částku i prodán. Platba za majetek proběhla v hotovosti.

Dále se na soupisu majetku nacházel ostatní hmotný majetek, který byl již plně odepsán. Likvidátor jej ocenil na částku 15 tis. Kč a následně byl majetek prodán společnosti Beta s.r.o. za tuto částku. Platba za majetek byla také provedena v hotovosti při vyzvednutí majetku oproti příjmovému pokladnímu dokladu.

Ocenění pozemku a budovy provedl externí znalec, který byl najat likvidovanou společností. Budova byla znaleckým posudkem oceněna na částku 1 536 tis. Kč a pozemek na částku 2 971 tis. Kč. Celková hodnota ocenění se tedy vyšplhala na částku 4 507 tis. Kč. V případě prodeje pozemku a na něm stojící budovy likvidátor zvolil možnost přímého prodeje. Pozemek s budovou nakonec neodkoupila společnost Beta s.r.o., ale cizí společnost, která byla ochotna zaplatit za budovu s pozemkem větší částku, a sice částku 5 253 tis. Kč. Fakturu týkající se prodeje pozemku a budovy vystavila likvidovaná společnost v roce 2020, platba proběhla až v roce 2021.

Podíly za ovládanou osobou ocenil likvidátor společnosti, tím pádem nemusel platit znalce k ocenění. Zároveň bylo dohodnuto, že kupujícím podílů bude ovládaná společnost Beta s.r.o., od které likvidovaná společnost 100% podíl koupila. Odhadní prodejní cena se stanovila na částku 24 104 tis. Kč, která je shodná s účetní cenou. Nicméně prodejní cena byla nakonec stanovena na částku 25 553 tis. Kč.

Je potřeba podotknout, že likvidátor společnosti prodával aktiva postupně. V první fázi byl uskutečněn prodej drobného hmotného majetku, který byl již odepsaný. V následné fázi proběhl prodej drobného hmotného majetku, který se v roce 2020 aktivoval. Aktivace drobného hmotného majetku nastala v červnu. Poslední fáze potom zahrnovala prodej

pozemku a budovy. Oproti plánu se prodej pozemku a budovy uskutečnil až v prosinci roku 2020. Celkový příjem z prodeje aktiv společnosti je 5 293 tis. Kč. Nicméně zápis vkladu do katastru nemovitostí byl uskutečněn až v roce 2021, a proto likvidované společnosti plyne povinnost ještě za rok 2020 podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí.

Tabulka 23 Zpeněžení aktiv společnosti (vlastní zpracování)

Rok	Doklad	Účetní případ	Částka v Kč	MD	D
2020	PPD	Prodej odepsaného majetku	15 000	211	641
2020	VÚD	Vyřazení odepsaného majetku	23 500	082	022
2020	VÚD	Aktivace drobného hmotného majetku	17 000	022	042
2020	PPD	Prodej drobného hmotného majetku	25 000	211	641
2020	VÚD	Vyřazení aktivovaného drobného hmotného majetku	17 000	082	022
2020	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny aktivovaného drobného hmotného majetku	17 000	551	082
2020	FAP	Znalecký posudek – ocenění pozemku a budovy	19 500	504	321
2020	VBÚ	Úhrada faktury za znalecký posudek	19 500	321	221
2020	VÚD	Vyřazení budovy	876 000	082	022
2020	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny budovy	829 000	541	082
2020	VÚD	Vyřazení pozemku	572 000	541	031
2020	FAV	Prodej budovy a pozemku	5 253 000	311	641
2021	VBÚ	Úhrada FAV za prodej budovy a pozemku	5 253 000	221	311
2020	VÚD	Vyřazení obchodního podílu	24 104 000	561	061
2020	FAV	Prodej podílu za ovládanou osobou	25 553 000	311	661
2020	VBÚ	Částečná úhrada faktury	16 064 000	221	311

9.5 Evidence známých pohledávek a závazků společnosti

Od sestavení zahajovací rozvahy k prvnímu dni likvidace společnosti zároveň likvidátor sestavil i evidenci pohledávek a závazků likvidované společnosti. V seznamu pohledávek likvidátor eviduje k 31. 12. 2020 pouze dvě pohledávky. Ostatní pohledávky byly během roku splaceny. Jedna z neuhrazených pohledávek je za prodej budovy a pozemku, která byla ovšem zaplacená v roce 2021. Druhá pohledávka je z titulu prodeje podílů společnosti Beta s.r.o. ve zbývajícím částce 9 489 tis. Kč. Původní účetní hodnota podílu za ovládanými či ovládajícími osobami byla k 1. 1. 2020 v celkové hodnotě 24 104 tis. Kč. Prodejní hodnota podílu byla stanovena na částku 25 553 tis. Kč. V roce 2020 byla tedy splacena většina této pohledávky pramenící z držených podílů společnosti v celkové částce 16 064 tis. Kč.

Evidence závazků společnosti k 31. 12. 2020 opět obsahuje pouze závazky k ovládané nebo ovládající osobě v částce 14 528 tis. Kč. Splatnost tohoto závazku, stejně jako i pohledávky, byla původně stanovena na rok 2025 (15 let od převodu obchodního podílu v roce 2010). Nicméně z této částky společnosti téměř nic nesplatila v roce 2020, konkrétně pouze částku 696 tis. Kč.

Tabulka 24 Evidence pohledávek a závazků (vlastní zpracování)

Popis položky	Částka v Kč	Stav k 31. 12. 2020 v Kč	Splatnost	Zaplaceno v 2021 ano/ne
Pohledávka z prodeje pozemku a budovy	5 253 000	5 253 000	Rok 2021	Ano
Pohledávka za prodej podílu společnosti	25 553 000	9 489 000	Rok 2025	Ano
Závazek vůči ovládané osobě	15 224 000	14 528 000	Rok 2025	Ano

Plánem likvidátora je v roce 2021 použít obě částky z uhrazených pohledávek na uspokojení závazku společnosti vůči ovládané osobě. Zůstatek po uhrazení závazku je kladný a činí částku 214 tis. Kč. Zároveň likvidátor nepředpokládá, že by v roce 2021 vznikla ještě nějaká významná pohledávka spojená s činností společnosti a jejím případným zpeněžováním. Naopak likvidátor společnosti očekává vznik ještě dalších

závazků, zejména závazku na dani z příjmu právnických osob, jelikož se očekává, že likvidovaná společnost bude mít kladný výsledek hospodaření kvůli prodejem aktiv uskutečněných v roce 2021. Dalším nákladem, který likvidátor očekává, je daň z nemovitých věcí, jelikož vklad do katastru při prodeji budovy a pozemku byl učiněn až v roce 2021.

Při prvním zveřejnění výzvy k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností v Obchodním věstníku k 1. 11. 2020 se žádná společnost nepřihlásila k tomu, že by za likvidovanou společností měla nějakou neuhrazenou pohledávku.

9.6 Účetní závěrka k 31. 12. 2020

Jelikož je likvidace společnosti zdoluhavý proces, který je v tomto případě i brzděn trvajícimi spory ze strany minoritního vlastníka, tak se nepodařilo likvidaci společnosti dokončit během jednoho roku, jak bylo plánováno. Z tohoto důvodu musí likvidátor společnosti provést k 31. 12. 2020 kompletní účetní závěrku společnosti, to znamená sestavení rozvahy, přílohy a výkazu zisku a ztrát. Zároveň musí podat daňové přiznání daně z příjmu právnických osob a také přiznání k dani z nemovitých věcí, a to vše v zákonné lhůtě.

9.6.1 Rozvaha k 31. 12. 2020

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 neobsahuje již žádná dlouhodobá aktiva, jelikož se aktiva podařilo během likvidace v průběhu roku 2020 prodat. Díky prodeji dlouhodobých aktiv vznikl likvidované společnosti kladný výsledek hospodaření za běžné účetní období ve výši 5 306 tis. Kč.

Pohledávky společnosti tvoří dle evidence pohledávek dvě nesplacené pohledávky, a to za prodej pozemku a budovy a také za nezaplacenou pohledávku z prodeje podílu vlastněné společnosti. Naopak závazky společnosti jsou tvořeny pořád stále ještě nesplacným závazkem společnosti. Splatnost závazku byla původně stanovena na rok 2025, nicméně závazek bude splacen již v roce 2021, a to po obdržení zbývajících plateb z pohledávek z prodeje aktiv společnosti.

