

Projektové řešení likvidace obchodní společnosti

Bc. Radka Trtková

Diplomová práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radka Trtková**
Osobní číslo: **M15280**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **prezenční**

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

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte kritickou literární rešerši k problematice likvidace společnosti včetně legislativních, účetních a daňových aspektů.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost, analyzujte její vývoj a důvody vedoucí k návrhu likvidace společnosti.
- Zpracujte projekt likvidace společnosti.
- Analyzujte přínosy, náklady a rizika spojené s likvidací společnosti.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS and Franklin ALLEN. Principles of corporate finance. 12th ed. New York: McGraw-Hill Education, 2017, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.
KRATOCHVÍLOVÁ, Hana. Zrušení firem: likvidace a úpadek se vzory podání. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002, 175 s. ISBN 80-7179-675-1.
KURKA, René a Anežka PAŘÍKOVÁ. Subjekty finančního trhu: vybrané aspekty likvidace a insolvence. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2014, 188 s. ISBN 978-80-7400-277-9.
PELIKÁN, Václav. Likvidace podniku. 7. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.
ROSS, Stephen A., Randolph WESTERFIELD and Bradford D. JORDAN. Fundamentals of corporate finance. 11th ed. New York: McGraw-Hill Education, 2016, 913s. ISBN 978-0-07-786170-4.

Vedoucí diplomové práce: prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2016
Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

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 připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování 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: RADKA TRTĚVOVÁ

Trtěvo
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce je zaměřena na návrh procesu likvidace vybrané obchodní společnosti včetně legislativních, účetních a daňových aspektů. S využitím teoretických poznatků týkajících se problematiky likvidace byla zpracována praktická část diplomové práce. V úvodu praktické části jsou objasněny důvody, na jejichž základě bylo rozhodnuto o likvidaci společnosti a zanalyzován stav hospodaření společnosti, následně práce obsahuje rozhodování o zpeněžení likvidační podstaty a o datu zahájení likvidace. Proces, který je v práci popisován obsahuje činnosti probíhající před zahájením likvidace, rozhodnutí o likvidaci, průběh likvidace a ukončení likvidace včetně vyčíslení likvidačního zůstatku společnosti. K dosažení všech cílů byly využity teoretické a analytické metody a poté také kvalitativní výzkum. Technika sběru dat probíhala na základě analýzy interních dokumentů společnosti a jejich obsahu. Výsledek této práce má sloužit vybrané společnosti, zároveň však může být vodítkem pro ostatní společnosti, které se pro likvidaci rozhodnou.

Klíčová slova: likvidace, likvidátor, likvidační podstata, likvidační zůstatek, společnost, zrušení.

ABSTRACT

The master thesis is focused on a proposal of the liquidation process of a select business company which includes legislative, accounting and tax aspects. The practical part of the thesis was prepared based on the theoretical knowledge of the liquidation problematics. At the beginning of the practical part there are reasons which influenced decision about the liquidation explained together with analysis of economic activities in the company. Further follows decision making about converting liquidation substance and decision making about date when the liquidation starts. The process which is described in the work contains activities before liquidation, decision of liquidation, progress of liquidation and conclusion including liquidation balance calculation. To achieve all the objectives, theoretical and analytical methods were used and followed by qualitative research. The technique of data collection was based on the analysis of internal company documents. The result of this work is to serve the selected company, but it can also be a guide for other companies that decide for liquidation.

Keywords: liquidation, liquidator, liquidation substance, liquidation balance, corporation, dissolution.

Ráda bych poděkovala vedoucí mé práce, paní prof. Dr. Ing. Drahomíře Pavelkové, za její cenné rady a za čas, který mi při psaní práce věnovala. Také bych ráda poděkovala společnosti ABC, a.s., za umožnění zpracování mé diplomové práce a za veškeré informace, které mi poskytla.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI	14
1.1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI BEZ LIKVIDACE	14
1.2 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI S LIKVIDACÍ	14
2 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	17
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA LIKVIDACE	17
2.2 LIKVIDÁTOR	18
2.2.1 Povinnosti likvidátora	18
2.2.2 Trestně právní odpovědnost likvidátora	19
2.2.3 Odměna likvidátora	20
2.3 ZJEDNODUŠENÝ POSTUP LIKVIDACE	20
2.4 POSTUP LIKVIDÁTORA V PŘÍPADĚ ZJIŠTĚNÍ ÚPADKU SPOLEČNOSTI	22
3 ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM LIKVIDACE	23
3.1 ROZPOČET PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	23
4 ZAHÁJENÍ LIKVIDACE A JEJÍ PRŮBĚH	24
4.1 PŘEDÁVACÍ PROTOKOL	24
4.2 SOUPIS JMĚNÍ	24
4.3 ZÁPIS ZMĚN V OBCHODNÍM REJSTRÁKU	24
4.4 OZNÁMENÍ VSTUPU DO LIKVIDACE VŠEM ZNÁMÝM VĚŘITELŮM	25
4.5 OZNÁMENÍ VSTUPU DO LIKVIDACE VŠEM ÚŘADŮM A INSTITUCÍM	25
4.6 ZVEŘEJNĚNÍ LIKVIDACE V OBCHODNÍM VĚSTNÍKU	26
4.7 PERSONÁLNÍ PROBLEMATIKA	26
4.7.1 Likvidační tým	26
4.7.2 Ukončení pracovních poměrů	26
4.8 LIKVIDAČNÍ PODSTATA PODNIKU	27
4.8.1 Veřejná dražba	27
4.8.2 Veřejná soutěž	27
4.8.3 Výzva k podávání návrhů na uzavření smlouvy	28
4.8.4 Přímý prodej	28
4.9 LIKVIDACE POHLEDÁVEK	28
4.9.1 Doporučený postup při likvidaci pohledávek	29
4.10 POSTUP SPLÁCENÍ ZÁVAZKŮ	30
4.11 PRŮBĚŽNÉ ZPRÁVY O PRŮBĚHU LIKVIDACE	30
5 UKONČENÍ LIKVIDACE	31
5.1 ARCHIVACE	31
5.2 LIKVIDAČNÍ ZŮSTATEK	32
5.2.1 Rozdělení likvidačního zůstatku	33
5.2.2 Zdanění likvidačního zůstatku	33
5.2.3 Účtování o likvidačním zůstatku	34

5.3	ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE	34
5.4	VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU	34
5.5	OBNOVENÍ LIKVIDACE	35
5.5.1	Obnovení likvidace před zánikem společnosti.....	35
5.5.2	Obnovení likvidace po zániku společnosti.....	35
6	ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE.....	37
6.1	VSTUP DO LIKVIDACE	37
6.1.1	Otevírání a uzavírání účetních knih	38
6.1.2	Účetní závěrka sestavovaná ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace	38
6.1.3	Povinnost daňového přiznání	38
6.2	PRŮBĚH LIKVIDACE	39
6.2.1	Zahajovací účetní rozvaha.....	39
6.2.2	Účetní závěrky v průběhu likvidace.....	39
6.2.3	Povinnost daňového přiznání	39
6.3	UKONČENÍ LIKVIDACE.....	39
6.3.1	Uzavírání účetních knih	40
6.3.2	Účetní závěrka sestavovaná ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	40
6.3.3	Účetní závěrka sestavovaná ke dni podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.....	41
6.3.4	Povinnost daňového přiznání	41
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
7	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	43
7.1	LIKVIDOVANÁ SPOLEČNOST ALFA, A.S.....	43
7.2	OVLÁDAJÍCÍ OSOBA - SPOLEČNOST ABC, A.S.	43
7.3	OSOBA OVLÁDANÁ STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU – SPOLEČNOST BETA, A.S.....	44
8	DŮVODY LIKVIDACE	45
9	ANALÝZA STAVU HOSPODAŘENÍ.....	47
9.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY SPOLEČNOSTI	47
9.2	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY SPOLEČNOSTI	48
9.3	VÝNOSY	49
9.4	NÁKLADY.....	50
9.5	PŘEHLED HOSPODÁŘSKÝCH VÝSLEDKŮ.....	51
9.6	ANALÝZA EKONOMICKÝCH UKAZATELŮ	52
9.7	ZHODNOCENÍ STAVU SPOLEČNOSTI	53
10	ROZHODOVÁNÍ O ZPENĚŽENÍ LIKVIDAČNÍ PODSTATY A O DATU ZAHÁJENÍ LIKVIDACE	54
10.1	PRODEJ NEMOVITOSTÍ K 1.10.2016 A DATUM ZAHÁJENÍ LIKVIDACE 1.1.2017.....	54
10.2	PRODEJ NEMOVITOSTÍ K 1.4.2017 A DATUM ZAHÁJENÍ LIKVIDACE 1.1.2018.....	55
10.3	VÝBĚR VHODNÉ VARIANTY	56
11	PROJEKTOVÉ ŘEŠENÍ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI ALFA, A.S.....	57
11.1	ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM LIKVIDACE.....	57
11.1.1	Náklady likvidace.....	57

11.1.2	Zpeněžování likvidační podstaty.....	59
11.1.2.1	Prodej pozemků včetně součástí a příslušenství	60
11.1.2.2	Prodej samostatných movitých věcí.....	61
11.1.3	Mezitímní účetní závěrka a výplata zálohy na podíl na zisku	63
11.2	ROZHODNUTÍ O LIKVIDACI	65
11.2.1	Jmenování likvidátora	65
11.2.2	Dohoda o výkonu funkce a odměně likvidátora	66
11.2.3	Předávací protokol a soupis jmění společnosti	66
11.2.4	Sestavení účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu společnosti do likvidace	67
11.2.5	Rozhodnutí jediného akcionáře o rozdělení zisku	68
11.2.6	Daňové přiznání k DPPO a k DPH	68
11.3	PRŮBĚH LIKVIDACE	69
11.3.1	Zveřejnění vstupu do likvidace v obchodním rejstříku	69
11.3.2	Oznámení vstupu do likvidace všem úřadům a institucím.....	69
11.3.3	Zveřejnění likvidace v Obchodním věstníku	69
11.3.4	Sestavení zahajovací rozvahy	70
11.3.5	Likvidace pohledávek a závazků	70
11.3.5.1	Pohledávky	70
11.3.5.2	Závazky	71
11.3.6	Kontrola finančního stavu společnosti	71
11.4	UKONČENÍ LIKVIDACE	72
11.4.1	Zrušení živnostenského oprávnění	72
11.4.2	Žádost o souhlas s ukončením činnosti	72
11.4.2.1	Souhlas správce daně	72
11.4.2.2	Souhlas celního ředitelství	72
11.4.2.3	Souhlas zdravotních pojišťoven a okresní správy sociálního zabezpečení	72
11.4.3	Archivace dokumentů	73
11.4.4	Likvidační zůstatek	73
11.4.5	Konečná zpráva o průběhu likvidace	74
11.4.6	Účetní závěrka sestavovaná ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	75
11.4.7	Daňové přiznání k DPPO a k DPH	76
11.4.8	Návrh na zápis výmazu společnosti z obchodního rejstříku	77
11.5	RIZIKA A PŘÍNOSY LIKVIDACE	78
	ZÁVĚR	80
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	82
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	86
	SEZNAM OBRÁZKŮ	87
	SEZNAM TABULEK	88
	SEZNAM PŘÍLOH	89

ÚVOD

V dnešním dynamickém světě není podnikání vůbec jednoduché a často se stává neúspěšným. Neúspěch tak mnohdy vede k likvidaci společnosti, avšak není její nutnou podmínkou, jak se často mnozí domnívají. Například u společnosti, ve které došlo ke splnění účelu, za kterým byla založena může být důvod pro likvidaci naprosto obyčejný a jednoduchý. Bohužel mnohem častějším důvodem likvidace společností je složitá finanční situace a z toho vyplývající nemožnost dostát svým závazkům.

Tématem diplomové práce je projektové řešení likvidace obchodní společnosti, z něž vychází hlavní cíl, kterým je zpracování projektu likvidace včetně legislativních, účetních a daňových aspektů. Dílčím cílem je charakterizovat společnost, analyzovat její vývoj a objasnit důvody, které vedly k návrhu likvidace společnosti. Dalším dílčím cílem je propočít nákladů, které s likvidací souvisí a výčet přínosů a rizik spojených s likvidací vybrané společnosti.

Společnost, pro niž je toto téma vytvořeno a v níž bude projekt využit je společností poskytující služby dle živnostenského zákona. Na základě novely zákona o účetnictví se jedná o mikro podnik se sídlem v Olomouckém kraji.

Teoretická část je zaměřena především na legislativní, účetní a daňové aspekty likvidace obchodní společnosti. Úvod teoretické části je věnován objasnění základních pojmů týkajících se likvidace a postupně přechází na popis konkrétních kroků a postupů nutných k likvidaci společnosti.

V praktické části je představena společnost, jíž se likvidace týká, taktéž nechybí představení mateřské společnosti a společnosti sesterské, se kterou je likvidovaná společnost propojena. Následuje výčet důvodů, jenž vlastníka vedly k rozhodnutí o likvidaci. Analýza hospodaření společnosti ukazuje další problematické oblasti této společnosti. Další kapitola nastiňuje rozhodovací proces, který měl za cíl stanovit datum k němuž bude společnost zrušena a kdy bude zpeněžena likvidační podstata podniku. Nejdůležitější částí celé práce je návrh konkrétního postupu při procesu likvidace včetně vyčíslení nákladů na likvidaci. Postup zahrnuje veškeré činnosti od úkonů před zahájením likvidace až po ukončení likvidace včetně vyčíslení likvidačního zůstatku a výmazu společnosti z obchodního rejstříku. Na základě tohoto projektu by společnost měla být schopna provést likvidaci bez větších obtíží.

V závěru praktické části jsou popsány rizika a přínosy, které s touto problematikou souvisí. Nutno však podotknout, že se jedná o rizika a přínosy, které se týkají přímo likvidované společnosti a nelze je chápat všeobecně.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem práce je zpracování procesu likvidace vybrané obchodní společnosti včetně legislativních, účetních a daňových aspektů. Dílčím cílem je charakteristika společnosti, analýza jejího vývoje a objasnění důvodů na základě, kterých bylo rozhodnuto o likvidaci. Dalším dílčím cílem je propočítání nákladů, které s likvidací souvisí a výčet přínosů a rizik spojených s likvidací vybrané společnosti.

Analýzu, která vedla k rozhodnutí o zpeněžení likvidační podstaty a o datu zahájení likvidace, společnost Alfa, a.s. využila již na podzim roku 2016. V průběhu zpracování této práce se již společnost nachází v likvidaci a dodržuje postup obsažený v projektu. V horizontu asi tří měsíců od odevzdání práce bude proces likvidace dokončen a dojde k vyhodnocení jeho výsledků.

Cílů, které byly stanoveny bylo dosaženo za použití teoretických metod, kvalitativního výzkumu a analytických metod.

Mezi základní metody, které jsou v práci použity patří analýza a syntéza. Za použití analýzy byly všechny získané informace rozděleny na podstatné a nepodstatné. Metoda syntézy je použita především k ucelení všech informací, které jsou vyhodnoceny za podstatné. Při hodnocení stavu a analýze hospodaření společnosti je využíván kvalitativní výzkum, kdy za pomoci analýzy dokumentů dochází ke sběru dat. Konkrétně jsou využity zakladatelské dokumenty, notářské zápisy a výroční zprávy společnosti v písemné podobě od roku 2006 až po současnost. Pro zpracování dat získaných z výročních zpráv je použita metoda finanční analýzy, která ukazuje současné problémy společnosti. Pro větší přehlednost a lepší orientaci v textu jsou v práci použity tabulky.

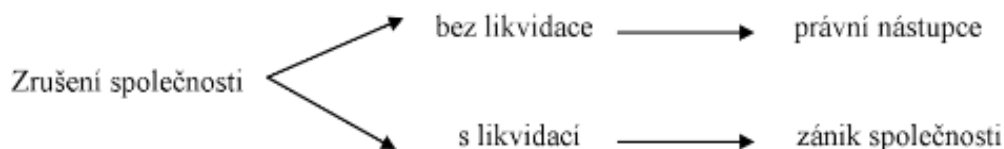
Cílovou skupinou této práce je společnost Alfa, a.s. Zároveň však z tohoto projektu mohou čerpat i ostatní, kteří aktuálně řeší problematiku spojenou s likvidací společnosti, neboť základní kroky v procesu likvidace jsou vždy stejné a až jejich rozsah je dán samotnou náročností konkrétního podniku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI

V případě, kdy společnost není schopna plnit své závazky z dlouhodobého hlediska, např. vůči OSSZ, dodavatelům, zaměstnancům a jiným třetím stranám je vhodné uvažovat o ukončení podnikatelské činnosti této společnosti. Pokud však suma aktiv, které lze zpeněžit je vyšší, než souhrn závazků je možné pokusit se o záchranu podniku. V případě, že za určité časové období není viditelné zlepšení hospodaření společnosti, mělo by dojít k rozhodnutí o ukončení podnikání. (Pilátová et al., 2014, s. 10)

Existují dvě základní možnosti, jak může ke zrušení společnosti dojít. Obě možnosti jsou zobrazeny v obrázku (Obr. 1) níže.