Tabulka 25 Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu sestavená k 31. 12. 2020 (vlastní zpracování)

Aktiva (v tis. Kč)		Pasiva (v tis. Kč)	
A. Stálá aktiva	0	A. Vlastní kapitál	16 103
		A.I Základní kapitál	200
		A.II Ážio	161
		A.III Rezervní fond	20
		A.IV VH minulých let	10416
		A.V VH běžného účetního období	5 306
B. Oběžná aktiva	30 631	B+C. Cizí zdroje	14 528
B.I Pohledávky	14 742	C.I Závazky	0
B.II Peněžní prostředky	15 889	C.II Závazky ovládaná nebo ovládající osoba	14 528
Aktiva celkem	30 631	Pasiva celkem	30 631

Zároveň bylo likvidátorem společnosti rozhodnuto, a i zbývajícími společníky odsouhlaseno, že výsledek hospodaření za běžné účetní období bude v celé výši převeden do nerozdělených zisků minulých let. Celkový zůstatek účtu výsledku hospodaření z minulých let je 15 722 tis. Kč.

Tabulka 26 Účetní případy spojené s převodem VH do nerozdělených zisků minulých let (vlastní zpracování)

Účetní případ	Částka v Kč	MD	D
VH za běžné účetní období	5 306 000	701	431
Převod výsledku hospodaření na nerozdělený zisk společnosti	5 306 000	431	428

9.6.2 Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2020

Dalším výkazem, který musí likvidátor sestavit k 31. 12. 2020, je výkaz zisku a ztrát.

Jelikož je činnost společnosti utlumena a probíhá její likvidace, tak společnost nemá zisky z provozní oblasti výkazu zisku a ztrát. Naopak náklady z této oblasti společnost vykazuje. Jedná se zejména o náklady týkající se služeb. Zároveň bylo hodně služeb spojených s obsluhou budovy, která byla na konci roku 2020 prodána, a tím pádem by v roce 2021 měly být tyto náklady značně redukovány.

Tabulka 27 Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021 (vlastní zpracování)

Označení	Položka	Částka v tis. Kč
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	0
A1.	Spotřeba materiálu a služeb	10
B.	Úprava hodnot z provozní oblasti-trvalé	0
C.	Ostatní provozní náklady	8
*	Provozní výsledek hospodaření	- 18
II.	Ostatní finanční příjmy	30 846
D.	Ostatní finanční náklady	25 522
*	Finanční výsledek hospodaření	5 324
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	5 306
E.	Daň 19%	1 008
**	Výsledek hospodaření po zdanění	4 298

Dle výkazu zisku a ztrát je patrné, že dominantou výkazu je finanční oblast společnosti. Jak již bylo zmíněno výše, společnost měla náklady z provozní oblasti minimální. Navíc už před začátkem likvidace společnost neměla tržby z provozní činnosti a připravovala se na prodej pozemku a budovy.

Příjmy z finanční oblasti se skládají z prodeje dlouhodobého majetku, naopak náklady z finanční oblasti se skládají z nákladů, které patří k prodeji dlouhodobého hmotného a finančního majetku.

Výsledná daňová povinnost byla podle výkazu zisku a ztrát za rok 2020 vypočtena na částku 1 008 tis Kč.

9.6.3 Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

Povinností likvidátora společnosti je také podání řádného daňového tvrzení za rok 2020. Oproti vstupu do likvidace společnosti je lhůta pro podání daňového tvrzení standartní, což znamená, že likvidovaná společnost má povinnost podat do 3 měsíců daňové tvrzení, pokud nevyužívá služeb daňového poradce či pokud není auditována. Pokud má účetní jednotka povinný audit nebo využívá služeb poradce, smí podat daňové tvrzení nejpozději do 6 měsíců.

Likvidovaná společnost Alfa s.r.o. služeb daňového poradce nevyužívá a ani nemá povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, proto musí podat daňové tvrzení nejpozději do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období.

Daňové přiznání se podává elektronicky a musí být označeno písmenem C, jelikož se jedná o daňové tvrzení v průběhu likvidace společnosti.

V záhlaví a v I. oddílu formuláře likvidátor vyplní všechny identifikační údaje o společnosti, jako například DIČ, adresa nebo kontaktní údaje. Výsledná daňová povinnost se zjistí z oddílu II.

V případě likvidované společnosti Alfa s.r.o. je podání daňového tvrzení za rok 2020 jednoduché. Do řádku 10 ve formuláři k dani z příjmu právnických osob vepíše likvidátor částku 5 306 tis. Kč, což odpovídá zisku před zdaněním. Jelikož společnost nemá žádné příjmy ani výdaje snižující či zvyšující daňovou povinnost, tak stejnou částku vyplní i na řádek 200 daňové přiznání. Z pohledu daňové optimalizace si likvidovaná společnost neuplatňuje žádné slevy na dani, a proto bude z částky 5 306 tis. Kč počítána 19% sazba daně. Výslednou daňovou povinnost společnost napíše do řádku 340 daňového přiznání. Celková daňová povinnost společnosti tedy činí částku 1 008 tis. Kč.

Platba daňové povinnosti záleží na tom, jak společnost podávala daňové tvrzení. Pokud bylo podáváno daňové tvrzení bez auditu či daňového poradce, musí společnost zaplatit daň do 1. dubna. Pokud se jednalo o společnost s daňovým poradcem či auditovanou společností, tak je povinnost zaplatit daň do 1. července. V případě společnosti Alfa s.r.o. je povinnost podat daňové přiznání do 1. dubna 2021.

V tabulce č. 28 je vidět schéma účtování daňových povinností, které se týkají povinnosti odvodu daně z příjmu právnických osob. Zálohy na daň z příjmu právnických osob společnost během roku 2020 neplatila.

Tabulka 28 Účtování o dani z příjmu právnických osob za rok 2020 (vlastní zpracování)

Účetní případ	Částka v tis. Kč	MD	D
Zaúčtování skutečné výše daně	1 008	591	341
Odvod daně Finančnímu úřadu	1 008	341	221

9.6.4 Daňově priznání k dani z nemovitých věcí

Likvidovaná společnost sice v prosinci roku 2020 prodala budovu včetně pozemku jiné společnosti, nicméně prepis na katastru nemovitostí proběhl až v roce 2021. Důvodem prepisu budovy i pozemku v roce 2021 je podání žádosti na katastr nemovitostí až po obdržení finanční hotovosti od nového nabyvatele nemovitosti a pozemku, datum splatnosti vystavené faktury bylo 17. 1. 2021. Po obdržení platby (15. 1. 2021) byla ještě téhož dne podána na katastr nemovitostí žádost o změnu vlastníka a od této doby začíná běžet 30 denní lhůta pro prepis vlastnických práv. Prvních 20 dní je určeno na případné námítky ze stran dotčených osob, pokud se žádná z dotčených osob neodvolá, tak poté má úřad 10 dní na prepis vlastnického práva do katastru nemovitostí. Až po tomto zápise, který byl do katastru nemovitých věcí zanesen dne 11. 2. 2021, disponuje kupující společnost právy a povinnostmi k nově nabytým aktivům. Mimo jiné jí z toho plyne povinnost podat daňové priznání nejpozději do 31. 1. 2022. Likvidované společnosti naopak plyne povinnost oznámit finančnímu úřadu, pod který prodávaná nemovitost s pozemkem spadá, že došlo ke kompletnímu prodeji nemovitosti i pozemku a že se společnost odhlašuje od daně z nemovitých věcí. Tuto žádost jednoduše likvidovaná společnost vyplní prostřednictvím formuláře, kde specifikuje prodávanou nemovitost i pozemek a zároveň k žádosti přiloží i nový list vlastnictví, kde je poznat, že novým vlastníkem je kupující společnost.