Obr. 1 Schéma zrušení společnosti (Hobza, Hobza Jr. a Schwartzhoffová, 2015, s. 79)

1.1 Zrušení společnosti bez likvidace

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev upravuje problematiku zrušení společnosti bez likvidace.

V případě že společnost zanikne bez likvidace tzn., že zanikne rozdělením, sloučením nebo splynutím, tak přejde majetek společnosti, práva a závazky na jiný podnikatelský subjekt, tzn. na právního nástupce. (Liška, 2000, s. 13)

1.2 Zrušení společnosti s likvidací

Důvodů, proč může dojít ke zrušení podniku s likvidací je mnoho, jsou jimi například: malý objem zakázek a z toho vyplývající nízký nebo záporný výsledek hospodaření společnosti, ekonomická krize v podniku nebo třeba splnění účelu, za kterým byla firma založena. (Pilátová et al., 2014, s. 10)

Pojem likvidace nejlépe definuje § 187 NOZ, ve kterém je uvedeno, že: „Účelem likvidace je vypořádat majetek zrušené právnické osoby (likvidační podstatu), vyrovnat dluhy věřitelům a naložit s čistým majetkovým zůstatkem, jenž vyplyne z likvidace (s likvidačním zůstatkem), podle zákona. Právnická osoba vstupuje do likvidace dnem, kdy je zrušena nebo

prohlášena za neplatnou. Vstoupí-li právnická osoba zapsaná ve veřejném rejstříku do likvidace, navrhne likvidátor bez zbytečného odkladu zápis vstupu do likvidace do veřejného rejstříku. Po dobu likvidace užívá právnická osoba svůj název s dodatkem "v likvidaci". (Česko, 2012, s. 1046)

Kratochvílová (2002, s. 19) uvádí, že likvidace zahrnuje především vypořádání majetkových poměrů zrušené obchodní společnosti a vyžaduje několik úkonů, jak právního, administrativního, tak i ekonomického charakteru.

Dle Salachové (2014, s. 53) se likvidací rozumí takové činnosti, které směřují k zániku podniku a během nich dojde k vypořádávání nároků, rušení smluv, uspokojování závazků a povinností. Do likvidace společnost vstoupí dnem, ke kterému je zrušena nebo prohlášena soudem za neplatnou. Po vstupu společnosti do likvidace přebírá podnik likvidátor, který v prvním kroku navrhne zápis likvidace do obchodního rejstříku a následně po celou dobu likvidace musí společnost používat za obchodním jménem firmy dovětek „v likvidaci“.

Autoři Ross, Westerfield a Jordan (2016, s. 562-563) ve své publikaci uvádí, že likvidace představuje zánik společnosti s odprodáním majetku. Z výnosů z likvidační podstaty po odečtení nákladů spojených s prodejem majetku jsou poté placeny závazky. Přičemž závazky společnosti jsou uspokojovány dle následujících priorit:

- náklady na likvidaci,
- mzdy, platy a provize,
- příspěvky na zaměstnanecké benefity,
- závazky vůči státu,
- platby nezajištěným věřitelům,
- platby prioritním akcionářům,
- platby ostatním akcionářům.

Ke zrušení společnosti likvidací může dojít:

1. V případě, že společníci rozhodnou o zrušení, tak se podnik ruší:

- a) uplynutím doby, na kterou byl založen,
- b) dosažením účelu, který byl při založení stanoven,
- c) dnem uvedeným v rozhodnutí společníků o zrušení podniku.

Pokud si společníci své rozhodnutí o likvidaci podniku rozmyslí, lze toto rozhodnutí změnit a zrušit, avšak pouze do té doby, než společnost do likvidace vstoupí.

2. O zrušení společnosti může rozhodnout soud, pokud:

- a) se v posledních dvou letech nekonala valná hromada,
 - b) podnik déle než 2 roky nevyvíjí žádnou činnost,
 - c) v minulém roce nedošlo ke zvolení orgánů společnosti a funkční období předcházejících orgánů skončilo více než před rokem,
 - d) společnost již dále nemá oprávnění k provozování činnosti,
 - e) vznikl mezi společníky rozpor, který jim nadále brání v provozování činnosti atd.
3. Dalším důvodem pro zrušení společnosti může být také zrušení konkurzu po splnění rozvrhového plánu nebo zrušení konkurzu, kdy majetek dlužníka je příliš malý pro uspokojení věřitelů. (Salachová a Vítek, 2013, s. 52-53)

2 OBECNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích rozlišuje zrušení a zánik obchodní společnosti. Zrušení obchodní společnosti vychází z § 93 ZOK a jde o rozhodnutí soudu. K zániku společnosti dojde výmazem z obchodního rejstříku. Mezi těmito dvěma úkony je určitý časový horizont, který slouží pro vypořádávání pohledávek a závazků, a to jak vůči třetím stranám, tak vůči akcionářům společnosti. (Hejda, 2014, s. 435)

2.1 Právní úprava likvidace

Likvidace společnosti není ukotvena v žádném speciálním zákoně. Nejdůležitější právní rámec likvidace tvoří následující zákony:

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (nový),
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon,
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě,
- zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník,
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- vyhláška č. 323/2013 Sb., o náležitostech formulářů na podávání návrhů na zápis, změnu nebo výmaz údajů do veřejného rejstříku. (Veber a Srpová, 2012, s. 313)

Do konce roku 2013 byla likvidace společnosti upravena především v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Od 1.1.2014 nově likvidaci upravuje zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník. V zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, který nahradil obchodní zákoník jsou nyní upraveny zvláštní důvody pro zrušení společnosti soudem, rovněž zákon vymezuje kompetence jednotlivým orgánům, kterých se likvidace dotýká, a především upravuje rozdělení a výplatu likvidačního zůstatku. (Josková, 2014)

2.2 Likvidátor

Pelikán (2011, s. 18) uvádí, že likvidátorem může být pouze fyzická osoba nebo právnická osoba, která určí, kdo za ni bude funkci likvidátora vykonávat. Likvidátor se stává orgánem společnosti. Dle občanského zákoníku mohou funkci likvidátora vykonávat i všichni členové statutárního orgánu, pokud nebyl likvidátor povolán. (Česko, 2012, s. 1046)

V občanském zákoníku je uvedeno, že by likvidátor měl jednat s péčí řádného hospodáře, tzn., že fyzická osoba, která přijala funkci likvidátora, se zároveň zavázala k tomu, že bude svou funkci vykonávat spravedlivě a s potřebnými znalostmi. Pokud likvidátor nedisponuje potřebnými vlastnostmi a znalostmi pro výkon této funkce, znamená to, že jedná nedbale. (Česko, 2012, s. 1043)

V době, kdy bylo rozhodnuto o likvidaci ztrácí jednatelé nebo představenstvo svou moc, stále však mohou vykonávat nad likvidátorem a jeho činností dohled, v krajních případech ho mohou odvolat. Likvidátora může jmenovat i soud, a to v případě, že ho společnost nejmenuje v určité době, v tomto případě soudce vybírá likvidátora ze seznamu insolvenčních správců. (Pelikán, 2011, s. 18-19)

Pokud likvidátor zemře nebo dojde k jeho odvolání z funkce anebo se své funkce vzdá, tak následně dojde ke zvolení nového likvidátora, a to stejným způsobem jakým se zvolil minulý likvidátor. Nový likvidátor bude taktéž zapsán do obchodního rejstříku. Likvidátor, který byl jmenován soudem se nemůže své funkce vzdát, ale může požádat o to, aby jej soud z funkce odvolal. (Dědič et al. 2012, s. 578)

2.2.1 Povinnosti likvidátora

Mezi hlavní povinnosti likvidátora patří zpeněžení likvidační podstaty podniku co nejefektivnějším způsobem a soustředění peněžních prostředků. Dalším nutným krokem a povinností likvidátora je dokončení běžných záležitostí podniku v pracovněprávní oblasti, s tím souvisí i vypořádání odvodů, daní a poplatků. Zdlouhavým a náročným krokem může být vypořádání závazků a pohledávek. V průběhu celého procesu likvidátor podává průběžné informace orgánu společnosti, který jmenoval likvidátora do funkce. (Kratochvílová, 2002, s. 23)

Zároveň ale likvidátor plní další důležité úkoly:

- oznamuje vstup společnosti do likvidace všem věřitelům,
- zveřejňuje výzvu pro věřitele, aby přihlašovali své pohledávky,

- sestavuje zahajovací rozvahu společnosti,
- vypracovává likvidační plán,
- sestavuje rozpočet likvidace,
- připravuje všechny dokumenty pro uložení a zařizuje jejich archivaci,
- zpracovává návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
- vyhotovuje konečnou zprávu o průběhu likvidace,
- podává návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Seznam povinností likvidátora lze samozřejmě upravit na základě smlouvy mezi podnikem a likvidátorem. (Pelikán, 2011, s. 19-20)

2.2.2 Trestně právní odpovědnost likvidátora

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník definuje okruh trestných činů a jejich trestů, kterých by se likvidátor mohl dopustit. Nejčastěji jde o následující trestné činy:

- Zpronevěra § 206 – odcizení cizí věci, která byla likvidátorovi svěřena a tím způsobená škoda na majetku se trestá. Trestem může být odnětí svobody, zákaz činnosti nebo propadnutí věci. I pouhá příprava zpronevěry se trestá.
- Podvod § 209 – pokud likvidátor někoho podvede, zamlčí informace nebo využije informací a způsobí tím škodu na cizím majetku může být potrestán odnětím svobody nebo zákazem činnosti. I v tomto případě platí, že pouhá příprava se trestá.
- Zatajení věci § 219 – pokud likvidátor náhodou nalezne věc vyšší hodnoty a její nalezení zatají, opět mu hrozí trest odnětí svobody nebo zákaz činnosti.
- Porušení povinnosti při správě cizího majetku § 220 – pokud má likvidátor povinnost spravovat cizí majetek na základě uzavřené smlouvy a následně dojde k jejímu porušení a to tak, že tím způsobí škodu bude likvidátor potrestán zákazem činnosti nebo odnětím svobody.
- Poškození věřitele § 222 – poškodit věřitele může likvidátor mnoha způsoby a hrozí mu za to trest odnětí svobody nebo zákaz činnosti. Některé příklady zmaření uspokojení věřitele: poškození nebo odcizení majetku, zatížení věci, která je předmětem závazku, vytvoření závazku, který neexistuje, předstírání uhrazení závazku nebo i úpadku.
- Zvýhodnění věřitele § 223 – likvidátor bude potrestán, pokud zvýhodní jiného věřitele, a tím způsobí škodu na majetku věřitele, kterého měl podle zákona uspokojit

dříve. Výše trestu se bude odvíjet především od toho, jak vysokou škodu na majetku věřitele způsobil.

- Způsobení úpadku § 224 – tohoto trestného činu se dopouští především představenstvo společnosti, ale protože se likvidátor v období likvidace stává orgánem společnosti, tak následky za např. neodvedení daně může nést i on.
- Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění § 254 – odnětím svobody nebo zákazem činnosti se trestá falšování, poškození, zničení nebo zatajení důležitých zápisů, účetních knih a dokladů, ve kterých je stav hospodaření firmy. Ze zákona je vedení účetních knih povinné a jakékoli zatajení informací je trestné, navíc tak může dojít například ke špatnému vyměření daně.
- Zneužití informace § 255 – trestá se i použití informace, která byla tajná, nebyla veřejně dostupná a likvidátor ji získal díky výkonu své funkce. Na základě vyzrazení tajné informace likvidátorem získá někdo další značnou výhodu a za jejího použití se může obohatit. Tento trestný čin se trestá odnětím svobody až na 3 roky. Pokud však likvidátor obohatí sám sebe ve velké míře, může být potrestán trestem odnětím svobody na 5 až 10 let.
- Sjednání výhody při veřejné dražbě § 256 – pokud likvidátor způsobí někomu škodu nebo prospěch související s veřejnou dražbou dopouští se trestného činu. Trestné je i sjednání výhody některému z dodavatelů nebo soutěžitelů. (Česko, 2009, s. 400-413)

2.2.3 Odměna likvidátora

Pokud likvidátora jmenovalo představenstvo společnosti, tak určí i jeho odměnu. Pokud byl likvidátor do funkce jmenován soudem, tak o jeho odměně rozhodne právě soud. Odměnu je možné vyplácet i ve formě záloh, výše zálohy se odvíjí od výdajů, které likvidátorovi v souvislosti s likvidací podniku vznikly. Celková výše odměny se odvíjí od náročnosti likvidace. (Veber a Srpová, 2012, s. 314)

2.3 Zjednodušený postup likvidace

Obecně lze likvidaci rozčlenit do tří fází – rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace, průběh likvidace a ukončení likvidace. Tyto fáze poté obsahují několik dalších kroků, z nichž ty nejdůležitější jsou níže popsány. Stručný postup likvidace také ukazuje následující obrázek (Obr. 2).



Obr. 2 Postup likvidace (Děrgel, 2010)

- **Rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace** – u akciové společnosti rozhoduje o vstupu do likvidace valná hromada. Aby bylo rozhodnutí přijato, musí hlasovat pro vstup do likvidace alespoň dvě třetiny přítomných akcionářů, kteří vlastní akcie se jmenovitou hodnotou celkem více než 30 % ze základního kapitálu podniku. O likvidaci může taktéž rozhodnout soud. Následně bude jmenován likvidátor.
- **Zápis změny do obchodního rejstříku** – při vstupu do likvidace je nutné za názvem podniku uvádět dovětek „v likvidaci“ a taktéž tuto změnu zapsat do obchodního rejstříku. Navíc se zapíše údaje o likvidátorovi.
- **Účetní závěrka** – ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace musí být sestavena účetní závěrka a podána daňová přiznání.
- **Oznámení o vstupu společnosti do likvidace** – likvidátor vstup do likvidace oznámí věřitelům, následně požádá o zveřejnění vstupu do likvidace v Obchodním věstníku společně s výzvou pro přihlašování pohledávek.
- **Další činnosti likvidátora** – likvidátor převezme účetnictví, smlouvy, majetek a jinou dokumentaci. Zároveň likvidátor provede inventarizaci majetku a závazků, sestaví zahajovací rozvahu, sepíše jmění podniku. Následně je důležité vypořádat závazky, ukončit činnost podniku a zkontrolovat, zda všechny spory jsou skončené a uzavřené. Při uspokojování závazků, jsou přednostně vyplaceny mzdy zaměstnancům, následně se zpeněží majetek. Důležité je po celou dobu, co je společnost v likvidaci vést účetní evidenci a neopomenout podání potřebných daňových přiznání. Některé dokumenty je potřeba archivovat, jiné naopak skartovat. Při výmazu z obchodního rejstříku je taktéž zapotřebí souhlas například finančního nebo živnostenského úřadu. V závěru likvidátor sestaví konečnou účetní závěrku a sepíše zprávu o průběhu likvidace, která obsahuje i návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Ihned poté co dojde k úhradě nákladů na likvidaci likvidátor uspokojí věřitele a nakonec společníky.

- **Ukončení likvidace** – v momentě, kdy společníci poskytnou souhlas k výmazu z obchodního rejstříku, likvidátor podá návrh na výmaz. (Veber a Srpová, 2012, s. 312 a 315)

2.4 Postup likvidátora v případě zjištění úpadku společnosti

Ve chvíli, kdy likvidátor zjistí, že je podnik v úpadku, podá návrh na zahájení konkurzního řízení. V tomto případě se likvidace řídí zákonem č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon. Cíl likvidace byl již zmíněn v předchozím textu, likvidátor zpeněží majetek společnosti, z toho následně uhradí veškeré závazky společnosti a navrhne rozdělení likvidačního zůstatku. Cílem konkurzu je dosáhnout alespoň částečného uhrazení závazků společnosti z majetku, který likvidovaná společnost vlastní. Konkurz prohlašuje soud, ale pouze v případě, že majetek bude stačit alespoň na uhrazení nákladů na konkurzní řízení. Celé konkurzní řízení již nevede likvidátor, ale insolvenční správce. Seznam s těmito správci vede krajský obchodní soud. Mezi povinnosti insolvenčního správce patří zjištění konkurzní podstaty, vypracování seznamu všech věřitelů, zpeněžení majetku a uspokojení pohledávek. (Synek, 2011, s. 448)

3 ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM LIKVIDACE

Před zahájením likvidace probíhá především rozhodování o tom, zda společnost do likvidace vstoupí. Toto rozhodnutí může ovlivnit například výše nákladů, které likvidace přinese.