Likvidovaná společnost byla vlastníkem pozemku k 1. 1. 2021, a z tohoto důvodu jí plyne povinnost zaplatit daň z nemovitých věcí. Likvidovaná společnost ovšem nemusí podávat priznání k dani z nemovitých věcí, jelikož je plátcem daně již od roku 2018. Budovu s pozemkem společnost sice pořídila v roce 2017, ale vklad do katastru nemovitostí byl

proveden až v půlce roku 2017, z čehož vyplývá, že společnost měla povinnost podat daňové přiznání nejpozději do 31. 1. 2018, jelikož byla novým vlastníkem nemovité věci k 1. 1. 2018. Od prvního přiznání k dani z nemovitých věcí se nic nezměnilo, a tak společnost v průběhu jara roku 2021 obdrží složenku se splatnou částkou za daň z nemovitých věcí. Celková částka za daň činí 1 072 Kč. Tato částka se skládá z daně z pozemků ve výši 412 Kč a z daně z nemovitostí v částce 660 Kč. Celková daň musí být uhrazena finančnímu úřadu do 31. 5. 2021 v jedné částce.

Likvidátor společnosti se dohodl s odkupující společností na tom, že daň z nemovitých věcí zaplatí likvidovaná společnost a následně odkupující společnost zaplatí likvidované společnosti poměrnou část daně z nemovitých věcí. Poměrná část je vypočtena podle počtu dní od začátku roku až k přepisu nemovitosti.

Tabulka 29 Schéma účtování daně z nemovitých věcí a následné kompenzace od odkupující společnosti (vlastní zpracování)

Doklad	Text	Částka v Kč	MD	D
Výzva k zaplacení – složenka	Daň z nemovitých věcí za rok 2021	1 072	532	345
VBÚ	Platba daně z nemovitých věcí	1 072	345	221
FAV	Poměrná část daně	951	311	668
VBÚ	Přijatá platba za poměrnou část	951	221	311

Všechny ostatní kroky při likvidaci společnosti, které teď budou následovat, se týkají již roku 2021.

9.7 Vývoj evidence pohledávek a závazků v roce 2021

Podle tabulky č. 24 evidovala společnost k 31. 12. 2020 dvě pohledávky před splatností. Splátnost obou pohledávek byla v roce 2021. Pohledávka za prodaný pozemek a budovu byla zaplacená 15. 1. 2021 v plné výši. Platbu za druhá pohledávku ve zbývajícím výši 9 489 000 Kč společnost obdržela také v roce 2021, konkrétně 14. 3. 2021.

Závazek vůči ovládané osobě likvidovaná společnost zaplatila až po obdržení platby z obou pohledávek. Platbu závazku společnost provedla na pokyn likvidátora k datu 31. 3. 2021 v plné výši.

Společnost ovšem musí počítat ještě se vznikem minimálně jednoho závazku, a sice se závazkem vůči správci daně ze srážkové daně, který vznikne z návrhu rozdělení likvidačního zůstatku.

Likvidovaná společnost zároveň během začátku roku 2021 zveřejnila i druhou výzvu v Obchodním věstníku o přihlášení pohledávek za likvidovanou společností. Ani po druhé výzvě se žádná jiná společnost nepřihlásila. Z toho důvodu společnost již nemá žádné existující pohledávky a ani závazky, které vznikly v období existence společnosti až do začátku roku 2021.

10 ČINNOSTI PŘED UKONČENÍM PROCESU LIKVIDACE SPOLEČNOSTI

Likvidátor společnosti provedl všechny potřebné úkony vztahující se k procesu likvidace společnosti. Likvidovaná společnost již nevlastní žádný dlouhodobý majetek, všechny pohledávky a závazky jsou již vyrovnány a likvidátorovi společnosti stačí dokončit potřebné administrativní kroky, aby mohl podat žádost na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Příkladem zbývajících činností je sestavení účetní závěrky společnosti, zpráva o průběhu likvidace nebo návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.

10.1 Stanovení likvidačního zůstatku společnosti, návrhu na jeho rozdělení a sestavení finální účetní závěrky

Likvidátor společnosti rozhodl, že sestaví účetní závěrku, a i návrh na rozdělení likvidačního zůstatku k poslednímu dni v měsíci, který následuje po měsíci, kdy obdržel rozhodnutí od živnostenského úřadu o schválení žádosti o zrušení živnostenského oprávnění. Dá se očekávat, že datum sestavení účetní závěrky a návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku bude 30. 6. 2021.

Tabulka 30 Rozvaha k 30. 6. 2021 (vlastní zpracování)

Aktiva (v Kč)		Pasiva (v Kč)	
A. Stálá aktiva	0	A. Vlastní kapitál	15 094 879
		A.I Základní kapitál	200 000
		A.II Ážio	161 000
		A.III Rezervní fond	20 000
		A.IV VH minulých let	15 722 000
		A.V VH běžného účetního období	-1 008 121
B. Oběžná aktiva	15 094 879	B+C. Cizí zdroje	0
B.II Peněžní prostředky	15 094 879	C.II Závazky ovládaná nebo ovládající osoba	0
Aktiva celkem	15 094 879	Pasiva celkem	15 094 879

Do 15 dnů od sestavení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku má povinnost společnost podat daňové tvrzení k dani z příjmu právnických osob. Jelikož je výsledek hospodaření společnosti záporný, tak likvidované společnosti vznikne ztráta, kterou si již nebude moci uplatnit. Výsledná daňová povinnost bude tedy 0 Kč.

10.1.1 Návrh rozdělení likvidačního zůstatku

Z důvodu stále probíhající likvidace společnosti bude návrh na rozdělení likvidačního zůstatku sestaven z rozvahy k 31. 12. 2020 a upraven o skutečnosti, které se až do sestavení návrhu likvidačního zůstatku staly. Dále musí být likvidační zůstatek upraven také o daň ve výši 15%.

Tabulka 31 Výpočet výše likvidačního zůstatku k rozdělení (vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Peněžní prostředky k 31. 12. 2020	15 889 000
Příjmy v průběhu roku 2021	14 742 951
Výdaje v průběhu roku 2021	15 537 072
Základ daně	15 094 879
Srážková daň	15%
Výše srážkové daně	2 264 232
Likvidační zůstatek k rozdělení	12 830 647

Na základě kladného likvidačního zůstatku likvidátor společnosti rozhodl, že bude likvidační zůstatek vyplacen jednotlivým společníkům dle jejich podílu ve společnosti. Podíl majoritního společníka činí 90%, podíl minoritního společníka je 10%. Majoritní společník tedy obdrží částku 11 547 582 Kč, minoritní společník obdrží částku 1 283 065 Kč.

Takto vypracovaný návrh na rozdělení likvidačního zůstatku společnosti bude předložen na konané valné hromadě společnosti, kde musí být odsouhlasen členy valné hromady.

Ještě před konáním valné hromady bylo dohodnuto, že odměna likvidátorovi společnosti za likvidaci bude vyplacena po výmazu společnosti z Obchodního rejstříku majoritním vlastníkem.

Tabulka 32 Schéma účtování rozdělení likvidačního zůstatku společnosti (vlastní zpracování)

Položka	Společník 1 -90% Společník 2 -10%	Částka v Kč	MD	D
Nárok na likvidační zůstatek ze základního kapitálu	90%	180 000	411	365.1
Nárok na likvidační zůstatek ze základního kapitálu	10%	20 000	411	365.2
Nárok na likvidační zůstatek – ážio	90%	144 900	412	365.1
Nárok na likvidační zůstatek – ážio	10%	16 100	412	365.2
Nárok na likvidační zůstatek – rezervní fond	90%	18 000	421	365.1
Nárok na likvidační zůstatek – rezervní fond	10%	2 000	421	365.2
Nárok na likvidační zůstatek – VH minulých let	90%	14 149 800	428	365.1
Nárok na likvidační zůstatek – VH minulých let	10%	1 572 200	428	365.2
Nárok na likvidační zůstatek – VH běžného účetního období	90%	907 309	365.1	431
Nárok na likvidační zůstatek – VH běžného účetního období	10%	100 812	365.2	431
Sražení srážkové daně z podílů	90%	2 037 809	365.1	342
Sražení srážkové daně z podílů	10%	226 423	365.2	342
Odvod srážkové daně z podílů na likvidačním zůstatku	-	2 264 232	342	221
Výplata podílu na likvidačním zůstatku	90%	11 547 582	365.1	221
Výplata podílu na likvidačním zůstatku	10%	1 283 065	365.2	221

Záporný výsledek hospodaření snižuje celkový likvidační zůstatek, na který mají společníci nárok.

10.1.2 Finální účetní závěrka společnosti

Likvidátor společnosti sestaví rozvahu, kde promítne účetní pohyby před výplatou likvidačního zůstatku.