3.1 Rozpočet příjmů a výdajů

Předložení rozpočtu likvidace není povinné, ale většinou je dobré, aby jej vlastník likvidované společnosti vyžadoval. Rozpočet má dvě části, tou první je rozpočet majetku, a pak také rozpočet výnosů a nákladů. Z rozpočtu majetku lze zjistit kolik přinese jeho rozprodání a z rozpočtu výnosů a nákladů se ukáže, zda na konci likvidace bude mít firma kladný likvidační zůstatek. Poté co likvidátor vypracuje rozpočet předloží jej představenstvu společnosti pro schválení. Většinou rozpočet obsahuje tyto oblasti:

- Plán mzdových nákladů – představuje plán propouštění současných zaměstnanců a náklady na odstupné. Zaměstnancům je dána výpověď z důvodu likvidace podniku. Ze zaměstnanců podniku je ale dobré vytvořit likvidační tým, jehož členy bude například hlavní účetní a jiní zaměstnanci podniku. Je tedy dobré naplánovat i náklady na jejich mzdy.
- Plán provozních nákladů – jde o předpoklad nákladů pro provoz podniku v době likvidace.
- Zvláštní náklady likvidace – náklady, které by nevznikly, pokud by podnik nebyl v likvidaci. Jde například o různé poplatky za soud nebo odměnu likvidátora.
- Rekapitulace výnosů – jde o souhrn výnosů za prodej hmotného i nehmotného majetku atd.
- Celkové náklady na likvidaci – souhrn nákladů, které byly uvedeny již v předchozích bodech.
- Likvidační zůstatek – rozdíl výnosů a nákladů. (Pelikán, 2011, s. 48-53)

4 ZAHÁJENÍ LIKVIDACE A JEJÍ PRŮBĚH

Tato kapitola zahrnuje jednotlivé kroky, které se týkají zahájení a průběhu procesu likvidace. Náročnost a délka celého průběhu likvidace se odvíjí především od komplikovanosti konkrétního podniku, který se s likvidací potýká.

4.1 Předávací protokol

Statutární zástupce rušeného podniku předá ke dni zrušení jmenovanému likvidátorovi veškerý majetek, práva a povinnosti, pohledávky a závazky podniku, a to vše řádně sepsané v protokolu. Doporučuje se k protokolu navíc doložit i účetní závěrku sestavenou ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace. Navíc je vhodné doložit i inventurní seznamy, seznam práv a povinností, pohledávek a závazků, a navíc i seznam majetkoprávních záležitostí, které nelze vyčíst z účetnictví. Předávací protokol by měl obsahovat:

- kdy a co se komu předává, také kde a proč,
- seznamy zaměstnanců, kolektivní smlouvu, pracovní smlouvy, pohledávky a závazky za zaměstnanci,
- účetní závěrku,
- inventurní seznamy,
- přehled aktiv a pasiv,
- práva a povinnosti vyplývající z uzavřených smluv,
- přehled aktivních soudních sporů,
- seznam dokumentů určených ke skartaci a také seznam archiválií,
- upozornění na ekologické závazky. (Pelikán, 2011, s. 33)

4.2 Soupis jmění

Soupis jmění sestavuje likvidátor ke dni vstupu právnické osoby do likvidace společně se zahajovací rozvahou. Každý věřitel, který o soupis jmění požádá na něj má nárok. Likvidátor ho věřiteli vydá proti úhradě nákladů. (Česko, 2012, s. 1047)

4.3 Zápis změn v obchodním rejstříku

Při podání návrhu na zápis změn v obchodním rejstříku se přikládá notářský zápis, ve kterém je uvedeno rozhodnutí o likvidaci z valné hromady a nesmí na něm chybět název společnosti, identifikační číslo, datum zahájení likvidace, datum zrušení společnosti, doplnění dovětku

„v likvidaci“ k obchodnímu názvu společnosti a údaje o jmenovaném likvidátorovi společnosti. K návrhu na zápis změn se dokládá také čestné prohlášení likvidátora a jeho podpisový vzor. (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 11)

Josková (2014) ještě dodává, že připojení dodatku „v likvidaci“ se požaduje proto, aby třetí osoby věděly o skutečnosti, že právnická osoba směřuje k zániku.

4.4 Oznámení vstupu do likvidace všem známým věřitelům

Likvidátor je povinen všem známým věřitelům adresně oznámit, že společnost vstoupila do likvidace. Seznam všech známých věřitelů získá likvidátor z účetnictví společnosti. (Josková, 2014)

4.5 Oznámení vstupu do likvidace všem úřadům a institucím

Informaci, že společnost vstoupila do likvidace je nutné oznámit také všem institucím, kterých se věc dotýká a měly by být s danou situací seznámeny. Nejčastěji se jedná o tyto instituce:

Banky – v případě, že společnost čerpá úvěr, jedná likvidátor v této oblasti s bankou. Banku bude samozřejmě zajímat zpeněžení v její prospěch zastaveného majetku. Tento majetek se tak většinou prodává formou veřejné dražby. Tato metoda je bankou akceptována, protože dojde k prodeji majetku takovým způsobem, kdy cena majetku je určena zájmem na trhu a taktéž se předejde spekulacím o dohodách na ceně.

OSSZ – v momentě, kdy společnost oznámí vstup do likvidace, tak sama okresní správa sociálního zabezpečení provede kontrolu pojistného.

Finanční úřad – při probíhající likvidaci se doporučuje po celou dobu spolupracovat s finančním úřadem. Zejména však ke dni vstupu společnosti do likvidace se často vyplácí provedení kontroly DPH a jiných daní, tímto se tak lze vyhnout dalším kontrolám v průběhu likvidačního řízení.

Zdravotní pojišťovny – po oznámení vstupu společnosti do likvidace postupují pojišťovny stejně jako okresní správa sociálního zabezpečení, tzn. že sama provede kontrolu na zdravotním pojištění.

Pojišťovny – dobré je projít veškeré pojistné smlouvy a domluvit se s pojišťovnami na dalších podmínkách. Aby zbytečně neplynuly likvidované společnosti příliš vysoké náklady, tak se může pokusit o dohodu snížení pojistného. Pokud například výroba probíhá v menším

rozsahu než dříve, sníží se tím riziko a může dojít i ke slevě na pojištění. (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 16-17)

4.6 Zveřejnění likvidace v Obchodním věstníku

V zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v § 198 se píše: „Likvidátor zveřejní bez zbytečného odkladu nejméně dvakrát za sebou alespoň s dvoutýdenním odstupem oznámení o likvidaci společně s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce od druhého zveřejnění.“ (Česko, 2012, s. 1047)

4.7 Personální problematika

Řešení personálních problémů spojených s likvidací podniku je často velmi nepříjemnou záležitostí jak pro zaměstnavatele, tak pro zaměstnance.

4.7.1 Likvidační tým

U větších společností si likvidátor z řad zaměstnanců sestaví likvidační tým. Většinou si do svého týmu vybere:

- hlavní účetní likvidovaného podniku,
- zástupce vedení, který dokáže objasnit a doplnit potřebné informace,
- zaměstnance, který má na starost evidenci majetku,
- pro další činnosti, kterými je například archivace dokumentů atd. si většinou likvidátor zvolí externí firmu. (Pilátová et al., 2014, s. 18)

4.7.2 Ukončení pracovních poměrů

Mezi velmi citlivé záležitosti patří ukončování pracovních poměrů. Likvidátor provede analýzu stavu podniku a poté sestaví plán propouštění. Všichni zaměstnanci nejsou propuštěni současně, je nutné, aby došlo k dokončení rozpracované výroby atd. Likvidátor v průběhu propouštění spolupracuje i s odborovou organizací v podniku a vše konzultuje. Často je také vhodné spolupracovat i s úřadem práce, který se může na situaci připravit a začít pro propuštěné zaměstnance hledat novou práci nebo třeba rekvalifikační kurzy. Ke zrušení některých pracovních míst ale nedojde, týká se to zejména těch, které tvoří likvidační tým. (Pilátová et al., 2014, s. 18)

4.8 Likvidační podstata podniku

Při prodeji veškerého majetku společnosti, by měl likvidátor postupovat tak, aby celý majetek firmy prodal co nejefektivněji. Většinou se po likvidátorovi požaduje, aby majetek prodal co nejrychleji, protože se společnost nejčastěji ocitá v likvidaci z důvodu neschopnosti splácení závazků a rychlý prodej majetku jí v tomto případě může pomoci. (Pelikán, 2011, s. 68)

Josková (2014) uvádí, že likvidátor nemá jasně definovaná pravidla, podle kterých by měl postupovat a metoda, kterou ke zpeněžení likvidační podstaty zvolí je pouze na jeho uvážení. Musí při tom ale dodržet povinnost jednání s péčí řádného hospodáře.

Způsoby zpeněžení likvidační podstaty, které může likvidátor zvolit:

4.8.1 Veřejná dražba

Tato forma prodeje majetku je upravena zákonem č. 315/2006 Sb., o veřejných dražbách. Dražby provádí dražebník nikoliv likvidátor, navzájem však spolu uzavírají smlouvu o dražbě. Pokud se jedná o dražbu na návrh likvidátora, jde o dobrovolnou dražbu. Podle zákona existují ještě dražby nedobrovolné. Vlastnictví vydražené věci přechází na vydražitele v momentě, kdy vydražení licitátor přiklepnul kladívkem a vydražitel uhradil částku, za kterou věc vydražil. Při prodeji majetku za pomoci veřejné dražby je nutné připravit dražební vyhlášku. Musí v ní být uvedeny následující informace:

- označení dražebníka,
- místo, datum a čas konání dražby,
- označení předmětů dražby,
- cena předmětů dražby,
- minimální příhoz,
- dražební jistota,
- způsob úhrady za vydraženou věc,
- datum, místo a čas, kdy se bude konat prohlídka dražených věcí apod.

Dražebník poté sestavuje protokol o dražbě a spolu s ostatními dokumenty musí zajistit jeho archivaci.

4.8.2 Veřejná soutěž

Může se do ní přihlásit neomezené množství zájemců, kteří splňují podmínky a podají návrh na uzavření kupní smlouvy. Veřejná soutěž se často koná, když jde o prodej specifického

majetku nebo jako další možnost prodeje majetku, pokud předtím proběhla neúspěšná dražba. Tento způsob prodeje je často využíván, když dochází k prodeji celého podniku nebo nemovitostí.

4.8.3 Výzva k podávání návrhů na uzavření smlouvy

Jde o podobnou formu prodeje majetku jako je veřejná soutěž a většina lidí tyto dva způsoby prodeje nerozlišuje. Výzva k podávání návrhů se nejčastěji používá při prodeji jednoúčelově použitelných strojů, zásob, nedokončené výroby, výrobků a pohledávek.

4.8.4 Přímý prodej

Přímý prodej představuje prodej majetku konkrétní osobě. Tato forma prodeje majetku je oblíbená a často se uskutečňuje po dohodě likvidátora s vlastníky společnosti. Na majetek, jenž má být předmětem prodeje je vhodné nechat vypracovat znalecký posudek o ceně. (Pelikán, 2011, s. 68-73)

Pro případ, že velikost likvidační podstaty nepostačuje k úhradě všech závazků, stanovuje občanský zákoník postup, kterého se musí likvidátor držet. Nejdříve tak uhradí náklady v první skupině, kterými jsou náklady vzniklé likvidací, poté hradí dluhy ve druhé skupině, která představuje závazky za zaměstnanci a následně likvidátor osloví ostatní věřitele ve třetí skupině a nabídne jim zbytek likvidační podstaty k převzetí. Pokud se však nepodaří likvidační podstatu zpeněžit vůbec, tak likvidátor nabídne celou likvidační podstatu k převzetí všem věřitelům ve všech skupinách. Když věřitel do dvou měsíců neinformuje likvidátora o tom, zda nabídku přijal, předpokládá se, že ji akceptoval. Pokud ale likvidátor na toto v nabídce neupozorní, tak tento účinek nenastane. Podíl na likvidační podstatě, který věřitelům náleží se určí podle toho, jaká je výše jejich pohledávky. Pokud však věřitel odmítne převzetí části likvidační podstaty, tak se jeho pohledávka bude považovat za zaniklou, to neplatí v případě, že se později zjistí dosud neznámý majetek právnické osoby v likvidaci. (Česko, 2012, s. 1047)

4.9 Likvidace pohledávek

Podniky vstupující do likvidace často evidují velké množství pohledávek, obvykle jsou to také pohledávky po splatnosti. Tyto pohledávky můžou být jedním z důvodů likvidace společnosti. (Pelikán, 2011, s. 74)

Pohledávky v podniku lze členit následovně:

- a) podle dlužníků
 - a. právnické osoby
 - b. fyzické osoby
- b) podle nákladovosti
 - a. přímé náklady spojené s vymáháním – poštovné, mzdy pracovníků atd.
 - b. soudní výlohy - soudní poplatky, náklady na právníka aj.
- c) podle stupně zajištění
 - a. právní zajištění – žaloba, platební rozhodnutí atd.
 - b. komerční zajištění – uznání závazků, směnka atd.
- d) podle „živosti“ dlužníků – úkolem je zjistit, zda dlužník ještě stále podniká a je schopen dluh uhradit nebo zda již dlužníková firma zanikla nebo byla převedena na někoho jiného.
- e) podle majetkových poměrů dlužníka – hodnota majetkových aktiv dlužníka a jejich celková výše může taky napovědět o tom, zda věřitel dostane svou pohledávku zaplacenou. (Pelikán, 2011, s. 75-77)

Likvidaci pohledávek k podniku zajišťuje likvidátor a je možné setkat se s několika variantami, jak lze pohledávky zlikvidovat:

I. varianta – likvidátor vymáhá po celou dobu likvidace pohledávky sám, samozřejmě s pomocí likvidačního týmu z řad zaměstnanců společnosti. Tento způsob vymáhání pohledávek je často málo účinný a je hodně náročný, protože je potřeba aby lidé, kteří pohledávky vymáhají měli ekonomické, finanční a právní zkušenosti a znalosti.

II. varianta – při řešení likvidace pohledávek lze zvolit variantu, kdy likvidátor veškeré pohledávky společnosti odprodá pohledávkové firmě. Může se ale stát, že pohledávky prodá pod cenou.

III. varianta – likvidátor vybere jednu nebo více firem, které se zabývají vymáháním pohledávek a na základě mandátní smlouvy tato firma bude pohledávky vymáhat.

IV. varianta – v tomto případě ze začátku likvidátor vymáhá pohledávky sám, později ale ty méně bonitní pohledávky odprodá pohledávkové firmě. (Pelikán, 2011, s. 77-78)

4.9.1 Doporučený postup při likvidaci pohledávek

1. Evidence pohledávek.

2. Ocenění pohledávek za pomoci tržních odhadů nebo znaleckých posudků.
3. Zařazení pohledávek do skupin dle jejich bonity:
 - rychle dobytné pohledávky,
 - jistě dobytné,
 - špatně vymahatelné,
 - vymahatelné nepeněžitým plněním,
 - nevymahatelné,
 - nedobytné,
 - neexistující.
4. Vymáhání prvních dvou skupin svépomocí a následné odprodání zbytku pohledávek.
5. Nabídka odprodeje pohledávkovým firmám. (Pelikán, 2011, s. 79)

4.10 Postup splácení závazků

Autoři Adamík, Pilátová a Richter (2005, s. 21) uvádí, že nejúčelnější je hradit závazky před závěrem likvidace. Existují však nějaké výjimky například v podobě nákladů likvidace, jako jsou např. mzdy, poplatky, platby za energie a jiné, bez jejichž zaplacení by nebyl možný bezproblémový chod likvidace. Dalším závazkem, který by měl být uhrazen již v průběhu likvidace jsou závazky vůči zástavním věřitelům.

4.11 Průběžné zprávy o průběhu likvidace

Při zdlouhavých a náročných likvidacích se doporučuje, aby likvidátor např. v tříměsíčním intervalu informoval vlastníky společnosti o průběhu likvidace. Taková zpráva by měla obsahovat:

- rozvahu a její srovnání s rozvahou, která byla sestavena ke dni zahájení likvidace,
- informace o prodeji majetku, o zvolené formě prodeje, o jeho výsledcích atd.,
- rizika, která podniku hrozí, v závěru průběžné zprávy by měl likvidátor připojit návrh opatření, aby společnost zjištěným rizikům mohla předejít,
- informace o tom, zda se likvidátor drží sestaveného rozpočtu likvidace. (Pelikán, 2011, s. 81)

5 UKONČENÍ LIKVIDACE

V závěru likvidace je nejdůležitějším projednávaným bodem výsledek celé likvidace, jímž je kladný nebo nulový likvidační zůstatek.