Tabulka 33 Konečná rozvaha likvidované společnosti (vlastní zpracování)

Aktiva (v Kč)		Pasiva (v Kč)	
A. Stálá aktiva	0	A. Vlastní kapitál	0
		A.I Základní kapitál	0
		A.II Ážio	0
		A.III Rezervní fond	0
		A.IV VH minulých let	0
		A.V VH běžného účetního období	0
B. Oběžná aktiva	15 094 879	B+C. Cizí zdroje	0
B.I Pohledávky	0	C.I Závazky – srážková daň	2 264 232
B.II Peněžní prostředky	15 094 879	C.II Závazky – vůči společníkům	12 830 647
Aktiva celkem	15 094 879	Pasiva celkem	15 094 879

Z rozvahy lze říci, že společnost již nemá vlastní kapitál, který byl podle nároků jednotlivých společníků převeden na závazek společníkům a snížen o srážkovou daň, kterou za společníky odvede společnost finančnímu úřadu.

Výplata podílů by měla být uhrazena společností do konce měsíce července, stejně jako by měla být srážková daň uhrazena finančnímu úřadu také do konce měsíce.

Likvidátor společnosti má dále povinnost sestavit i výkaz zisku a ztráty. Výkaz bude obsahovat pouze náklady a výnosy z finanční oblasti. Náklady z finanční oblasti se týkají

úhrad závazků daně z příjmu právnických osob a daně z nemovitých věcí. Naopak výnos z finanční oblasti tvoří částečná úhrada daně z nemovitých věcí, kterou zaplatila likvidovaná společnost společnost kupující pozemek a budovu.

10.2 Žádost o zrušení živnostenského oprávnění

Jelikož je ekonomická činnost společnosti utlumena a všechny pohledávky a závazky má společnost již vyrovnané, kromě závazku vůči společníkům a vůči finančnímu úřadu, tak se likvidátor společnosti rozhodl podat žádost o zrušení živnostenského oprávnění. Žádost lze podat buď elektronicky přes Centrální registrační systém, nebo osobně na živnostenském úřadě. Likvidátor společnosti se rozhodl podat žádost elektronicky živnostenskému úřadu. Konkrétně likvidátor musí vyplnit změnový list pro právnickou osobu, díky kterému se sjednotily požadavky od všech úřadů do jednoho formuláře. Po identifikaci likvidované společnosti ve formuláři musí likvidátor vyplnit v části 01 předmět podnikání, které se změna týká, konkrétně tedy výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Dále likvidátor vyplní až část 07, kde označí, že žádá o zrušení živnostenského oprávnění ke dni 1. 5. 2021. Poslední část, kterou při podání žádosti vyplní, je část 14 a případně část číslo 15, kde bude uvedena adresa a kontaktní údaje, kde se dají vypořádat závazky či reklamace. V části číslo 16 by bylo možné doplnit ještě další příslušné úřady, na které by likvidátor společnosti chtěl zaslat informace o likvidaci společnosti. Nicméně likvidovaná společnost nepotřebuje hlásit změnu na žádný jiný úřad, jelikož finančnímu úřadu již ten záměr ohlásila. U ostatních úřadů jako jsou úřadu práce, zdravotní pojišťovna a ani u okresní správa sociálního zabezpečení společnost zaregistrovaná není.

Po podání žádosti má živnostenský úřad 30 dní na vydání rozhodnutí. Zrušení živnostenského oprávnění nabývá v platnost až po vydání rozhodnutí živnostenským úřadem.

10.3 Souhlas s ukončením činnosti od finančního úřadu

Jelikož musí likvidátor společnosti při výmazu společnosti z Obchodního rejstříku předložit souhlas s ukončením činnosti od všech úřadů státní správy, u kterých je likvidovaná společnost registrovaná, tak bylo rozhodnuto, že ve stejný čas jako byla podána žádost o zrušení živnostenského oprávnění, podá likvidátor společnosti žádost na finanční úřad k souhlasu s ukončením činnosti likvidované společnosti.

10.4 Archivace dokumentů likvidované společnosti

Společníci se společně s likvidátorem dohodli, že potřebné dokumenty k archivaci budou uloženy u majoritního vlastníka společnosti. Jedná se zejména o dokumenty, které jsou podle zákona potřebné k archivaci. Po uplynutí lhůty, po kterou je potřeba dokumenty archivovat, budou dokumenty skartovány.

Seznam uschovaných dokumentů u majoritního vlastníka:

- konečná zpráva likvidátora o průběhu likvidace společnosti, způsob použití likvidačního zůstatku a finální rozvaha společnosti. Archivační doba je 10 let od zániku společnosti. Majoritní vlastník může dokumenty zlikvidovat roku 2031

- účetní závěrky musí být archivovány nejméně 10 let. Z toho plyne, že majoritní vlastník bude mít u sebe uschované účetní závěrky od roku 2011 a každým rokem může skartovat nejstarší účetní závěrku, poslední účetní závěrku za 2021 skartuje v roce 2031

- účetní podklady jako jsou účetní záznamy, účetní knihy, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehled majetku musí být archivovány majoritním vlastníkem po dobu pěti let. Majoritní vlastník si uschová do archivu všechny účetní podklady od roku 2016 a každým rokem bude moci skartovat nejstarší rok z účetních podkladů. Poslední skartování bude provádět v roce 2026.

10.5 Zrušení registrace k dani z příjmu právnických osob

Po schválení účetní závěrky a také po schválení rozdělení likvidačního zůstatku valnou hromadou, likvidátor společnosti zadal bankovní příkaz na výplatu likvidačního zůstatku likvidované společnosti sraženou o srážkovou daň. Tuto srážkovou daň likvidátor odvedl finančnímu úřadu. Srážková daň činila 2 264 tis. Kč. Po obdržení platby finančním úřadem likvidátor společnosti podal žádost o zrušení registrace společnosti z daně z příjmu právnických osob podle formuláře umístěného na internetu na finanční správě. Společnost zároveň není plátcem žádné jiné daně, a proto podávala žádost pouze o zrušení daně z příjmu právnických osob.

Po prověření žádosti o zrušení registrace k dani z příjmu právnických osob vydal finanční úřad povolení o zrušení registrace.

10.6 Zpráva o průběhu likvidace společnosti

Likvidátor společnosti před skončením celého likvidačního procesu sestaví zprávu o průběhu likvidace společnosti, kde zhodnotí a popíše, jak likvidace společnosti Alfa s.r.o. probíhala. Zpráva likvidátora obsahuje:

- rozhodnutí z valné hromady ze dne, kdy společníci rozhodli o vstupu společnosti Alfa s.r.o. do likvidace
- účetní závěrku sestavenou ke dni vstupu do likvidace likvidátorem a také účetní závěrku sestavenou ke dni, který následuje před dnem vstupu do likvidace
- inventurní soupis majetku
- zveřejnění výzev k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností v Obchodním věstníku
- evidenci pohledávek a závazků ke dni vstupu do likvidace a jejich vypořádání
- podklady týkající se prodeje dlouhodobého majetku včetně ocenění stanoveného externím subjektem
- informaci, kde a jaké dokumenty jsou archivovány
- vyčíslení likvidačního zůstatku včetně návrhu na jeho rozdělení
- potvrzení od správce daně o schválení žádosti o zrušení registrace k dani z příjmu právnických osob. Zároveň také potvrzení o schválené žádosti od živnostenského úřadu o zrušení živnosti
- souhlas akcionářů se správou o průběhu likvidace společnosti.

Po souhlasu od akcionářů se závěrečnou zprávou o průběhu likvidace společnosti může likvidátor podat žádost o výmaz z Obchodního rejstříku, jelikož má již všechny potřebné podklady pro učinění této žádosti.

11 ŽÁDOST O VÝMAZ SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU

Podle zákona o Veřejných rejstřících právnických a fyzických osob je povinnost podat žádost o výmaz z obchodního rejstříku, který provádí soud, elektronicky přes takzvaný inteligentní formulář zveřejněný na stránkách Ministerstva spravedlnosti.

Likvidátor společnosti Alfa s.r.o. tento formulář vyplní a následně jej zašle na adresu příslušného soudu, konkrétně Krajskému soudu sídlícímu v Brně, u kterého je likvidovaná společnost zapsána.