5.1 Archivace

Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě ukládá povinnost archivace dokumentů vzniklých z činnosti právnických osob. Tuto problematiku upravuje taktéž zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Účetní jednotka před svým zánikem ze zákona musí zajistit uchování všech dokumentů a o jejich uložení a způsobu jejich uložení informovat státní archiv. Povinnost archivace účetních a jiných dokumentů přechází i na jiné osoby, kterými může být například likvidátor nebo insolvenční správce. (Česko, 1991, s. 2808)

Dokumenty se dělí do tří základních skupin:

- Písemnosti typu A – archiválie: tyto dokumenty musí být uloženy ve státním archivu, který k nim vyhotoví protokol o provedeném výběru archiválií mimo skartační řízení.
- Písemnosti typu S, u kterých již proběhly skartační lhůty: k těmto dokumentům se vyhotovuje skartační seznam, na jehož základě pracovníci státního archivu posoudí jejich skartaci. Poté budou všechny takto označené dokumenty zničeny.
- Písemnosti typu S, u kterých ještě neproběhly skartační lhůty: jde například o mzdové dokumenty, které se označí skartačním znakem, lhůtou a rokem. (Liška, 2000, s. 80)

Příloha č. 1 k zákonu č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě definuje dokumenty vzniklé z činnosti obchodních společností, které jsou právnické osoby povinné uchovávat a následně z nich umožnit výběr archiválií. Jedná se především o:

- dokumenty o vzniku a zániku právnické osoby: zakladatelské dokumenty, organizační řády, dokumenty o likvidaci a zániku společnosti, aj.,
- dokumenty jako jsou notářské zápisy, výroční zprávy a výroky auditora,
- dokumenty dokládající vlastnictví majetku právnické osoby,
- finanční dokumenty jako např. účetní závěrky, knihy podvojného účetnictví, výkazy aj,

- dokumenty dokládající propagační činnost podniku,
- výrobní program,
- mzdové dokumenty, dokumenty o zaměstnancích a kolektivní smlouvy. (Česko, 1991, s. 9772)

Státní archiv a soukromé spisovny – státní místně příslušný archiv vydá společnosti, jež bude zrušena s likvidací protokol o provedeném výběru archiválií mimo skartační řízení. Dokumenty obsažené v protokolu jsou ve státním archivu uloženy zdarma. I přestože dokumentů typu A nebývá v podniku mnoho, stává se uložení dokumentů do archivu pro likvidátora těžkým úkolem. Je to však nutná a významná činnost, protože likvidátor potřebuje doklad o tom, že písemnosti uložil. Bez tohoto dokladu by společnost nemohla být vymazána z obchodního rejstříku. Nejvíce dokumentů v podniku bývá typu S, které se ukládají v soukromých archivech.

Soukromý archiv, kam lze uložit dokumenty nepatřící do skupiny A vybírá likvidátor dle následujících kritérií:

- zda je soukromý archiv schválen státním archivem,
- zda je archiv pojištěný, může dojít k neočekávaným situacím a ke zničení uložených dokumentů,
- nabídka služeb jako je vyhotovování opisů a kopií pro různé státní orgány, možnost nahlížení do archivních spisů atd.,
- ceny – dnes je relativně mnoho soukromých archivů, a tak si může likvidátor vybírat, kam spisy uloží podle nabízené ceny. Ceny se většinou vyjadřují za běžný metr na 1 den, nejčastěji je to okolo 1 Kč/b. m./den. (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 16-18)

5.2 Likvidační zůstatek

Likvidační zůstatek získají vlastníci neúspěšné firmy, pokud se rozhodnou pro likvidaci a prodají veškerá aktiva podniku. (Brealey, Myers and Allen, 2017, s. 79)

Vomáčková (2002, s. 471) definuje likvidační zůstatek takto: „Společníci při vzniku společnosti investovali své finanční prostředky a likvidací podnik končí, čímž společníkům vzniká právo na výplatu likvidačního zůstatku. Po úhradě likvidačního zůstatku již společníci nejsou součástí podniku a dojde k ukončení existence podniku.“

5.2.1 Rozdělení likvidačního zůstatku

V případě akciové společnosti je likvidační zůstatek rozdělen mezi akcionáře podle hodnot jejich akcií. Pokud společnost vydala prioritní akcie, tak je s nimi spojené i prioritní právo na likvidačním zůstatku. V případě, že likvidační zůstatek je nepostačující, rozdělí se na část, která připadne v první řadě majitelům prioritních akcií, a poté na část pro majitele ostatních akcií. Ve chvíli, kdy likvidátor vyzve akcionáře k vrácení akcií, měli by tak učinit a poté mají nárok na vyplacení likvidačního zůstatku. V případě, že do určité doby akcionář akcie nevrátí, stanou se neplatnými. Všechny akcie následně likvidátor zničí. Jestliže společnost vydala akcie v zaknihované podobě, potom má akcionář právo na vyplacení likvidačního zůstatku ve chvíli, kdy byly tyto akcie zrušeny v evidenci zaknihovaných cenných papírů. Výmaz společnosti provádí rejstříkový soud, který si ověří, zda všechny akcie společnosti byly zničeny, zrušeny anebo prohlášeny za neplatné. (Padrnos, 2013, s. 176)

5.2.2 Zdanění likvidačního zůstatku

Pokud je likvidační zůstatek příjmem fyzické osoby, poté patří dle § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů do ostatních příjmů. Likvidační zůstatek může být i příjmem právnické osoby, který je upraven v § 18 ZDP. (Česko, 1992, s. 3478 a 3481)

Dle § 36 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů podléhá likvidační zůstatek zvláštní sazbě daně, která je v současnosti 15 %. Zaplatit daň a stanovit její výši musí plátce daně. (Česko, 1992, s. 3487)

Výpočet výše srážkové daně a likvidačního zůstatku ukazuje následující tabulka (Tab. 1).

Tab. 1 Výpočet likvidačního zůstatku (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 109)

Likvidační zůstatek
- nabývací cena obchodního podílu
= základ daně
- 15 % srážková daň
= likvidační zůstatek po zdanění

5.2.3 Účtování o likvidačním zůstatku

Likvidovaná společnost musí odvést srážkovou daň z likvidačního zůstatku místně příslušnému finančnímu úřadu. Lhůta pro zaplacení daně je do konce následujícího měsíce po měsíci, ve kterém plátce daně provedl srážku. (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 110) Veškeré účetní zápisy týkající se likvidačního zůstatku jsou obsaženy v tabulce (Tab. 2) níže.

Tab. 2 Zaučtování likvidačního zůstatku (Adamík, Pilátová a Richter, 2005, s. 110)

Podíl na likvidačním zůstatku	411, 421/365
Srážková daň	365/342
Odvedení srážkové daně finančnímu úřadu	342/221
Výplata likvidačního zůstatku	365/221

5.3 Závěrečná zpráva o průběhu likvidace

Likvidátor na závěr likvidace sestaví závěrečnou zprávu, která by měla obsahovat zhodnocení průběhu likvidace a také její výsledek. Tuto zprávu likvidátor předkládá orgánu společnosti, jenž ho ustanovil do funkce a spolu s ní předkládá také návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Zpráva by měla obsahovat i další přílohy, které se odvíjí od průběhu likvidace, může jimi být například:

- účetní závěrka,
- postup a výsledky likvidace pohledávek a závazků,
- způsob a výsledky zpeněžení likvidační podstaty,
- protokol o uložení archiválií do státního archivu, aj. (SEO-SITE.COM, © 2009-2017)

5.4 Výmaz z obchodního rejstříku

Likvidátor je povinen po skončení likvidace podat návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Lhůta pro podání návrhu je 30 dnů a dle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob musí být podán prostřednictvím formuláře. (Česko, 2013, s. 3504)

„Návrh na zápis musí být doložen listinami o skutečnostech, které mají být do veřejného rejstříku zapsány, a listinami, které se zakládají do sbírky listin v souvislosti s tímto zápisem.“ (Česko, 2013, s. 3504)

Formulář by tedy měl obsahovat následující přílohy:

- rozhodnutí příslušného soudu nebo valné hromady společnosti o zrušení podniku a jmenování likvidátora,
- oznámení vstupu do likvidace všem věřitelům,
- doklad o zveřejnění skutečnosti v Obchodním věstníku a v obchodním rejstříku,
- souhlas celního úřadu s koncem podnikání a taktéž i souhlas správce daně,
- účetní závěrku sestavenou k předchozímu dni zahájení likvidace a následně i závěrečnou účetní závěrku,
- potvrzení o archivaci dokumentů,
- závěrečnou zprávu o likvidaci,
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
- doklad o tom, co se stalo s akciemi,
- čestné prohlášení, ve kterém likvidátor uvede, že společnost se neúčastní jiného soudního řízení.

Výmaz z obchodního rejstříku následně po podání návrhu provede rejstříkový soud. (Veber a Srpová, 2012, s. 315–316)

5.5 Obnovení likvidace

Pokud se objeví nová skutečnost, která brání likvidaci podniku v jejím závěru dojde k obnovení likvidace.

5.5.1 Obnovení likvidace před zánikem společnosti

Ve skutečnosti často dochází k situacím, kdy už byla likvidace ukončena, ale společnost ještě nebyla zrušena a objeví se majetek, který patří likvidované společnosti. Na majetek likvidátor pravděpodobně zapomněl nebo se objevil až po likvidaci. Pokud majetek likvidátor nezpeněžil, nemůže dojít ke zrušení společnosti, dokud nebude majetek vypořádaný. Dojde tak k obnovení likvidace, zpeněžení majetku a poté už může dojít k zániku podniku. (Dvořák, 2016, s. 821)

5.5.2 Obnovení likvidace po zániku společnosti

Někdy dojde k situaci, že po zrušení společnosti se objeví majetek, který patřil již zlikvidované společnosti. V tomto případě soud zruší výmaz společnosti z obchodního rejstříku a jmenuje nového likvidátora. V okamžiku, kdy dojde k obnovení společnosti, se obnoví

i pohledávky, které nebyly dříve uspokojeny. V těchto případech podnik zaniká potom, co skončí dodatečná likvidace a společnost je znovu smazána z obchodního rejstříku. (Dvořák, 2016, s. 821-822)

6 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE

Účetní a daňové povinnosti týkající se společnosti v likvidaci vycházejí přímo ze zákona. Jedná se konkrétně o sestavování účetních závěrek a povinnosti podání daňových přiznání, přičemž rozhodující datum pro jejich sestavování je den vstupu společnosti do likvidace. (Pešičková, 2014)

6.1 Vstup do likvidace

Současně se vstupem do likvidace nastávají společnosti určité povinnosti ohledně účetnictví a daní, které jsou zobrazeny v tabulce (Tab. 3) níže. Ke dni vstupu do likvidace likvidátorovi vzniká povinnost sestavení rozvahy a sepsání jmění podniku. Další povinností, která plyne statutárnímu orgánu ze vstupu společnosti do likvidace je sestavení a podání daňového přiznání. (Truhlářová, 2013)

Tab. 3 Povinnosti při vstupu do likvidace (Truhlářová, 2013)

Datum	Přiznání/závěrka	Lhůta pro podání	Kdo sestavuje
den předcházející dni vstupu do likvidace	mimořádná účetní závěrka	bez odkladu	statutární orgán společnosti
den vstupu do likvidace	zahajovací likvidační účetní rozvaha, soupis jmění	bez odkladu, lhůta není stanovena	likvidátor
den předcházející dni vstupu do likvidace	daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za část zdaňovacího období od jeho začátku do dne předcházejícího vstupu do likvidace	do konce měsíce následujícího po vstupu do likvidace	statutární orgán společnosti
den předcházející dni vstupu do likvidace	daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za část období	do konce měsíce následujícího po vstupu do likvidace	statutární orgán společnosti
den předcházející dni vstupu do likvidace	vyúčtování daní z příjmů a daně srážkové za období od počátku do konce měsíce předcházejícího vstupu do likvidace	do konce měsíce následujícího po vstupu do likvidace	statutární orgán společnosti
den předcházející dni vstupu do likvidace	přiznání k silniční dani za část zdaňovacího období od jeho začátku do dne předcházejícího vstupu do likvidace	do konce měsíce následujícího po vstupu do likvidace	statutární orgán společnosti

6.1.1 Otevírání a uzavírání účetních knih

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovil, že ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace musí společnost v likvidaci uzavřít účetní knihy. Následně ke dni vstupu do likvidace je účetní jednotka povinna otevřít účetní knihy. (Česko, 1991, s. 2805)

Důležité je taky nezapomenout na zaúčtování přechodných účtů aktiv a pasiv, které nemůžou být zúčtovány v období likvidace. Jsou to účty rezerv, opravných položek, dohadných účtů a účtů časového rozlišení. Tyto zůstatky se tak přeúčtují na účty pohledávek, závazků, výnosů nebo nákladů. (Děrgel, 2010)

6.1.2 Účetní závěrka sestavovaná ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace

Pešičková (2014) uvádí, že v případě, kdy valná hromada společnosti rozhodla o likvidaci společnosti, je nutné sestavení účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace. Josková (2014) dodává, že v zákoně není stanoveno, kdo má tuto účetní závěrku sestavit, v praxi je však běžné, že ji sestavuje jednatel společnosti nebo účetní.

Pokud nastane situace, že den, kdy má být účetní závěrka sestavena se neshoduje s rozvahovým dnem, bude se jednat o mimořádnou účetní závěrku a období za které se bude sestavovat bude kratší než 12 měsíců. Při sestavování mimořádné účetní závěrky je důležité, aby bylo možné srovnat informace z běžného a minulého období. Srovnatelnosti informací dvou období lze dosáhnout tak, že se u rozvahy jako srovnávací údaje uvedou údaje ze zahajovací rozvahy současného účetního období. Poté účetní jednotka v příloze vysvětlí, z jakého důvodu došlo k sestavování mimořádné účetní závěrky. Takto sestavená účetní závěrka následně slouží pro sestavování zahajovací likvidační rozvahy a jako podklad pro soupis jmění ke dni vstupu společnosti do likvidace. (Pešičková, 2014)

6.1.3 Povinnost daňového přiznání

Celou daňovou problematiku v rámci likvidace upravuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. V § 240c tohoto zákona je uvedeno že právnická osoba musí podat řádné daňové přiznání do konce následujícího měsíce po vstupu do likvidace. Daňové přiznání se podává za tu část zdaňovacího období, která uplynula předtím, než společnost vstoupila do likvidace. (Česko, 2009, s. 4097)

6.2 Průběh likvidace

V tomto období, které trvá od vstupu do likvidace až po ukončení činnosti podniku má již likvidovanou společnost v rukou likvidátor. Po celou dobu trvání tohoto období je likvidátor povinen sestavovat příslušné daňové přiznání a závěrky. (Truhlářová, 2013)

V tabulce (Tab. 4) jsou zobrazeny činnosti, které musí likvidátor v průběhu likvidace provést.

Tab. 4 Povinnosti v průběhu likvidace (Truhlářová, 2013)

Datum	Přiznání/závěrka	Lhůta pro podání	Kdo sestavuje
rozvahový den	řádná účetní závěrka	běžný termín	likvidátor
poslední den zdaňovacího období	daňová přiznání k dani z příjmů PO, k dani silniční atd.	běžný termín	likvidátor

6.2.1 Zahajovací účetní rozvaha

Ke dni vstupu společnosti do likvidace se obvykle sestavuje zahajovací rozvaha, kterou má na starost likvidátor. Díky zahajovací rozvaze likvidátor může zjistit, že se společnost nachází v úpadku, v tomto případě musí likvidátor podat insolvenční návrh. (Josková, 2014)

6.2.2 Účetní závěrky v průběhu likvidace

Během likvidace trvá povinnost sestavovat účetní závěrku k rozvahovému dni, a to až do skončení likvidace. Opět platí, že při sestavování výkazů musí být informace z běžného a minulého období srovnatelné. (Pešičková, 2014)

6.2.3 Povinnost daňového přiznání

V průběhu likvidace právnické osobě stále trvá povinnost podávání řádného nebo dodatečného daňového přiznání až do doby, než společnost zanikne. (Česko, 2009, s. 4097)

6.3 Ukončení likvidace

V posledním kroku likvidace dochází k rozdělování likvidačního zůstatku a poté k výmazu z obchodního rejstříku. Pokud statutární orgán společnosti neschválí návrh k rozdělení likvidačního zůstatku, který jim likvidátor předložil, neznamená to, že společnost nemůže být

z obchodního rejstříku vymazána. I v závěru likvidace likvidátor musí podávat daňová přiznání a sestavovat závěrku. Pokud likvidátor nemá dostupné všechny informace a nemůže tak správně podat daňové přiznání, oznámí to správci daně a ten likvidátorovi pomůže sestavit daňové přiznání pomocí různých pomůcek. (Truhlářová, 2013)

V tabulce (Tab. 5) jsou obsaženy všechny činnosti související s ukončením procesu likvidace.