K návrhu na výmaz společnosti z Obchodního rejstříku likvidátor společnosti připojí i potřebné přílohy. Jedná se o:

- notářský zápis, kde bylo valnou hromadou rozhodnuto o zrušení společnosti
- notářský zápis, ze kterého je patrné, že společnost jmenuje likvidátora společnosti
- účetní závěrku, kterou společnost sestavila před vstupem do likvidace
- zahajovací rozvalu likvidované společnosti sestavenou jmenovaným likvidátorem
- soupis majetku společnosti
- doklad o zveřejnění oznámení o likvidaci společnosti v Obchodním věstníku
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku vypracovaný likvidátorem společnosti
- zápis z valné hromady, ze kterého je patrné, že společníci odsouhlasili návrh na rozdělení likvidačního zůstatku
- schválenou zprávu likvidátora o průběhu celé likvidace společnosti
- dokumenty prokazující o zpeněžení dlouhodobého majetku likvidované společnosti
- evidenci pohledávek a závazků včetně jejich vyrovnání
- účetní závěrku ke dni skončení likvidace
- čestné prohlášení likvidátora o tom, že mu nejsou známy žádné soudní spory nebo i jiné spory, které by probíhaly vůči společnosti v likvidaci.

Po vyplnění inteligentního formuláře a zaslání všech potřebných dokumentů se soud vyjádří k žádosti likvidátora o výmaz z Obchodního rejstříku. Pracovník příslušného soudu

může žádosti vyhovět nebo požádat o doplnění potřebných informací k likvidaci společnosti.

Podle zákona o soudních poplatcích je podání žádosti o výmaz obchodní společnosti z Obchodního rejstříku osvobozeno od poplatků.

12 ZHODNOCENÍ ČASOVÉ A NÁKLADOVÉ ANALÝZY SPOLEČNOSTI ALFA S.R.O. A TAKÉ ZHODNOCENÍ RIZIK A PŘÍNOSŮ LIKVIDACE

Likvidace společnosti s sebou přináší nejen různá rizika, která by mohla celý proces likvidace společnosti překazit, ale může být naopak i pro společníky prospěšná. Je ovšem potřeba si dávat pozor i na různé termíny, kdy mají být jednotlivé dílčí cíle v průběhu likvidace splněny.

Díky časové analýze si společníci můžou ucelit informace o průběhu likvidace a stanovit si časový plán celé likvidace a mají možnost i kontrolovat plnění jednotlivých dílčích kroků.

12.1 Analýza rizik a přínosů

Likvidace obchodní společnosti Alfa s.r.o. je spojena nejen s riziky, ale i s přínosy pro vlastníky likvidované společnosti. Z pohledu majoritního vlastníka tyto přínosy převyšují nad riziky spojenými s likvidací obchodní společnosti. Největším přínosem je snížení administrativní zátěže a také kladný likvidační zůstatek společnosti. Naopak největším rizikem jsou přetrvávající spory mezi minoritním a majoritním společníkem, které můžou celý proces likvidace prodloužit. Příkladem prodloužení likvidace může být nesouhlas vlastníka s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku. Poté tedy musí o rozdělení likvidačního zůstatku rozhodovat až soud, kterému celý proces rozhodování zabere ještě nějaký čas navíc.

Přínosy:

- kladný likvidační zůstatek společnosti, který zůstane po likvidaci společnosti a který následně bude rozdělen společníkům
- snížení administrativní zátěže pro majoritního vlastníka, kterou přináší starost o dvě společnosti jako společník i jako jejich jednatel
- snížení celkové administrativní zátěže společnosti (nebude potřeba sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku, notářské zápisy z Valných hromad a tak dále)
- úspora v oblasti daně z příjmu právnické osoby
- úspora daně z nemovitých věcí

Rizika:

- spory mezi majoritním a minoritním vlastníkem o likvidaci společnosti, jelikož minoritní vlastník s likvidací společnosti nesouhlasí. Tento přetrvávající spor celou likvidaci může prodloužit.
- dodržení odhadnuté ceny při prodeji dlouhodobého majetku společnosti. Pokud by společnost tuto cenu nedodržela a prodala by dlouhodobý majetek pod odhadnutou cenou, tak by jí mohlo hrozit, že bude muset rozdíl mezi cenou odhadnutou znalcem a prodejní cenou dodanit sazbou 19%
- z důvodu dlouho trvající likvidace společnosti může i celková částka za služby likvidátora být vyšší než byla původně plánovaná částka
- hrozba insolvence společnosti kvůli obrovskému závazku společnosti, který nemusí být společnost schopná uspokojit z prodeje svých aktiv
- nedodržování předem sestaveného plánu likvidace (časové osy) a tím i další prodlužování procesu celé likvidace.

12.2 Nákladová analýza

V provozní oblasti likvidovaná společnost nemá žádné extrémní náklady. Plyne to z toho důvodu, že společnost nevyvíjí ekonomickou činnost v této oblasti. Provozní náklady se skládají převážně ze služeb.

Největší nákladovou položkou celé likvidace jsou finanční náklady společnosti, zejména pak doúčtování zůstatkové ceny prodaného majetku a jeho následné vyřazení. Příkladem může být vyřazení obchodního podílu v celkové částce 24 104 tis. Kč.

Společnosti ovšem vznikaly i specifické náklady během likvidace, kterými jsou například zápis do Obchodního věstníku nebo daň z příjmu právnických osob, která musela být placena v mnohem vyšší částce než v předchozích letech, a to zejména z důvodu prodeje dlouhodobých aktiv společnosti.

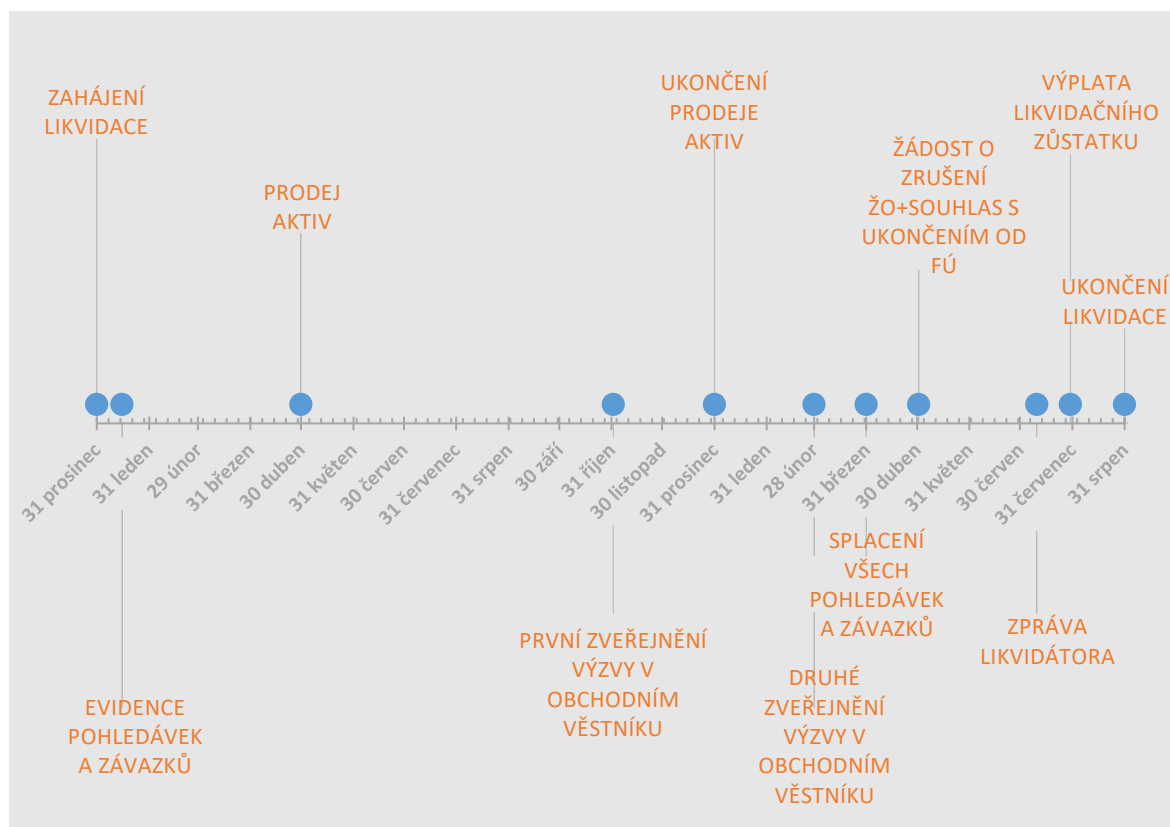
Obřím finančním výdajem pro společnost bylo i zaplacení závazku, který sice není nákladem, ale snížil likvidační zůstatek společnosti. Zároveň i díky tomuto závazku vycházela společnosti velká míra zadlužení, což by při případné žádosti o úvěr od bankovní instituce mohlo znamenat zamítnutí žádosti, nebo by společnost mohla dostat vyšší úrokovou sazbu, jelikož by pro banku byla rizikovou investicí. Naštěstí byl tento

závazek společnosti pokryt ze zaplacených pohledávek, které společnost v roce 2021 obdržela.

12.3 Časová analýza

V ideálním případě by si společníci měli před vstupem společnosti do likvidace ucelit potřebné informace o likvidaci společností, například zjistit si lhůty trvání jednotlivých kroků, aby poté z celého zdlouhavého průběhu likvidace společnosti nebyli nemile překvapeni. Z těchto informací by si poté měli sestavit i hrubý plán procesu likvidace společnosti. Zároveň by se touto problematikou mělo zabývat i účetní oddělení společnosti, a to ještě před vstupem do likvidace.

Tento ucelený základ informací pomůže i k snadnějšímu průběhu celé likvidace, kdy se projekt likvidace společnosti nebude zbytečně prodlužovat. Proces celé likvidace lze vidět na zobrazené časové ose.



Obrázek 1 Časová analýza likvidace společnosti (vlastní zpracování)

Z časové analýzy lze usoudit, že se likvidátor společnosti začal věnovat likvidaci až spíše v druhé půlce roku 2020. Pokud by se likvidaci věnoval naplno od prvního dne vstupu společnosti do likvidace, tak mohl stihnout likvidaci společnosti dokončit do konce roku 2020. Zároveň se lze i na likvidaci připravit ještě před vstupem společnosti do likvidace, v konkrétním případě prodejem aktiv, zejména dlouhodobého majetku, úhradou stávajících závazků a vymáháním nebo upomínáním splatných pohledávek.

ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo vypracování projektu likvidace obchodní společnosti právně, účetně a daňově. Informace a podklady pro zpracování diplomové práce byly poskytnuty přímo likvidovanou společností.

V době, kdy diplomová práce vznikala, již byla učiněna většina kroků vedoucím k zániku obchodní společnosti. Likvidace celé společnosti sice z právního hlediska započala již na začátku roku 2020, kdy byl do funkce jmenován likvidátor společnosti. Nicméně zdoluhavý proces likvidace spojený se spory mezi majoritním a minoritním vlastníkem celý průběh ještě výrazně prodloužily. Z tohoto důvodu byly finální kroky likvidace společnosti zpracovány dle likvidátorem předpokládaného průběhu konečné fáze celého procesu likvidace a dle platných zákonů.

Je mnohem lepší, když se společnost na likvidaci připraví, což znamená, že si celý proces nejen naplánuje, ale učiní i některé kroky, které celý proces likvidace urychlí. Příkladem může být prodej aktiv ještě před zahájením likvidace, či vyrovnání závazků likvidované společnosti. Ke dni, který následuje před dnem, kdy společnost vstoupí do likvidace je povinností společnosti sestavit konečnou účetní závěrku. V případě likvidované společnosti byla využita řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2019.

Po vstupu společnosti do likvidace je důležité dodržet postupy, které se k celému procesu likvidace váží. Likvidátor společnosti sestaví nejen zahajovací rozvalu likvidované společnosti, ale i soupis majetku společnosti a evidenci pohledávek a závazků. K zahajovací rozvaze využil likvidátor společnosti řádnou účetní závěrku sestavenou ke dni 31. 12. 2019. Další povinností je i uveřejnit výzvu k přihlášení pohledávek za likvidovanou společností v Obchodním věstníku, aby se o plnění svých pohledávek mohly přihlásit i společnosti, které likvidovaná společnost nemá v evidenci. Likvidátor společnosti se rozhodl uveřejnit výzvy v Obchodním věstníku dvě, a to skrze dlouhý průběh celé likvidace. Vyrovnání pohledávek a závazků a taktéž prodej aktiv provede likvidátor během celého průběhu likvidace. Povinností každé likvidované společnosti je i sestavení řádné účetní závěrky, pokud celý proces likvidace nebude ukončen k poslednímu dni v daném roce. V případě likvidované společnosti se celý proces prodloužil a musela být tak sestavena řádná účetní závěrka k 31. 12. 2020.

K zdárnému ukončení celé likvidace je potřeba sestavení konečné účetní závěrky, vyčíslení likvidačního zůstatku a jeho následné rozdělení společníkům. Dále musí likvidátor získat i

potvrzení od jednotlivých úřadů, že společnost nemá u nich žádný nesplacený závazek. Příkladem jednotlivých úřadů je finanční úřad, který spravuje daň z přidané hodnoty nebo daň z příjmu právnických osob či okresní správa sociálního zabezpečení. Po odhlášení od jednotlivých daní a potvrzení o všech uhrazených závazcích od úřadů smí likvidátor zaslat žádost o výmaz společnosti z obchodního rejstříku. K podání žádosti o výmaz společnosti je potřeba doložit notářsky ověřený zápis, kde valná hromada rozhodla o zrušení společnosti a také o rozhodnutí jmenování likvidátora, účetní závěrku sestavenou před vstupem do likvidace, zahajovací rozvahu, soupis majetku, zveřejnění žádosti v Obchodním věstníku, odsouhlasený návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, schválenou zprávu likvidátora, evidenci pohledávek a závazků a způsob jejich vyrovnání, dokumenty prokazující zpeněžení majetku společnosti, účetní závěrku ke dni skončení likvidace a čestné prohlášení, že nejsou známy a ani neprobíhají žádné soudní spory vůči společnosti v likvidaci. Celý proces likvidace je dokončen poté, co soud výmaz společnosti z obchodního rejstříku provede.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BERK, Jonathan B. a Peter M. DEMARZO, 2014. *Corporate finance*. 3th edition. Harlow: Pearson Education Limited, 1104 s. ISBN 9780273792024.

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN, 2017. *Principles of corporate finance*. 12th edition. New York: McGraw-Hill Education, 896 s. ISBN 9781259253331.

Businesscenter.cz [online]. © 1998 – 2021 [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/finance/ucetnictvi/cesky-ucetni-standard-pro-podnikatele-c-021/>

DOLEČEK, Marek, 2017. Jak na likvidaci s.r.o.? In: *BusinessInfo.cz* [online]. © 1997-2021 CzechTrade [cit. 2. 2. 2021]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/jak-na-likvidaci-s-r-o-ppbi/5/>

Dostupný advokát [online]. © 2013 - 2019 [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné z: <https://dostupnyadvokat.cz/blog/jak-vymazat-udaj-obchodni-rejstrik>

ELIÁŠ, Karel, Jarmila POKORNÁ a Tomáš DVOŘÁK, 2010. *Kurs obchodního práva: obchodní společnosti a družstva*. 6. vydání. V Praze: C. H. Beck, 503 s. ISBN 978-80-7400-048-5.

HÁSOVÁ, Jiřina a Tomáš MORAVEC, 2013. *Insolvenční řízení*. 1. vydání. Praha. C. H. Beck, 280 s. ISBN 978-80-7400-459-9.

HRDÝ, Milan a KRECHOVSKÁ Michaela, 2016. *Podnikové finance v teorii a praxi*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 272 s. ISBN 978-80-7552-449-2.

INCA [online]. © 2012 INCA CZ s.r.o - Účetní, daňové a ekonomické poradenství [cit. 2. 2. 2021]. Dostupné z: <https://www.inca.cz/podnikatele-ctete/archivacni-lhuty>

JOSKOVÁ, Lucie a Pavel Pravda, 2014. *Zákon o obchodních korporacích*. Praha: GRADA Publishing, s. 96. ISBN 978-80-247-4834-4.

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ, 2017. *Likvidace obchodních společností*. V Praze: C.H. Beck, 188s. ISBN 9788074006463.