Tab. 5 Povinnosti při ukončení likvidace (Truhlářová, 2013)

Datum	Přiznání/závěrka	Lhůta pro podání	Kdo sestavuje
den zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	mimořádná účetní závěrka	ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	likvidátor
den zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob, k dani silniční atd. za období od začátku zdaňovacího období do dne zpracování návrhu	do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku	likvidátor
den následující po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku	zúčtování vypořádání daňové povinnosti z předcházejících daňových přiznání, zúčtování vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku	bez lhůty, limitováno výmazem společnosti z obchodního rejstříku	likvidátor

6.3.1 Uzavírání účetních knih

Ke dni následujícímu po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku musí účetní jednotka dle zákona o účetnictví uzavřít účetní knihy. (Česko, 1991, s. 2805)

6.3.2 Účetní závěrka sestavovaná ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

V době, kdy likvidátor sestavuje zprávu o průběhu likvidace, ve které je uvedený i návrh na rozdělení likvidačního zůstatku se sestavuje také účetní závěrka.

V tuto dobu by měla rozvaha zobrazovat už jen finanční hotovost v pokladně nebo na účtu a na straně pasiv jen položky vlastního kapitálu. Strana aktiv tak představuje likvidační zůstatek, je ale nutné počítat se snížením o srážkovou daň z likvidačního zůstatku. Jednodušší variantou jsou peníze na běžném účtu, protože odvedení srážkové daně a vyplacení likvidačního zůstatku v hotovosti by mohlo být komplikované z důvodu omezení plateb v hotovosti.

Pokud by měly společnosti vzniknout ještě nějaké pohledávky nebo závazky bylo by účelné zohlednit je ve výkazech již v průběhu likvidace, tím by bylo zaručeno přesné vyčíslení likvidačního zůstatku a tato účetní závěrka by byla poslední. (Pešičková, 2014)

Následující den po odsouhlasení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku se proúčtuje vyřazení daňové povinnosti a následně se zaúčtuje také vyplacení likvidačního zůstatku. (Děrgel, 2010)

6.3.3 Účetní závěrka sestavovaná ke dni podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku

Zákon neukládá povinnost tuto závěrku sestavovat. Pokud ale vzniknou dodatečné výsledkové operace měla by být ke dni podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku sestavena. (Pešičková, 2014)

6.3.4 Povinnost daňového přiznání

Taktéž je právnická osoba povinna podat řádné daňové přiznání do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku. Daňové přiznání se podává za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu a zákon neumožňuje prodloužení této lhůty. (Česko, 2009, s. 4097)

„Vznikne-li po dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku právnické osobě daňová povinnost, považuje se tato povinnost za daňovou povinnost vzniklou do dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku a právnická osoba je povinna podat dodatečné daňové tvrzení.“ (Česko, 2009, s. 4097)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Na základě zpracování této diplomové práce došlo ve společnosti, která mi umožnila práci zpracovat k vzájemné dohodě o použití fiktivního názvu likvidované společnosti. Tato dohoda platí i na použití fiktivního názvu společnosti mateřské a dceřiné.

7.1 Likvidovaná společnost Alfa, a.s.

Společnost Alfa, a.s. se sídlem v Prostějově, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně byla založena zakladatelskou smlouvou jako akciová společnost v roce 2006. Základní kapitál činí 32 500 tis. Kč a je tvořen nepeněžitým vkladem, konkrétně pozemky a budovami. Jako protiplnění bylo vydáno 100 ks kmenových akcií v listinné podobě, přičemž každá z nich má jmenovitou hodnotu 325 tis. Kč.

Od 4. 12. 2013 je novým 100% vlastníkem společnost ABC, a.s., která zvolila monistický systém vnitřní struktury. Orgány společnosti jsou valná hromada jejíž působnost vykonává jediný akcionář, správní rada a statutární ředitel. Hlavním předmětem činnosti společnosti je správa majetku a pronájem budov, pozemků a strojů ve svém vlastnictví. Prostory jsou pronajímány z velké části sesterské společnosti Beta, a.s., a pak také společnosti Vodafone CZECH REPUBLIC a.s. Na základě uzavřených smluv jsou společnosti Alfa, a.s. a Beta, a.s. navzájem propojeny a obě jsou ovládány stejnou společností ABC, a.s.

Likvidovaná společnost nemá ve své evidenci žádné zaměstnance, její účetnictví je zpracováváno mateřskou společností ABC, a.s., je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty a sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu. Dříve tato společnost podléhala povinnému auditu, avšak poté co suma aktiv netto klesla pod 40 000 tis. Kč již není audit povinný.

7.2 Ovládající osoba - společnost ABC, a.s.

Mateřská společnost ABC, a.s. se sídlem ve Zlíně je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně a vznikla v roce 1992 jako společnost s ručením omezeným. V roce 2010 se stala akciovou společností a vlastní kapitál který postupem času narostl do výše 50 000 tis. Kč je rozdělen do 10 ks akcií na jméno v listinné podobě a každá z nich má hodnotu 5 000 tis. Kč.

Jedná se o společnost, která má bohatou historii a v současnosti patří mezi přední české průmyslové společnosti. Svou strategii společnost staví na spolupráci se špičkovými evropskými a světovými firmami. Nyní společnost ABC, a.s. zaměstnává asi 500 zaměstnanců.

7.3 Osoba ovládaná stejnou ovládající osobou – společnost Beta, a.s.

Společnost Beta, a.s. je výrobní společností a se společností Alfa, a.s. je propojena na základě smluv o nájmu a spadá pod stejnou ovládající osobu. Byla založena v roce 2004 jako akciová společnost se sídlem v Prostějově. Základní kapitál činí 2 000 tis. Kč a je rozvržen do 100 ks kmenových akcií na jméno, z nichž každá má hodnotu 20 tis. Kč.

8 DŮVODY LIKVIDACE

Kromě toho, že majetek společnosti není schopen generovat takové výnosy, které by pokryly náklady společnosti existují i další důvody, proč bylo rozhodnuto o likvidaci:

- Administrativní náročnost – společnost Alfa, a.s. je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a dříve měla také povinný audit, z toho vyplývá že je administrativně velmi náročná. Veškerou administrativní činnost vykonávají zaměstnanci mateřské společnosti ABC, a.s. a likvidace společnosti by jim ušetřila čas, který by mohli soustředit na jiné ziskové aktivity.
- Vyšší důvěryhodnost sesterské společnosti Beta, a.s. – to, že společnost Beta, a.s. provozuje svou činnost v pronajatých prostorách nepůsobí příliš důvěryhodně při jednání s externími subjekty. Vlastnictví budovy, tzn. podnikání ve svém vlastním objektu, a nikoliv v pronájmu by pro společnost Beta, a.s. bylo značným přínosem.
- Uplatnění daňové ztráty - společnosti Alfa, a.s. v minulosti vznikla daňová ztráta, kterou si může od kladného daňového základu odečíst po dobu pěti let. Protože ale v posledních letech společnost nevytvářela zisk, tak doposud této možnosti nevyužila a v příštím roce by již nemohla uplatnit ztrátu vzniklou v roce 2011. Plánovaným prodejem majetku by společnost Alfa, a.s. měla za rok 2016 dosáhnout kladného výsledku hospodaření a uplatněním daňové ztráty z minulých let tak snížit svůj daňový základ.
- Investiční pobídka – poslední důvod likvidace představuje výhodu pro sesterskou společnost Beta, a.s., která plánuje koupit likvidační podstaty, tedy pozemky, budovu a zařízení od společnosti Alfa, a.s. Takto nakoupený majetek poté může společnost zahrnout do žádosti o čerpání investiční pobídky, která jí přinese značnou úsporu v oblasti daně z příjmů právnických osob. Jde o výhodu, kterou nabízí vláda, když společnost proinvestuje určitou částku ukotvenou v zákoně. Touto možností vláda podporuje investice a motivuje firmy více investovat.

Na základě výše uvedených důvodů akcionář společnosti uvažoval o možné fúzi obou sesterských společností. Společnost Alfa, a.s. by byla zanikající společností a Beta, a.s. by se stala nástupnickou společností. Veškerý majetek společnosti Alfa, a.s. by tak přešel na nástupnickou společnost, avšak nakonec se ukázalo, že fúze není vhodným řešením. Nejen že s sebou fúze přináší jisté náklady na znalce, notáře a různé poradce stejně jako u likvidace, navíc s sebou toto řešení oproti likvidaci neslo jednu značnou nevýhodu.

Zákon č. 72/2000 Sb. o investičních pobídkách neumožňuje čerpání investiční pobídky v případě, že společnost prodělala fúzi. Tímto by tedy nástupnická společnost Beta, a.s. ztratila možnost čerpání investiční pobídky a velké úspory na dani z příjmů právnických osob. Tento důvod, tak zaměstnance mateřské společnosti přivedl k hledání jiného řešení, než je fúze společností. Alternativou by byl vklad majetku společnosti Alfa, a.s. do společnosti Beta, a.s. nebo převod jednotlivých částí majetku ze společnosti Alfa, a.s. na společnost Beta, a.s. V obou těchto alternativách ale nezanikne společnost Alfa, a.s. jako je tomu u fúze a musí pak dojít ke zrušení společnosti s likvidací. V závěru rozhodování tedy akcionář obou těchto společností rozhodl o likvidaci společnosti Alfa, a.s., přičemž společnost Beta, a.s. veškerý majetek společnosti odkoupí a bude tak moci čerpat investiční pobídku.

9 ANALÝZA STAVU HOSPODAŘENÍ

Analýza stavu hospodaření se zaměřuje na období od roku 2013, které dostatečně vystihuje současný stav společnosti. Výjimkou je ale přehled výsledků hospodaření, který obsahuje data již od vzniku společnosti pro lepší představu o jejím vývoji.

Od 1.1.2016 platí novela zákona o účetnictví, která přinesla novou strukturu účetních výkazů. Následující tabulky, které obsahují data z roku 2016 jsou upraveny do stejné struktury jako tomu bylo v předcházejících letech, a to z důvodu lepší orientace v analýze.

9.1 Analýza majetkové struktury společnosti

Největší podíl na měnící se sumě aktiv v tabulce (Tab. 6) zobrazující majetkovou strukturu společnosti mají krátkodobé pohledávky. V roce 2014 oproti předcházejícímu roku výrazně rostly a nebyla generována téměř žádná hotovost. Pohledávky v tomto roce, obsahují i neuhrazené pohledávky z minulých let od společnosti Beta, a.s., což vysvětluje jejich nestandardní výši. V roce 2015 došlo k úhradě veškerých pohledávek od společnosti Beta, a.s., a tak celková suma krátkodobých pohledávek razantně klesla.

Z čísel v roce 2016 je patrný prodej veškerého dlouhodobého majetku společnosti, čímž se zvýšily pohledávky za ovládající osobou. Majetek byl sice prodán sesterské společnosti Beta, a.s., ale důvodem pohledávky za ovládající osobou je fakt, že úhrada od sesterské společnosti byla převedena na běžný účet společnosti mateřské. K této operaci došlo především z důvodu lepšího zhodnocení peněžních prostředků. Jde o poměrně vysokou částku, kterou by společnost Alfa, a.s. nedokázala efektivně investovat a peníze by měla za nulový výnos uloženy na běžném účtu v bance. Společnost ABC, a.s. však disponuje rentabilitou okolo 15 %, a tak na základě vzájemné domluvy tyto peníze za účelem dosažení vyššího výnosu investovala.

Tab. 6 Majetková struktura společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2014-2017)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2016
AKTIVA	42 701	46 716	32 407	34 784
Dlouhodobý majetek	36 841	34 152	31 756	0
DNM	0	0	0	0
DHM	36 841	34 152	31 756	0
DFM	0	0	0	0

Oběžná aktiva	5 851	12 556	651	34 784
Zásoby	0	0	0	0
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	33 000
Krátkodobé pohledávky	5 835	12 451	606	440
KFM	16	105	45	1 344
Časové rozlišení aktiv	9	8	0	0

9.2 Analýza finanční struktury společnosti

V tabulce (Tab. 7) zobrazující finanční strukturu společnosti je vidět jeden z velkých problémů společnosti, kterým je záporný výsledek hospodaření, jenž je zapříčiněn příliš vysokou sumou odpisů.

V roce 2013 společnost dosáhla výrazné ztráty, kterou ovlivnily vysoké provozní náklady. V těchto nákladech byla obsažena odepsaná pohledávka v hodnotě 5 080 tis. Kč, kterou lze v aktivech společnosti vidět jako aktivní. V roce 2014 nový majitel společnosti zjistil, že předchozí operace byla chybná, a tak za pomoci položky, nazvané v rozvaze jako jiný výsledek hospodaření došlo k opravě této chyby. Tímto krokem byla snížena ztráta z roku 2013 a do výsledku hospodaření minulých let byla přesunuta ztráta ponížená o 5 080 tis. Kč.

V cizích zdrojích jsou nejvýraznější krátkodobé bankovní úvěry v roce 2013, v nichž společnost evidovala finanční výpomoc od tehdejšího akcionáře v celkové výši 13 550 tis. Kč. V roce 2014 však již měla společnost nového majitele a společnost ABC, a.s. s koupí podniku na sebe vzala i tento dluh. V roce 2014 se tak postoupená půjčka objevuje v krátkodobých závazcích, konkrétně v závazcích za ovládající osobou.

V roce 2016 z cizích zdrojů vyplývá nárůst dlouhodobých i krátkodobých závazků. Dlouhodobé závazky v celkové částce 1 398 tis. Kč představují závazek k finančnímu úřadu za neuhrazenou daň z nabytí nemovitých věcí. V krátkodobých závazcích je obsažena neuhrazená daň z příjmu právnických osob.

Navíc v pasivech přibyla položka s názvem „rozhodnuto o záloze podílu na zisku“, kterou dřívější výkazy neobsahovaly. Protože na základě mezitímní účetní závěrky sestavené k 30.11.2016 byla v prosinci 2016 tato záloha ve výši 2 000 tis. Kč vyplacena, nešlo tuto položku vynechat.

Tab. 7 Finanční struktura společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2014-2017)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2016
PASIVA	42 701	46 716	32 407	34 784
Vlastní kapitál	27 900	32 446	31 712	32 530
Základní kapitál	32 500	32 500	32 500	32 500
Kapitálové fondy	0	0	0	0
Rezervní fondy	800	800	800	0
VH minulých let	- 2	- 321	- 853	- 788
VH účetního období	- 5 398	- 533	- 735	2 775
Rozhodnuto o záloze podílu na zisku	0	0	0	- 2 000
Cizí zdroje	14 801	14 270	695	2 296
Rezervy	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	1 104	628	630	1 398
Krátkodobé závazky	147	13 642	65	899
Dlouhodobé bankovní úvěry a výpomoci	0	0	0	0
Krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci	13 550	0	0	0
Časové rozlišení	0	0	0	0

9.3 Výnosy

Z tabulky (Tab. 8) obsahující výnosy společnosti je zjevné, že se jedná o společnost poskytující služby. Hlavním předmětem podnikání společnosti Alfa, a.s. je pronájem, který se však jeví jako nedostačující, protože nevytváří natolik velké tržby, které by dokázaly firmě přinést zisk.

V letech 2014 a 2015 došlo ke zlevnění nájmu, což vysvětluje rozdíl v tržbách oproti předcházejícímu roku. Nájem společnosti Beta, a.s. je fakturován měsíčně v celkové částce 150 tis. Kč, konkrétně 115 tis. Kč za pronájem budov a 35 tis. Kč za pronájem samostatných movitých věcí. Ostatní tržby pocházejí z nájmu fakturovaného společností Vodafone CZECH REPUBLIC a.s. v celkové výši 100 tis. Kč ročně. V roce 2016 byl nájem fakturován pouze za část období, protože na podzim došlo k prodeji majetku společnosti, a tedy i k ukončení pronájmu.

Prodej majetku společnosti taktéž vyplývá z položky tržby z prodeje dlouhodobého majetku, které výrazně zvedly výnosy. Při pohledu na tržby za prodej služeb je ale evidentní, že bez

prodeje dlouhodobého majetku by společnost ani v roce 2016 pravděpodobně nedosáhla zisku.

Tab. 8 Výnosy společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2014-2017)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2016
Tržby za prodej zboží	0	0	0	0
Výkony	2 364	1 900	1 900	1 450
Tržby za prodej služeb	2 364	1 900	1 900	1 450
Změna stavu zásob	0	0	0	0
Aktivace	0	0	0	0
Tržby z prodeje DM a mat.	0	0	0	35 255
Ostatní provozní výnosy	36	8	0	37
Tržby z prodeje CP	0	0	0	0
Výnosy z DFM	0	0	0	0
Výnosové úroky	3	1	0	0
Ostatní finanční výnosy	0	0	0	0
Mimořádné výnosy	0	0	0	0
VÝNOSY	2 403	1 999	1 900	36 742

9.4 Náklady

V tabulce (Tab. 9) zobrazující náklady společnosti nelze přehlednout příliš vysoké odpisy, které zapříčínují ztrátu společnosti. V roce 2013 z velké části zapříčinily ztrátu společnosti především vysoké ostatní provozní náklady, které obsahovaly odepsanou pohledávku ve výši 5 080 tis. Kč. V dalších letech je vývoj nákladů víceméně podobný, a kdyby nedošlo k rozhodnutí o likvidaci, pravděpodobně by se takto náklady vyvíjely i nadále. V roce 2016 lze z položky ZC z prodeje DNM a DHM vyvodit prodej veškerého majetku, ten se mimo jiné projevil i na razantním nárůstu v oblasti daní.