KURKA, René a Anežka, PAŘÍKOVÁ, 2014. *Subjekty finančního trhu. Vybrané aspekty likvidace a insolvence*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 216 s. ISBN 978-80-7400-277-9.

Kurzy.cz [online]. © 2000 – 2021 [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zakony/280-2009-danovy-rad/paragraf-245/>

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

Obchodní věstník [online]. *Economia*, a. s. [cit. 4. 2. 2021]. Dostupné z: <https://ov.ihned.cz/>

LOCHMANOVÁ, Ludmila, 2011. *Základy obchodního práva*. 2. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 309 s. ISBN 978-80-7418-114-6.

NÁLEVKA, Lukáš, 2017. Průběh dobrovolné likvidace společnosti s ručením omezeným – 1. díl. In: *epravo.cz* [online]. © EPRAVO.CZ, a.s. 1999-2021 [cit. 2. 2. 2021]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prubeh-dobrovolne-likvidace-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-1-dil-105857.html>

NISHIHARA, Michi, Takashi SHIBATA, 2021. The effects of asset liquidity on dynamic sell-out and bankruptcy decisions. In: *Sciencedirect* [online]. © 2021 Elsevier B.V. [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0377221720305749>

NISHIHARA, Michi, Takashi SHIBATA, 2019. Liquidation, fire sales, and acquirers' private information. In: *Sciencedirect* [online]. © 2021 Elsevier B.V. [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0165188919301666>

ONDREJOVÁ, Dana a kol., 2014. *Nástin obchodního práva*. Brno: Masarykova univerzita, Právnická fakulta, 357 s. ISBN 978-80-210-7417-0.

ONDŘEJ, Jan a kol., 2017. *Ukončení podnikání*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 292 s. ISBN 978-80-7552-565-9.

PADRNOS, Jaroslav, 2014. *Vhled do právní úpravy českého obchodního práva*. 2. díl. Ostrava: Key Publishing, 90 s. ISBN 9788074182099.

PELIKÁN, Václav, 2011. *Likvidace obchodních společností*. 7. Aktualizované vydání. Grada Publishing, 112 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

PILÁTOVÁ, Jana a kol., 2014. *Likvidace obchodních společností*. 5. aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 229 s. ISBN 978-80-7263-877-2.

POKORNÁ, Jarmila, 2014. *Obchodní společnosti a družstva*. V Praze: C.H. Beck, 414 s. ISBN 9788074004759.

POKORNÁ, Jarmila, 2002. *Základy práva obchodních společností s příklady a otázkami*. 2. doplněné vydání. Brno: Masarykova univerzita, 137 s. ISBN 80-210-3024-0.

rutland & partners [online]. © rutland & partners [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné z: <https://rutlandandpartners.com/cs/jak-likvidovat-spolecnost-s-rucenim-omezenym/>

STEF, Nicolae, Emmanuel ZENOU, 2021. Management-to-staff ratio and a firm's exit. In: *ScienceDirect* [online]. © 2021 Elsevier B.V. [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0148296320308560>

TRUHLÁŘOVÁ, Martina, 2013. Likvidace společnosti po účetní a daňové stránce. In: *portál.POHODA* [online]. © 2012 STORMWARE [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/likvidace-spolecnosti-po-ucetni-a-danove-strance/>

Zákony pro lidi [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2021 [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592>

Zákony pro lidi [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2021 [cit. 1. 2. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Zákony.cz [online]. © 2021 Heagl [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakony.cz/zakon-SB2008305>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

DFM Dlouhodobý finanční majetek

KFM Krátkodobý finanční majetek

VH Výsledek hospodaření

DM Dlouhodobý majetek

PPD Příjmový pokladní doklad

VÚD Vnitřní účetní doklad

FAP Faktura přijatá

FAV Faktura vydaná

VBÚ Výpis z běžného účtu

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Časová analýza likvidace společnosti (vlastní zpracování) 86

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Účetní a daňové povinnosti před vstupem do likvidace (Vlastní zpracování s využitím informací Truhlářová, 2013)</i>	<i>23</i>
<i>Tabulka 2 Vliv rezerv, opravných položek a účtů časového rozlišení na účetnictví a základ daně z příjmů (Pilátová a kol., 2014, s. 163)</i>	<i>25</i>
<i>Tabulka 3 Účtování podílu v likvidované společnosti (Pilátová a kol., 2014, s. 191-192)</i>	<i>35</i>
<i>Tabulka 4 Účtování podílu u společníka (Pilátová a kol., 2014, s. 192)</i>	<i>35</i>
<i>Tabulka 5 Majetková struktura společnosti Alfa s. r. o. (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 6 Finanční struktura společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>44</i>
<i>Tabulka 7 Horizontální analýza společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>45</i>
<i>Tabulka 8 Vertikální analýza společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>46</i>
<i>Tabulka 9 Analýza výnosů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>46</i>
<i>Tabulka 10 Analýza nákladů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>47</i>
<i>Tabulka 11 Výsledek hospodaření (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>48</i>
<i>Tabulka 12 Analýza ekonomických ukazatelů (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>50</i>
<i>Tabulka 13 Analýza bankrotní situace společnosti (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>51</i>
<i>Tabulka 14 Rozpis služeb společnosti Alfa s.r.o. (vlastní zpracování)</i>	<i>55</i>
<i>Tabulka 15 Specifické náklady (vlastní zpracování)</i>	<i>56</i>
<i>Tabulka 16 Plánované výnosy společnosti (vlastní zpracování)</i>	<i>57</i>
<i>Tabulka 17 Daň z příjmu právnických osob za rok 2020 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>58</i>
<i>Tabulka 18 Závazky společnosti (vlastní zpracování)</i>	<i>58</i>
<i>Tabulka 19 Plánovaný likvidační zůstatek společnosti Alfa s.r.o. (vlastní zpracování)</i>	<i>59</i>
<i>Tabulka 20 Výpočet plánovaného likvidačního zůstatku po zdanění srážkovou daní (vlastní zpracování)</i>	<i>59</i>
<i>Tabulka 21 Rozvaha společnosti Alfa s.r.o. k 31. 12.2019 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti)</i>	<i>60</i>
<i>Tabulka 22 Rozvaha společnosti Alfa s.r.o. k 1. 1. 2020 (vlastní zpracování na základě využití dat z tabulky č. 21)</i>	<i>64</i>
<i>Tabulka 23 Zpeněžení aktiv společnosti (vlastní zpracování)</i>	<i>66</i>
<i>Tabulka 24 Evidence pohledávek a závazků (vlastní zpracování)</i>	<i>67</i>

<i>Tabulka 25 Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu sestavená k 31. 12. 2020 (vlastní zpracování)</i>	<i>69</i>
<i>Tabulka 26 Účetní případy spojené s převodem VH do nerozdělených zisků minulých let (vlastní zpracování)</i>	<i>69</i>
<i>Tabulka 27 Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021 (vlastní zpracování).....</i>	<i>70</i>
<i>Tabulka 28 Účtování o dani z příjmu právnických osob za rok 2020 (vlastní zpracování) 72</i>	
<i>Tabulka 29 Schéma účtování daně z nemovitých věcí a následné kompenzace od odkupující společnosti (vlastní zpracování)</i>	<i>73</i>
<i>Tabulka 30 Rozvaha k 30. 6. 2021 (vlastní zpracování).....</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 31 Výpočet výše likvidačního zůstatku k rozdělení (vlastní zpracování)</i>	<i>76</i>
<i>Tabulka 32 Schéma účtování rozdělení likvidačního zůstatku společnosti (vlastní zpracování)</i>	<i>77</i>
<i>Tabulka 33 Konečná rozvaha likvidované společnosti (vlastní zpracování).....</i>	<i>78</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha k 31. 12. 2015

Příloha P II: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015

Příloha P III: Rozvaha k 31. 12. 2016

Příloha P IV: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2016

Příloha P V: Rozvaha k 31. 12. 2017

Příloha P VI: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2017

Příloha P VII: Rozvaha k 31. 12. 2018

Příloha P VIII: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018

Příloha P IX: Rozvaha k 31. 12. 2019

Příloha P X: Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2019

Příloha P XI: Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob ke dni 31. 12. 2020