Tab. 9 Náklady společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2014-2017)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2016
Náklady na prodané zboží	0	0	0	0
Výkonová spotřeba	75	142	134	372
Spotřeba materiálu a energie	66	100	98	94
Služby	9	42	36	278

Mzdové náklady	0	0	0	0
Daně a poplatky	72	73	72	1 469
Odpisy DNM a DHM	1 643	2 688	2 396	1 841
ZC z prodeje DNM a DHM	0	0	0	29 915
Změna stavu rezerv	0	0	0	0
Ostatní provozní náklady	5 205	0	17	77
Prodané CP	0	0	0	0
Nákladové úroky	216	0	0	0
Ostatní finanční náklady	3	0	14	4
Daň z příjmů	587	- 476	2	227
Mimořádné náklady	0	0	0	0
NÁKLADY	7 801	2 427	2 635	33 925

9.5 Přehled hospodářských výsledků

V tabulce (Tab. 10) obsahující přehled hospodářských výsledků je viditelný kolísavý vývoj společnosti již od roku 2006, kdy byla společnost založena.

V roce 2016, kdy se společnost začala připravovat na likvidaci, se jediný akcionář společnosti rozhodl ještě před vstupem do likvidace prodat veškerý dlouhodobý majetek, a díky tomuto rozhodnutí se společnosti podařilo dosáhnout zisku.

Tab. 10 Hospodářské výsledky společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2007-2017)

Hospodářský výsledek za rok	Hodnota hospodářského výsledku v tis. Kč
2006	489
2007	1 837
2008	- 1 216
2009	- 507
2010	- 2 028
2011	845
2012	1 634
2013	- 5 398
2014	- 533
2015	- 735
2016	2 817

Veškeré hospodářské výsledky společnosti Alfa, a.s. demonstruje také obrázek (Obr. 3), v němž je zcela viditelný kolísavý vývoj společnosti již od jejího vzniku.

Hospodářské výsledky dosažené v posledních letech ukazují, že společnost dosahovala již především ztráty, a dalo by se předpokládat, že by tomu tak bylo i nadále.



Obr. 3 Přehled výsledků hospodaření 2006-2016 (Alfa, © 2007-2017)

9.6 Analýza ekonomických ukazatelů

Tabulka (Tab. 11) obsahující výsledky analýzy ekonomických ukazatelů společnosti Alfa, a.s. poukazuje na celkovou zadluženost společnosti, jenž má klesající trend, který je způsoben klesající hodnotou pohledávek i aktiv. Běžná a pohotová likvidita dosahuje stejných hodnot, protože společnost Alfa, a.s. nedisponuje žádnými zásobami. Ukazatel hotovostní likvidity vypovídá o tom, že společnost v roce 2013 a 2014 generovala málo hotovosti. Výrazná změna v roce 2015 v oblasti krátkodobých pohledávek a závazků pak zásadně ovlivnila likviditu v roce 2015. Všechny ukazatele rentability vykazují záporné hodnoty vzhledem ke ztrátám, kterých společnost dosahovala. Obrat aktiv je minimální a nedostačující. U doby obratu pohledávek extrémní hodnoty vyplývají z nestandardního splácení pohledávek, jak již bylo popsáno u tab. 6, která zobrazuje majetkovou strukturu společnosti Alfa, a.s. Do výpočtu doby obratu závazků byly zahrnuty všechny krátkodobé závazky společnosti, protože společnost Alfa, a.s. nemá žádné závazky z obchodních vztahů. U doby obratu závazků lze v roce 2014 vidět extrémní hodnotu, protože společnost Alfa, a.s. v tomto roce převedla

krátkodobý bankovní úvěr na krátkodobý závazek vůči ovládající osobě, tedy společnosti ABC, a.s.

Tab. 11 Analýza ekonomických ukazatelů společnosti Alfa, a.s. (Alfa, © 2006-2017)

Ukazatel	2013	2014	2015
Zadluženost (v %)	34,66	30,55	2,14
Běžná likvidita	0,43	0,92	10,02
Pohotová likvidita	0,43	0,92	10,02
Hotovostní likvidita	0,01	0,01	0,69
Rentabilita tržeb (v %)	- 395,75	- 28,05	- 38,68
Rentabilita výnosů (v %)	- 191,22	- 50,48	- 38,58
Rentabilita celkového kapitálu (v %)	- 10,76	- 2,16	- 2,26
Rentabilita vlastního kapitálu (v %)	- 19,35	- 1,64	- 2,32
Obrat aktiv	0,06	0,04	0,06
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	888	2 359	115
Doba obratu závazků (ve dnech)	22	2 585	12

9.7 Zhodnocení stavu společnosti

Z analýzy stavu hospodaření společnosti vyplynulo několik problémů. Největším problémem společnosti je záporný výsledek hospodaření, který vede k zamyšlení o další budoucnosti podniku. Dalším problémem je i záporná rentabilita, nízký obrat aktiv a mnohé další, které lze v analýze spatřovat. Tyto problémy ukazují na neefektivní fungování společnosti a lze z nich vyvodit, že společnost Alfa, a.s. nemůže fungovat pouze na základě výnosů, které plynou z nájmu, protože jsou příliš nízké.

10 ROZHODOVÁNÍ O ZPENĚŽENÍ LIKVIDAČNÍ PODSTATY A O DATU ZAHÁJENÍ LIKVIDACE

Než byla samotná likvidace zahájena, bylo nutné rozhodnout o datu, ke kterému společnost do likvidace vstoupí. Z hlediska právního může společnost do likvidace vstoupit kterýkoli den, ale po zvážení veškerých okolností bylo rozhodnuto o zahájení likvidace k 1. lednu 2017 nebo k 1. lednu následujícího roku, a to především ze dvou důvodů. Prvním důvodem je sestavování účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu společnosti do likvidace, která musí být sestavena. Vzhledem k vybranému datu zahájení likvidace, tak může být použita účetní závěrka sestavovaná za běžné účetní období k 31.12. předcházejícího roku. Dalším důvodem je sestavování likvidační zahajovací rozvahy, která je taktéž povinná a rovněž lze vycházet z rozvahy sestavené k 31.12. předcházejícího roku. Pokud by bylo zvoleno jiné datum, musela by být sestavována mimořádná účetní závěrka.

Protože ale společnost Alfa, a.s. nechtěla ke zpeněžení likvidační podstaty využít služeb likvidátora, tzn. majetek měl být prodán ještě před vstupem společnosti do likvidace, šlo také o rozhodnutí, kdy k prodeji dojde. Proto byla v úvodu celého procesu vypracována analýza, která měla za cíl ukázat, zda je výhodnější majetek prodat v roce 2016 a přistoupit tak k likvidaci k 1.1.2017 anebo majetek prodat až v roce 2017 a přistoupit k likvidaci k 1.1.2018.

Aby bylo celé rozhodování snazší, jsou obě varianty vyčísleny dle předpokládaných dat. Účelem bylo vybrat tu variantu, která bude přinášet co nejnižší daňový základ a tím i nižší daň z příjmu právnických osob.

10.1 Prodej nemovitostí k 1.10.2016 a datum zahájení likvidace 1.1.2017

Od 1. listopadu 2016 zákon č. 254/2016 Sb. zákonné opatření Senátu č. 340/2016 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí stanovuje, že daň z nabytí nemovitých věcí nově platí kupující nemovitých věcí. Proto je v této variantě stanovený den prodeje majetku k 1.10.2016, aby vzniklou daň odvedl prodávající, tedy společnost Alfa, a.s. a bylo vidět, jak ovlivní základ daně.

Údaje, které jsou uvedeny v tabulce (Tab. 12) vyjadřující výsledek hospodaření za rok 2016 vycházejí z účetnictví společnosti Alfa, a.s. Odpisy dlouhodobého majetku jsou kalkulovány pouze v poloviční výši, protože se plánuje prodej majetku v průběhu roku a nelze tak celé odpisy uplatnit. Dále je v tabulce zohledněna předpokládaná daň z nabytí nemovitých věcí a ostatní provozní náklady představují pravděpodobné náklady likvidace.

Tab. 12 Výsledek hospodaření v roce 2016 (v tis. Kč)

Výnosy z prodeje nemovitostí 10/2016	35 050
Účetní zůstatkové ceny k 30.9.2016	- 29 765
VH k 30.6.2016	- 329
Výnosy z nájmu k 7-9/2016	450
Odpisy budovy	- 566
Odpisy strojů	- 8
Daň z nabytí nemovitostí	- 1 400
Ostatní provozní náklady k 31.12.2016	- 200
Výsledek hospodaření k 31.12.2016	3 232

V roce 2011 vznikla daňová ztráta v celkové výši 324 035 Kč, v roce 2013 ve výši 620 589 Kč a v roce 2015 činila 744 324 Kč. Daňový základ, který zobrazuje tabulka (Tab. 13) níže, je v konečné fázi upraven o součet těchto daňových ztrát.

Tab. 13 Daňový základ v roce 2016 (v tis. Kč)

Výsledek hospodaření k 31.12.2016	3 232
Rozdíl odpisů	643
Rozdíl zůstatkových cen	2 745
Daňový základ k 31.12.2016	6 620
Daňová ztráta z minulých let	-1 689
Základ daně 2016	4 931

10.2 Prodej nemovitostí k 1.4.2017 a datum zahájení likvidace 1.1.2018

V této variantě bylo datum prodeje majetku záměrně stanoveno na duben 2017, z čehož vyplývá, že daň z nabytí nemovitých věcí již zaplatí kupující (společnost Beta, a.s.). Tuto daň si tak společnost Alfa, a.s. nemůže zahrnout do nákladů, a tak nebude ovlivňovat výsledek hospodaření.

Údaje, které jsou uvedeny v tabulce (Tab. 14) zobrazující výsledek hospodaření v roce 2017 opět vycházejí z účetnictví společnosti Alfa, a.s. Odpisy jsou počítány pouze v poloviční výši stejně jako u předcházející varianty, protože se plánuje zpeněžení majetku uprostřed roku, a tak nelze odpisy do nákladů započítávat v plné výši. Ostatní provozní náklady opět představují náklady, které přinese celý proces likvidace.

Tab. 14 Výsledek hospodaření v roce 2017 (v tis. Kč)

Výnosy z prodeje nemovitostí 4/2017	33 500
Účetní zůstatkové ceny k 31.3.2017	- 28 632
Výnosy z nájmu 1-3/201	450
Odpisy budovy	- 566
Odpisy strojů	- 8
Daň z nabytí nemovitostí	-
Ostatní provozní náklady	- 200
Výsledek hospodaření k 31.12.2017	4 544

Daňový základ vyplývající z tabulky (Tab. 15) je upraven o daňovou ztrátu z minulých let, stejně jako v předcházející variantě. Protože ale nárok společnosti na uplatnění daňové ztráty trvá pouze 5 let, nelze v této variantě uplatnit ztrátu, která vznikla v roce 2011.

Tab. 15 Daňový základ v roce 2017 (v tis. Kč)

Výsledek hospodaření k 31.12.2017	4 544
Rozdíl odpisů	439
Rozdíl zůstatkových cen	3 561
Daňový základ k 31.12.2017	8 544
Daňová ztráta z minulých let	- 1 365
Základ daně 2017	7 179

10.3 Výběr vhodné varianty

Dle stanoveného kritéria pro výběr varianty se jako nejvýhodnější pro celou společnost jeví varianta č. 1. Hlavním důvodem výhodnosti 1. varianty je možnost zahrnout do nákladů společnosti daň z nabytí nemovitých věcí. Dalším důvodem a rozdílem je i daňová ztráta, kterou lze uplatnit po dobu 5 let, takže v roce 2016 ještě lze uplatnit daňovou ztrátu z roku 2011, v roce 2017 už to ale možné není.

Na základě této analýzy došlo k rozhodnutí, že ke zpeněžení likvidační podstaty dojde v říjnu 2016 a následně 1. ledna 2017 dojde k zahájení likvidace společnosti Alfa, a.s.

11 PROJEKTOVÉ ŘEŠENÍ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI ALFA, A.S.

Tato kapitola popisuje činnosti před vstupem společnosti do likvidace, rozhodnutí o likvidaci společnosti, průběh celé likvidace společnosti Alfa, a.s. v likvidaci (dále jen „Alfa, a.s.“) a následně také postup spojený s ukončením likvidace. Součástí projektu likvidace společnosti Alfa, a.s. je i odhad nákladů, které se s likvidací pojí.

Tento projekt začal vznikat již v srpnu 2016, kdy ve společnosti ABC, a.s. probíhalo plánování likvidace. V době odevzdání této práce již byla v Obchodním věstníku uveřejněna výzva k ohlašování pohledávek, jenž je provázena čekací lhůtou 90 dnů, která končí 27.4.2017. Po skončení čekací lhůty bude likvidátor v celém procesu pokračovat. Samotný konec likvidace je odhadován přibližně v červnu 2017.

11.1 Činnosti před zahájením likvidace

Před zahájením likvidace je stanoven odhad celkových nákladů na celý proces. Následuje zpeněžení likvidační podstaty, k čemuž společnost nechce využít služeb likvidátora, a díky tomu jsou náklady na proces likvidace o něco nižší, protože odměna je likvidátorovi vyplácena dle rozsahu jeho poskytovaných služeb. Poté společnost sestavuje mezitímní účetní závěrku, na jejímž základě může vyplatit zálohu na podílu na zisku.

11.1.1 Náklady likvidace

Veškeré náklady byly plánovány před započítáním procesu likvidace, a tak se jejich konečná výše může mírně lišit, jedná se o pouhý odhad. Náklady byly stanoveny dle harmonogramu likvidace, dle náročnosti celého procesu a některé druhy nákladů a jejich výše byly konzultovány s likvidátorem.

Práce neobsahuje vyčíslení výnosů, protože v průběhu likvidace již žádné nevzniknou.

Plán mzdových nákladů

Společnost Alfa, a.s. po celou dobu své existence nezaměstnávala žádné zaměstnance a její chod zajišťuje mateřská společnost ABC, a.s., z toho vyplývá, že v oblasti mzdových nákladů společnost nebude vykazovat žádné hodnoty. Díky tomu také nedojde k propouštění zaměstnanců, které by značné náklady přineslo, a to ve formě několika měsíčního odstupného.

Zapotřebí je však likvidační tým, který je sestaven z řad zaměstnanců mateřské společnosti ABC, a.s. a také likvidátor. Náklady na mzdy členů likvidačního týmu nejsou nákladem společnosti Alfa, a.s., a tak v tomto plánu nejsou zahrnuty. Odměna za služby poskytnuté likvidátorem je obsažena ve specifických nákladech.

Mzdy + odstupné	0 Kč
Náklady na sociální a zdravotní pojištění	0 Kč
Celkem	0 Kč

Plán provozních nákladů a výdajů

Tato společnost je z hlediska její činnosti utlumena a společně s prodejem majetku dochází i k ukončování smluv, které se týkají energií, vody, pojistného atd., tudíž v této oblasti již v průběhu likvidace žádné další náklady nevzniknou.

Na základě prodeje majetku ale vznikne společnosti Alfa, a.s. povinnost uhradit daň z nabytí nemovitých věcí, a poté také nezávisle na prodeji majetku povinnost uhradit daň z příjmu právnických osob. Obě tyto daně budou splatné až v roce 2017 ale i přes to je nutné s nimi kalkulovat.

Daň z nabytí nemovitostí	1 400 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob	850 000 Kč
Celkem	2 250 000 Kč

Plán specifických nákladů likvidace

Do tohoto plánu jsou zahrnuty veškeré náklady, které se s likvidací pojí a v jiném případě by rozhodně nevznikly.

Náklady na poradenství ohledně účetních a daňových aspektů likvidace poskytované společností AUDIT AND TAX, s.r.o. V dřívější době tato společnost v podniku Alfa, a.s. prováděla povinný audit a na základě dobrých zkušeností z předešlých let byla vybrána za poradenský orgán.

50 000 Kč

Náklady na právní služby poskytované advokátní kanceláří JURÁŠ, CHOVANCOVÁ, DAVID, advokáti v.o.s. Fakturovaná cena bude kromě poradenství obsahovat i správní poplatek za podání návrhu na zápis změny do obchodního rejstříku, který samostatně činí 2 000 Kč. V ceně je již zahrnuta také odměna likvidátora, který je členem této AK.

50 000 Kč

Náklady na zveřejnění dvou výzev v Obchodním věstníku.	1 800 Kč
Náklady na provedení notářských úkonů, kterými jsou: sepsání notářského zápisu o rozhodnutí jediného akcionáře o likvidaci společnosti včetně vyhotovení 1 stejnopisu a 2 ověřených opisů. Dále notář provede sepsání návrhu na zápis změny do obchodního rejstříku. Cena notářského zápisu se odvíjí od výše základního kapitálu.	61 000 Kč
Náklady na vypracování znaleckého posudku o ceně pozemků včetně součástí a příslušenství, tzn. stanovení ceny obvyklé.	20 000 Kč
Celkem	182 800 Kč

Srážková daň z likvidačního zůstatku

Zpeněžení veškerého dlouhodobého hmotného majetku společnosti Alfa, a.s. zajistí kladný hospodářský výsledek za rok 2016. Po uhrazení všech nákladů likvidace vznikne likvidační zůstatek, ze kterého se odvádí srážková daň ve výši 15 %.

Srážková daň z likvidačního zůstatku	2 200 000 Kč
Celkem	2 200 000 Kč

Náklady za likvidaci celkem

Mzdové náklady	0 Kč
Provozní náklady	2 250 000 Kč
Specifické náklady	182 800 Kč
Srážková daň z likvidačního zůstatku	2 200 000 Kč
Náklady likvidace celkem	4 632 800 Kč

Všechny předpokládané náklady jsou uvedeny v částkách bez DPH, protože společnost Alfa, a.s. je plátcem daně.

11.1.2 Zpeněžování likvidační podstaty

Společnost Alfa, a.s. se rozhodla ještě před zahájením likvidace prodat pozemky včetně jejich součástí a příslušenství a následně i samostatné movité věci. Ke zpeněžení likvidační podstaty došlo v říjnu 2016, na základě rozhodnutí, které bylo popsáno v předcházející kapitole.

11.1.2.1 Prodej pozemků včetně součástí a příslušenství

Pro účel ocenění pozemků včetně součástí a příslušenství byl vypracován znalecký posudek, který pro společnost Alfa, a.s. zpracoval odborný znalec. Jedná se o průmyslový areál, který je v současnosti využíván pro kovovýrobu. Objekty jsou v dobrém stavebně technickém stavu, avšak k nemovitostem není zajištěn přístup po veřejné komunikaci – přístupové pozemky jsou ve vlastnictví fyzické osoby. Stáří objektů je různé, protože nebyly postaveny současně, většinou dosahují stáří okolo 56 let a další životnost je odhadována po dobu 44 let. V roce 2005 byla provedena modernizace sociálního zařízení, kanceláří a oprava fasády. Hodnota pozemků bez součástí a příslušenství je dle znalce 4 835 250 Kč.

Ocenění pozemků vč. součástí a příslušenství bylo provedeno na základě čtyř metod:

- ocenění prováděné podle cenového předpisu 33 188 450 Kč,
- ocenění nákladovou metodou 86 546 885 Kč,
- výnosové ocenění 34 644 430 Kč,
- porovnávací ocenění 34 986 400 Kč.

Cena zjištěná nákladovou metodou je vyšší, než cena zjištěná výnosovým oceněním, protože perspektiva výnosů není příliš dobrá a vede k nižšímu ocenění. Výnosy jsou kalkulovány z fiktivních pronájmů všech prostor, které oceňovaný majetek nabízí a sazby pronájmů jsou stanoveny ve výši, která je v dané lokalitě obvyklá a reálně dosažitelná.

S ohledem na všechny skutečnosti stanovil znalec obvyklou cenu pozemků včetně součástí a příslušenství v daném místě a čase na 35 000 tis. Kč.

Pro zpeněžení likvidační podstaty je využita forma přímého prodeje. Kupujícím je společnost Beta, a.s., která byla doposud nájemcem. Na základě znaleckého posudku je prodejní cena veškerého majetku stanovena na 34 935 250 Kč. Společnosti Alfa, a.s. a Beta, a.s. byly již dříve propojeny smlouvou o nájmu prostoru sloužícímu k podnikání a smlouvou o nájmu souboru majetku sloužícímu k podnikání.

Jak již bylo zmíněno v 8. kapitole společnost Beta, a.s. si takto pořízený majetek může zahrnout do žádosti o čerpání investiční pobídky, díky čemuž získá slevu na dani z příjmů právnických osob ve výši 10 480 575 Kč, tj. 30 % z ceny pořízeného majetku.

Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí uděluje převodci povinnost podat přiznání k dani nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci,

v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí. Vklad do katastru nemovitostí se uskutečnil 15.11.2016, z čehož společnosti Alfa, a.s. vyplývá povinnost podat přiznání k dani do 28.2.2017 a to místně příslušnému finančnímu úřadu v jehož obvodu územní působnosti se nachází nemovitost, tedy finančnímu úřadu v Prostějově. Sazba daně z nabytí nemovitých věcí je aktuálně 4 %, tj. 1 397 412 Kč. Řádné přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí bylo podáno 27.1.2017, a protože k platbě došlo v okamžiku, kdy se již společnost nacházela v likvidaci, byl k této transakci nutný souhlas likvidátora.

Účetní zápisy související s prodejem nemovitého majetku

Před prodejem pozemků včetně jejich součástí a příslušenství byl proveden odhad znalcem, následně byl majetek vyřazen a prodán (vystavení faktury společností Beta, a.s.). Po přijetí platby za nemovitý majetek společnost Alfa, a.s. poskytla společnosti ABC, a.s. zápůjčku ve výši 35 000 tis. Kč, důvod této zápůjčky byl objasněn již dříve v 9. kapitole v tab. 6. Následující tabulka (Tab. 16) obsahuje veškeré účetní zápisy, které společnost Alfa, a.s. provedla v době prodeje majetku.

Tab. 16 Účetní zápisy související s prodejem nemovitého majetku (Alfa, © 2016)

Účetní zápis	Částka	Účtování
Znalecký posudek	20 000 Kč	504/321
Úhrada znaleckého posudku	20 000 Kč	321/221
Vyřazení prodané budovy	20 774 418 Kč	081/021
Vyřazení prodané budovy	24 807 072 Kč	541/021
Vyřazení pozemků	5 107 943 Kč	541/031
FAV – prodej budovy vč. pozemků	34 935 250 Kč	311/641
FAV – přijetí platby	34 935 250 Kč	221/311

11.1.2.2 Prodej samostatných movitých věcí

Společnost Alfa, a.s. vlastní i doposud neodepsané samostatné movité věci zařazené ve 3. odpisové skupině. Prodejní cena tohoto majetku se odvíjí od zůstatkových cen, které vyplývají z rovnoměrného daňového odepisování. I v tomto případě společnost zvolila formu přímého prodeje majetku a kupujícím je rovněž sesterská společnost Beta, a.s., jenž byla doposud nájemcem tohoto majetku. V tabulce (Tab. 17) je zobrazen majetek, který společnost Alfa, a.s. doposud neodepsala a nyní je předmětem prodeje.

Tab. 17 Prodejní ceny neodepsaného majetku

Majetek	PC	Oprávky	ZC – rovno- měrný odpis	Prodejní cena
Elektrická pec	42 200 Kč	26 692 Kč	15 508 Kč	16 000 Kč
Otočné rameno jeřábu	71 500 Kč	45 222 Kč	26 278 Kč	27 000 Kč
Mostový jeřáb VT1	158 700 Kč	100 376 Kč	58 324 Kč	60 000 Kč
Mostový jeřáb	61 700 Kč	39 023 Kč	22 677 Kč	23 000 Kč
Celkem				126 000 Kč

Stav uvedený v tab. 17 vychází z dat dostupných ke konci roku 2016, součet zůstatkových cen majetku je celkem 122 787 Kč.

Kromě majetku uvedeného výše, vlastní společnost Alfa, a.s. i jiný hmotný majetek zařazený ve 2. odpisové skupině. Jedná se o samostatné movité věci zobrazené v následující tabulce (Tab. 18), jsou zcela odepsané, avšak stále provozu schopné. Tento majetek byl taktéž předmětem nájmu a nyní je předmětem prodeje, kupujícím je stejně jako v předchozích případech sesterská společnost Beta, a.s.

Tab. 18 Prodejní ceny odepsaného majetku

Majetek	PC	ZC	Prodejní cena
Tryskač bubnový	579 400 Kč	0 Kč	50 000 Kč
Tryskač metací	94 100 Kč	0 Kč	10 000 Kč
Vyjiskřovačka	91 800 Kč	0 Kč	10 000 Kč
Vyjiskřovačka	91 800 Kč	0 Kč	10 000 Kč
Vysokozdvíhový vozík Desta	221 100 Kč	0 Kč	20 000 Kč
Vyjiskřovačka	82 600 Kč	0 Kč	10 000 Kč
Vysokozdvíhový vozík Desta	251 200 Kč	0 Kč	40 000 Kč
Vysokozdvíhový vozík Nissan	307 200 Kč	0 Kč	20 000 Kč
Frézka vertikální	54 000 Kč	0 Kč	5 000 Kč
Vyjiskřovačka	110 200 Kč	0 Kč	15 000 Kč
Chladič vody	61 600 Kč	0 Kč	4 000 Kč
Celkem			194 000 Kč

Prodejní cenu odepsaného majetku stanovil na základě odborného odhadu, další životnosti a technického stavu majetku odborník společnosti ABC, a.s. Součet všech prodejních cen z tab. 17 a tab. 18 činí 320 tis. Kč bez DPH.

Účetní zápisy související s prodejem samostatných movitých věcí

Tabulka (Tab. 19) obsahuje všechny účetní případy spojené s prodejem samostatných movitých věcí. Nejdříve došlo k vyřazení tohoto majetku, a následně byla vystavena faktura společnosti Beta, a.s.

Tab. 19 Účetní zápisy související s prodejem samostatných movitých věcí (Alfa, © 2016)

Účetní zápis	Částka	Účtování
Vyřazení samostatných movitých věcí	116 979 Kč	541/082
Vyřazení samostatných movitých věcí	2 279 100 Kč	082/022
FAV – prodej samostatných movitých věcí	320 000 Kč	311/641
FAV – DPH z prodeje samostatných movitých věcí	67 200 Kč	311/343

11.1.3 Mezitímní účetní závěrka a výplata zálohy na podíl na zisku

Za účelem vyplacení zálohy na zisku byla k 30.11.2016 sestavena mezitímní účetní závěrka. Pro sestavení mezitímní účetní závěrky musely být do účetnictví promítnuty všechny důležité účetní operace, které byly k tomu datu dostupné, nezaúčtované a ovlivňovaly výsledek hospodaření. Při sestavování mezitímní účetní závěrky nejsou uzavírány účetní knihy. Ze všech dostupných údajů byl následně sestaven výkaz zisku a ztrát, který obsahoval HV a celkovou výši splatné daně. Výsledek hospodaření byl promítnut i do sestavované rozvahy.

Výkazy, které byly sestaveny nemusely být nikde zveřejněny, protože tuto povinnost zákon neukládá. Sestavení výkazů ale muselo být maximálně precizní, a to z toho důvodu, aby se výsledný hospodářský výsledek k 31.12.2016 příliš nelišil od výsledku hospodaření vycházejícího z mezitímní účetní závěrky.

Tabulka (Tab. 20) obsahuje všechny účetní zápisy, které byly do účetnictví promítnuty k 30.11.2016, a zároveň měly nastat do konce roku. Všechny náklady, které tabulka obsahuje kromě bankovních poplatků byly obsaženy již v plánu nákladů a lze vidět, že se ve skutečnosti od plánu mírně odlišují, rozdíl ale není nijak zásadní.

Tab. 20 Účetní zápisy k 30.11.2016 (Alfa, © 2016)

Účetní zápis	Částka	Účtování
Právní služby a poradenství v oblasti likvidace	50 000 Kč	518/321
Konzultace likvidace společnosti s auditorem	50 000 Kč	518/321
Služby notáře	61 880 Kč	518/321
Daň z nabytí nemovitých věcí	1 397 412 Kč	538/379
Daň z příjmů právnických osob	899 000 Kč	591/341
Bankovní poplatky	336 Kč	568/221

Výkaz zisku a ztrát sestavený v rámci mezitímní účetní závěrky k 30.11.2016 je obsažen v příloze č. 1.

Rozvahu sestavenou k 30.11.2016 znázorňuje tabulka (Tab. 21). Rozvaha v plném rozsahu je opět obsažena v příloze č. 1.

Tab. 21 Rozvaha k 30.11.2016 (Alfa, © 2016)

Aktiva	v tis. Kč	Pasiva	v tis. Kč
Dlouhodobý majetek	0	Vlastní kapitál	34 530
		- základní kapitál	32 500
		- VH minulých let	- 788
		- VH běžného účetního období	2 818
Oběžná aktiva	37 089	Cizí zdroje	2 559
- pohledávky z obch. vztahů	36 113	- závazky – ostatní v celkové výši	1 397
- stát – daňové pohledávky	53	- závazky z obchodních vztahů	305
- peněžní prostředky v pokladně	41	- stát – daňové závazky a dotace	857
- peněžní prostředky na účtech	882		
Časové rozlišení aktiv	0	Časové rozlišení pasiv	0
Σ	37 089	Σ	37 089

Z výkazu zisku a ztrát a z rozvahy společnosti Alfa, a.s. vyplynulo, že společnost má dostatek prostředků na rozdělení zisku. Záloha však nesmí být vyšší, než kolik činí součet výsledku hospodaření běžného účetního období, nerozděleného zisku z minulých let a ostatních fondů ze zisku snížený o neuhrazenou ztrátu z minulých let a povinný příděl do rezervního fondu. (Česko, 2012, s. 1375)

Aby byla podmínka uvedená v zákoně splněna, bylo rozhodnuto o výplatě zálohy na podíl na zisku ve výši 2 000 tis. Kč, z důvodu existující ztráty nemohla být vyšší záloha vyplacena. Tabulka (Tab. 22) obsahuje účetní zápisy o kterých společnost Alfa, a.s. v souvislosti s výplatou zálohy na podíl na zisku účtovala. Ve skutečnosti však výplata nebyla provedena z běžného účtu společnosti Alfa, a.s., ale záloha byla v celé výši započtena oproti již dříve poskytnuté zápůjčce.

Tab. 22 Účtování o záloze na podíl na zisku (Alfa, © 2016)

Účetní zápis	Částka	Účtování
Rozhodnuto o výplatě zálohy na podíl na zisku	2 000 000 Kč	432/364
Zápočet zálohy na podíl na zisku na půjčku	2 000 000 Kč	364/351

Výňatek z rozhodnutí statutárního ředitele společnosti na obrázku (Obr. 4) obsahuje rozhodnutí a schválení o vyplacení zálohy na zisku.

I.

Dne 9.12.2016 přijal jediný akcionář Společnosti při výkonu působnosti valné hromady následující rozhodnutí:

Jediný akcionář schvaluje vyplacení zálohy na zisku ve výši 2.000.000,- Kč (slovy: dva miliony korun českých) jedinému akcionáři Společnosti

Jediný akcionář Společnosti ukládá statutárnímu řediteli Společnosti, aby v souladu se stanovami Společnosti a příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích provedl výplatu zálohy na zisk.“

Obr. 4 Výplata zálohy na zisku (ABC, © 2016)

11.2 Rozhodnutí o likvidaci

Při výkonu působnosti valné hromady obchodní společnosti Alfa, a.s. jediný akcionář rozhodl o zrušení obchodní společnosti s likvidací. Společnost vstoupila do likvidace k 1.1.2017 a po dobu likvidace bude používat dovětek „v likvidaci“.

11.2.1 Jmenování likvidátora

Společnost Alfa, a.s. je po dobu likvidace zastoupená likvidátorem, kterého do funkce jmenoval statutární ředitel společnosti Alfa, a.s.s účinností od 1.1.2017.

11.2.2 Dohoda o výkonu funkce a odměně likvidátora

Likvidátor má ke společnosti podobný vztah jako statutární orgán a na základě tohoto vztahu není ze zákona povinné uzavírat smlouvu. Smlouva nemusí být uzavřena především proto, že povinnosti likvidátora přímo vyplývají ze zákona o obchodních korporacích. Pokud by smlouva byla uzavírána, měla by charakter příkazní smlouvy. Likvidátor po dobu likvidace plní funkci statutárního orgánu společnosti v omezeném rozsahu, a to pouze v rozsahu směřujícím k ukončení činnosti společnosti.