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA K 31. 12. 2015

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	27 120		27 120	27 873
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	24 104		24 104	24 104
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6	24 104		24 104	24 104
C.	Oběžná aktiva	7	3 016		3 016	3 769
C. I.	Zásoby	8				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10				491
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	3 016		3 016	3 278
D. I.	Časové rozlišení	12				

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM	13	27 120	27 873
A.	Vlastní kapitál	14	9 428	8 438
A. I.	Základní kapitál	15	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	16	160	160
A. III.	Fondy ze zisku	17	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	8 059	8 070
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	19	989	-12
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	26		
B.	Cizí zdroje	20	17 692	19 435
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	17 692	19 435
B. III.	Krátkodobé závazky	23		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25		

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2015

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu**

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže	3		
II.	Výkony	4		
B.	Výkonová spotřeba	5	9	9
+	Přidaná hodnota	6	-9	-9
C.	Osobní náklady	7		
D.	Daně a poplatky	8		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	-9	-9

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA K 31. 12. 2016

**ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(malá účetní jednotka)**

ke dni 31.12.2016
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	26 972		26 972	27 120
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	24 104		24 104	24 104
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	6	24 104		24 104	24 104
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	7	2 868		2 868	3 016
C.I.	Zásoby	8				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	9	600		600	
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	10				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	11	600		600	
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	12				3 016
C.IV.	Peněžní prostředky	13	2 268		2 268	
D.	Časové rozlišení aktiv	14				

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	15	26 972	27 120
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	16	9 406	9 428
A.I.	Základní kapitál	17	200	200
A.II.	Ažio a kapitálové fondy	18	160	160
A.III.	Fondy ze zisku	19	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	9 048	8 059
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	-22	989
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	23	17 566	17 692
B.	Rezervy	24		
C.	Závazky Součet C.I. až C.II.	25	17 566	17 692
C.I.	Dlouhodobé závazky	26	17 566	17 692
C.II.	Krátkodobé závazky	27		
D.	Časové rozlišení pasiv	28		

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1		
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba	3	20	9
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	4		
C.	Aktivace (-)	5		
D.	Osobní náklady	6		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	7		
III.	Ostatní provozní výnosy	8		
F.	Ostatní provozní náklady	9		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	10	-20	-9
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	11		1 000
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	12		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	13		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	14		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	15		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	16		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	17		
VII.	Ostatní finanční výnosy	18		
K.	Ostatní finanční náklady	19	2	2
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	20	-2	998
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 10) + * (ř. 20)	21	-22	989
L.	Daň z příjmů	22		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 21) - L.	23	-22	989
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	24		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 23) - M.	25	-22	989
*	Čistý obrat za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	26		1 000

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA K 31. 12. 2017

**ROZVAHA
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2017
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	26 881	11	26 870	26 972
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	25 552	11	25 541	24 104
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	1 448	11	1 437	0
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	1 448	11	1 437	0
B.II. 1.1.	Pozemky	16	572		572	0
B.II. 1.2.	Stavby	17	876	11	865	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	24 104		24 104	24 104
B.III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	24 104		24 104	24 104
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	1 329		1 329	2 868
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	8		8	600
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	8		8	600
C.II. 2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				600
C.II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	61	8		8	0
C.II. 2.4.6.	Jiné pohledávky	67	8		8	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	1 321		1 321	2 268
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	1		1	1
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	1 320		1 320	2 267

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	26 870	26 972
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	79	9 347	9 407
A.I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	80	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	81	200	200
A.II.	Ažio a kapitálové fondy Součet II.1. až II.2.	84	161	161
A.II. 2.	Kapitálové fondy	86	161	161
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87	161	161
A.III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	92	20	20
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	93	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV.1. až IV.3.	95	9 025	9 048
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	96	9 025	9 048
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	-59	-22
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	17 523	17 565
C.	Závazky Součet C.I. až C.II.	107	17 523	17 565
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	17 523	17 565
C.I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	17 523	17 565

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2017

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3.	33	20
A. 3.	Služby	6	33	20
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3.	12	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	12	
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	12	
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5.	12	
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	12	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	-57	-20
K.	Ostatní finanční náklady	47	2	2
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	-2	-2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	-59	-22
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	-59	-22
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	-59	-22

PŘÍLOHA P VII: ROZVAHA K 31. 12. 2018

**ROZVAHA
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	26 869	29	26 840	26 870
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	25 569	29	25 540	25 541
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	1 465	29	1 436	1 437
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	1 448	29	1 419	1 437
B.II. 1.1.	Pozemky	16	572		572	572
B.II. 1.2.	Stavby	17	876	29	847	865
B.II. 5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	17		17	0
B.II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	17		17	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	24 104		24 104	24 104
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	24 104		24 104	24 104
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	1 300		1 300	1 329
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	114		114	8
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	114		114	8
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	105		105	0
C.II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	61	9		9	8
C.II. 2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	9		9	0
C.II. 2.4.6.	Jiné pohledávky	67				8
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	1 186		1 186	1 321
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	1		1	1
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	1 185		1 185	1 320

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	26 840	26 870
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	10 383	9 347
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál		81	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	161	161
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86	161	161
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	161	161
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	20	20
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy		93	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	8 967	9 025
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	8 967	9 025
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	1 035	-59
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	16 457	17 523
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	16 457	17 523
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	16 447	17 523
C.I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116	16 447	17 523
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	10	
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	10	
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní		139	10	

PŘÍLOHA P VIII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2018

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	105	
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3. 3	37	33
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	13	
A. 3.	Služby	6	24	33
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3. 14	17	12
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	17	12
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	17	12
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5. 24	14	12
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	5	
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	9	12
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	37	-57
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2. 31	1 000	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	1 000	
K.	Ostatní finanční náklady	47	2	2
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	998	-2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	1 035	-59
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	1 035	-59
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	1 035	-59
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	1 105	

PŘÍLOHA P IX: ROZVAHA K 31. 12. 2019

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	26 073	47	26 026	26 840
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	25 569	47	25 522	25 540
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	1 465	47	1 418	1 436
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15	1 448	47	1 401	1 419
B.II. 1.1.	Pozemky	16	572		572	572
B.II. 1.2.	Stavby	17	876	47	829	847
B.II. 5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	17		17	17
B.II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	17		17	17
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27	24 104		24 104	24 104
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	24 104		24 104	24 104
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	504		504	1 300
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	3		3	114
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	3		3	114
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58				105
C.II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	61	3		3	9
C.II. 2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	3		3	9
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	501		501	1 186
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	1		1	1
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	500		500	1 185

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D. 78	26 026	26 840
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI. 79	10 797	10 383
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3. 80	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	81	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2. 84	161	161
A.II. 2.	Kapitálové fondy	86	161	161
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87	161	161
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2. 92	20	20
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	93	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2. 95	10 002	8 967
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	96	10 002	8 967
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	414	1 035
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C. 101	15 229	16 457
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III. 107	15 229	16 457
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9. 108	15 224	16 447
C.I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	15 224	16 447
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8. 123	5	10
C.II. 8.	Závazky ostatní	133	5	10
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní	139	5	10

PŘÍLOHA P X: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2019

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1		105
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3. 3	63	37
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	-2	13
A. 3.	Služby	6	65	24
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3. 14	18	17
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	18	17
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	18	17
III.	Ostatní provozní výnosy	Součet III.1. až III.3. 20	3	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	3	
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5. 24	5	14
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	5	5
F. 5.	Jiné provozní náklady	29		9
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	-83	37
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2. 31	500	1 000
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	500	1 000
K.	Ostatní finanční náklady	47	3	2
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	497	998
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	414	1 035
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	414	1 035
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	414	1 035
*	Cistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	503	1 105

DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ Z DANĚ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB KE DNI 31. 12. 2020

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^a) ke dni <input type="text" value="31.12.2020"/>	5 306 000	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)		
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ^{*)}	5 306 000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{*)}		
210 ^{*)}	Úhrn vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{*)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ^{*)}	5 306 000	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ^{*)}		
240 ^{*)}			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	5 306 000	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ^{*)}		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ^{*)} (ř. 250 – 251 – 260)	5 306 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1 008 140	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ^{*)}		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ^{*)}	1 008 140	

319 ^{*)}	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ^{*)} (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ^{*)}	1 008 140	

331 ^{*)}	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ^{*)}		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1 008 140	
-----	----------------------------	-----------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	1 008 140	
-----	--	-----------	--