Jmenovaný likvidátor pro společnost Alfa, a.s. vypracoval harmonogram likvidace, na jehož základě došlo k uzavření dohody o provedení likvidace. Likvidátor je povinen pro společnost Alfa, a.s. provést následující činnosti:

- promítnutí vstupu společnosti do likvidace v obchodním rejstříku,
- oznámení o likvidaci společnosti věřitelům,
- oznámení o likvidaci společnosti finančnímu a celnímu úřadu,
- zveřejnění výzvy v Obchodním věstníku,
- kontrolovat finanční stav společnosti,
- vést evidenci přihlášených věřitelů do likvidace a uspokojení jejich pohledávek za společností,
- zrušení živnostenského oprávnění,
- sestavení konečné zprávy o průběhu likvidace,
- vypracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- zaslání žádosti finančnímu a celnímu úřadu o souhlas s výmazem společnosti z obchodního rejstříku,
- zajištění archivace dokumentů ve státním archivu,
- podání návrhu na výmaz z OR.

Za odvedenou práci a po splnění povinností vyplývajících ze vzájemné dohody likvidátorovi náleží odměna ve výši 50 000 Kč. Tato odměna však zahrnuje i poplatek za uveřejnění změn v obchodním rejstříku a odměnu za právní poradenství.

11.2.3 Předávací protokol a soupis jmění společnosti

Protokol o předání společnosti Alfa, a.s., na jehož základě byla společnost předána likvidátorovi, byl sestaven pouze ve zjednodušeném rozsahu.

Běžně likvidátor řeší včetně likvidace společnosti i problematiku zpeněžování likvidační podstaty. U společnosti Alfa, a.s. byl majetek zpeněžen již před zahájením likvidace z důvodů uvedených v 10. kapitole, z čehož vyplývá, že jediným jměním společnosti ke dni vstupu do likvidace jsou peněžní prostředky na běžném účtu. Z právního hlediska lze říci, že společnost má ve své podstatě pohledávku vůči bance k vydání těchto peněžních prostředků, a právě tato pohledávka tvoří podstatu zjednodušeného soupisu jmění, který byl likvidátorem vytvořen.

11.2.4 Sestavení účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu společnosti do likvidace

Společnost Alfa, a.s. sestavuje účetní závěrku obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu v plném rozsahu. Díky tomu, že zahájení likvidace bylo stanoveno k 1.1.2017, jak již bylo dříve objasněno mohla být použita účetní závěrka sestavená k 31.12.2016, a nebylo tak zapotřebí sestavovat mimořádnou účetní závěrku. Před sestavením účetní závěrky byly uzavřeny účetní knihy. Rozvahu sestavenou k 31.12.2016 znázorňuje tabulka (Tab. 23). Rozvaha v plném rozsahu je obsažena v příloze č. 2.

Tab. 23 Rozvaha k 31.12.2016 (Alfa, © 2017)

Aktiva	v tis. Kč	Pasiva	v tis. Kč
Dlouhodobý majetek	0	Vlastní kapitál	32 487
		- základní kapitál	32 500
		- VH minulých let	- 788
		- VH běžného účetního období	2 775
		- záloha na výplatu podílu na VH	- 2 000
Oběžná aktiva	34 784	Cizí zdroje	2 297
- pohledávky za ovládající osobou	33 000	- závazky – ostatní v celkové výši	1 398
- pohledávky z obchodních vztahů	387	- stát – daňové závazky a dotace	899
- stát – daňové pohledávky	53		
- peněžní prostředky na účtech	1344		
Časové rozlišení aktiv	0	Časové rozlišení pasiv	0
Σ	34 784	Σ	34 784

Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2016 obsahuje příloha č. 2.

11.2.5 Rozhodnutí jediného akcionáře o rozdělení zisku

Při sestavování účetní závěrky za běžné účetní období roku 2016 bylo zjištěno, že skutečně dosažený zisk k 31.12.2016 se oproti zisku vypočteném v mezitímní účetní závěrce liší o 43 tis. Kč. A i když byla schválena výplata zálohy na zisku ve výši 2 000 tis. Kč, což je o 30 tis. Kč méně, než bylo ze zákona možné vyplatit, tak nyní nastala situace, že společnosti ABC, a.s. bylo vyplaceno o 13 tis. Kč více než je možné. A proto je skutečně dosažený zisk 2 775 tis. Kč rozdělen následovně:

- 788 tis. Kč bude naplněn účet ztráta minulých let,
- 2 000 tis. Kč již bylo vyplaceno zálohově,
- 13 tis. Kč bude muset společnost ABC, a.s. vrátit společnosti Alfa, a.s. a to na základě schválení účetní závěrky za rok 2016. Tímto krokem dojde k nápravě výše popsané situace.

11.2.6 Daňové přiznání k DPPO a k DPH

V průběhu celé likvidace je daňový subjekt nadále povinen podávat všechna daňová přiznání, které se jej týkají.

Na základě hospodaření společnosti v běžném účetním období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo sestaveno přiznání k dani z příjmů právnických osob. Toto přiznání bylo podáno na finanční úřad v Prostějově 25.3.2017 a byla vypočtena daň ve výši 899 270 Kč, kterou je nutné uhradit. Osobou oprávněnou k podpisu daňového přiznání v průběhu likvidace je likvidátor a při platbě vyčíslené daně musí likvidátor tuto transakci schválit. O dani z DPPO bylo účtováno již v rámci účetní závěrky, její výše se však mírně liší.

Další daňové přiznání k DPPO bude podáno do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. V případě dodržení data ukončení likvidace k 30.6.2017, bude přiznání sestaveno za část zdaňovacího období 1.1.2017 – 30.6.2017.

Každý měsíc do 25. dne od konce zdaňovacího období je společnost Alfa, a.s. povinna sestavovat přiznání k dani z přidané hodnoty. Přiznání se podává prostřednictvím daňového portálu a odesílá se datovou schránkou. Předpokládá se, že po započetí likvidace již nevznikne žádná daňová povinnost, protože společnost utlumila svou činnost, a tak všechna daňová přiznání v průběhu likvidace budou obsahovat pouze nulové částky.

11.3 Průběh likvidace

Tato část likvidace je nejsložitější a zároveň také velmi časově náročná a zdlouhavá, což činí především 90denní čekací lhůta při výzvě určené případným věřitelům uveřejněné v Obchodním věstníku.

11.3.1 Zveřejnění vstupu do likvidace v obchodním rejstříku

Od okamžiku vstupu společnosti do likvidace je společnost povinna ve svém názvu užívat dovětek „v likvidaci“, a tak tato změna společně s údaji o likvidátorovi a datem, ke kterému byla společnost zrušena, byly promítnuty v obchodním rejstříku. Návrh na zápis změn byl adresován Krajskému soudu v Brně, u kterého je společnost vedená. K návrhu byly připojeny následující přílohy:

- notářský zápis o vstupu společnosti do likvidace,
- čestné prohlášení likvidátora, jeho souhlas se zápisem do obchodního rejstříku a jeho podpisový vzor,
- výpis z rejstříku trestů likvidátora.

11.3.2 Oznámení vstupu do likvidace všem úřadům a institucím

V rámci likvidace společnosti byly úřady dotčené likvidací společnosti seznámeny se současnou situací společnosti. Oznámení proběhlo písemnou formou, konkrétně doporučeným dopisem finančnímu a celnímu úřadu v Prostějově. Okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně tato informace oznamována nebyla, protože společnost není u těchto institucí registrována, nemá totiž žádné zaměstnance. Ze strany finančního i celního úřadu nedošlo k žádným komplikacím a oznamovaná skutečnost jimi byla akceptována.

11.3.3 Zveřejnění likvidace v Obchodním věstníku

Z účetnictví společnosti lze zjistit všechny věřitele a těm je nutné oznámit, že se společnost nyní nachází v likvidaci. Protože se ale může stát, že existují i neznámí věřitelé, musí likvidátor uveřejnit v Obchodním věstníku výzvu k tomu, aby věřitelé své pohledávky přihlásili. Tato výzva je zpoplatněna a musí být uveřejněna dvakrát, a to s nejméně dvou týdenním odstupem. Společnost tímto vyzývá věřitele a jiné osoby a orgány dotčené touto likvidací, aby přihlásili své pohledávky, popř. jiná práva, v zákonné lhůtě na adrese sídla společnosti nebo přímo u likvidátora. (Ministerstvo vnitra, © 2016) Výzva byla poprvé uveřejněna dne 13.1.2017 a podruhé 27.1.2017. Do té doby, než uplyne lhůta pro přihlašování pohledávek

likvidátor nečiní žádné další kroky, likvidace nemůže být ukončena, společnost nesmí zaniknout ani nesmí být vymazána z obchodního rejstříku.

11.3.4 Sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací likvidační rozvaha se sestavuje k 1.1.2017, tj. ke dni vstupu společnosti Alfa, a.s. do likvidace. Datum zahájení likvidace je totožný s datem začátku běžného účetního období, a tak lze vycházet z rozvahy sestavené k 31.12.2016, poté co došlo k jejímu schválení jediným akcionářem společnosti. Před sestavováním zahajovací rozvahy byly otevřeny účetní knihy. Zahajovací rozvahu lze nalézt v příloze č. 3.

11.3.5 Likvidace pohledávek a závazků

Proto, aby mohla být společnost vymazána z obchodního rejstříku, musí dojít k vyrovnání pohledávek a závazků. Následující pohledávky a závazky vycházejí z rozvahy sestavené k 31.12.2016 a konkrétní informace o dlužnících, věřitelích a době splatnosti z účetnictví společnosti. Nepředpokládá se, že některé pohledávky budou těžce vymahatelné nebo že by společnost Alfa, a.s. nebyla schopna dostát svých závazků. V opačném případě by byl likvidátor povinen podat návrh na zahájení konkurzního řízení. V následujícím seznamu závazků, nejsou zahrnuty závazky společnosti zjištěné na základě výzvy uveřejněné v Obchodním věstníku, protože v době zpracování této podkapitoly ještě nebyly známy.

11.3.5.1 Pohledávky

Společnost doposud pronajímala majetek dvěma společnostem, za nimiž pravidelně vytvářela pohledávky z obchodního styku. V účetnictví společnosti ke dni vstupu společnosti do likvidace nejsou žádné pohledávky, na které by měla být tvořena opravná položka. Likvidátor bude po celou dobu likvidace vymáhat pohledávky sám.

Přehled pohledávek ke dni vstupu společnosti do likvidace je následující:

- pohledávky za ovládající osobou v celkové výši 33 000 tis. Kč,
- pohledávky z obchodních vztahů v celkové výši 387 tis. Kč,
- stát, daňové pohledávky v celkové výši 53 tis. Kč.

Pohledávka za ovládající osobou v hodnotě 33 000 tis. Kč za společností ABC, a.s. vznikla z důvodu, který byl objasněn v tab. 6. Jde o pohledávku, která nebude zaplácena v celé výši a na konci likvidace bude započtena oproti výplatě likvidačního zůstatku.

Pohledávka z obchodních vztahů za společností Beta, a.s. ve výši 387 200 Kč byla splatná 14.11.2016, ale k 1.1.2017 nebyla uhrazena, a tak bude likvidátor tuto pohledávku vymáhat. Pohledávka vznikla na základě vystavení faktury k prodeji samostatných movitých věcí, prodejní cena činí 320 tis. Kč a zbývající částka představuje DPH.

Poslední aktivní pohledávkou společnosti je přeplatek na dani z přidané hodnoty. K 1.1.2017 společnost Alfa, a.s. zatím přeplatek neobdržela, ale zároveň tato pohledávka nepředstavuje riziko v nezaplacení, protože jde o pohledávku za státní institucí.

11.3.5.2 Závazky

Před vstupem společnosti do likvidace byly všechny závazky z obchodních vztahů v celkové výši 305 tis. Kč uhrazeny, aby se celá likvidace společnosti co nejvíce zjednodušila.

Přehled závazků ke dni vstupu společnosti do likvidace je následující:

- jiné závazky v celkové výši 1 397 tis. Kč,
- stát – daňové závazky v celkové výši 899 tis. Kč.

Závazek evidovaný v kategorii jiných závazků vznikl na základě prodeje nemovitých věcí a představuje tak povinnost společnosti Alfa, a.s. jako prodávajícího uhradit daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 1 397 tis. Kč. Tento závazek je splatný 28.2.2017.

V kategorii stát – daňové závazky je zařazen rovněž závazek k finančnímu úřadu a jde o daň z příjmů právnických osob ve výši 899 tis. Kč, která je splatná k 3.4.2017.

Likvidátor dohlédne na to, aby oba závazky byly zaplacený řádně a včas. V průběhu likvidace samozřejmě mohou vznikat další závazky.

11.3.6 Kontrola finančního stavu společnosti

Likvidátor společnosti je povinen kontrolovat, zda společnost nepřijímá nové zakázky, a tím nedochází ke zmenšování jmění společnosti, tak aby byla poté společnost schopna dostát svým závazkům. Z toho vyplývá, že společnost po dobu likvidace nesmí žádným způsobem manipulovat s peněžními prostředky v pokladně a na bankovních účtech bez vědomí likvidátora.

11.4 Ukončení likvidace

Pro ukončení likvidace je zapotřebí několika souhlasů s ukončením činnosti, zrušení živnostenského oprávnění a potvrzení o archivaci dokumentů. Celý tento proces může být pozdržen právě čekáním na vydání potřebných souhlasů.

11.4.1 Zrušení živnostenského oprávnění

Po ukončení likvidace společnosti je nutné požádat živnostenský úřad o zrušení živnostenského oprávnění. Až po rozhodnutí živnostenského úřadu o zrušení živnosti je možné podat návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

11.4.2 Žádost o souhlas s ukončením činnosti

Stejně jako při oznamování likvidace musel likvidátor kontaktovat orgány dotčené likvidací, tak i při ukončení likvidace je nutné jejich kontaktování. Navíc ale likvidátor musí požadovat souhlas těchto institucí s ukončením činnosti likvidované právnické osoby.

11.4.2.1 Souhlas správce daně

Společnost Alfa, a.s. která je zrušena s likvidací musí zažádat místně příslušný finanční úřad o souhlas s ukončením činnosti, který bude potřebovat při předložení žádosti o výmaz z obchodního rejstříku, jelikož to rejstříkový soud požaduje. Tento souhlas je nutný proto, aby finanční úřad potvrdil, že společnost Alfa, a.s. nemá vůči finančnímu úřadu žádné nedoplatky. Vzhledem k tomu, že pro platbu daně z příjmů právnických osob i pro platbu daně z přidané hodnoty je společnost Alfa, a.s. registrována u stejného finančního úřadu bude stačit jedna souhrnná žádost. Žádost adresovaná finančnímu úřadu v Prostějově bude odeslána doporučeným dopisem.

11.4.2.2 Souhlas celního ředitelství

Kromě souhlasu finančního úřadu s ukončením činnosti bude společnost Alfa, a.s. potřebovat i souhlas celního ředitelství. Proto je nutné podat žádost o souhlas s ukončením daňového subjektu celnímu ředitelství v Prostějově. Na podání žádosti se nevztahuje žádný správní poplatek a celní ředitelství by mělo rozhodnout do 2 měsíců, jinak platí že je souhlas udělen.

11.4.2.3 Souhlas zdravotních pojišťoven a okresní správy sociálního zabezpečení

Protože u těchto institucí není společnost Alfa, a.s. registrována nepotřebuje k ukončení činnosti jejich souhlas.

11.4.3 Archivace dokumentů

Dle zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě musí být po likvidaci společnosti zajištěna archivace dokumentů. Archivace bude zajištěna v místně příslušném státním archivu, kterým je státní okresní archiv v Prostějově. Jedná se zejména o zakladatelské dokumenty společnosti Alfa, a.s., účetní závěrku, výroční zprávu, účetový rozvrh a další dokumenty, které dokládají že společnost vedla účetnictví. Dokumenty, které budou prohlášeny za archiválie jsou v tomto archivu uloženy zdarma a archivář k nim vystaví potvrzení o uložení dokumentů, tzv. protokol o provedeném výběru archiválií mimo skartační řízení, který je nedílnou součástí žádosti o výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Další dokumenty, které nebudou archiváliemi, ale musí být uschovány, by měly být uloženy v soukromém archivu, zde je úschova dokumentů zpoplatněna. Společnost Alfa, a.s. ale služeb soukromého archivu nevyužije a všechny ostatní dokumenty uloží v sídle mateřské společnosti ABC, a.s. Dokumenty, které jsou dále nepotřebné a uplynula jim skartační lhůta budou vyřazeny a skartovány.

11.4.4 Likvidační zůstatek

Při odhadu likvidačního zůstatku lze vycházet z rozvahy sestavené k 31.12.2016. Suma aktiv, která je k tomuto datu tvořena již pouze pohledávkami v celkové hodnotě 33 440 tis. Kč a peněžními prostředky na běžném účtu vedeném u České spořitelny ve výši 1 344 tis. Kč dává dohromady předpokládaný likvidační zůstatek společnosti. V průběhu roku 2017 ještě společnost Alfa, a.s. obdrží na běžném účtu 13 tis. Kč od společnosti ABC, a.s., které musí vrátit z vyplacené zálohy na zisku, a také dojde k úhradě závazků v celkové výši asi 2 300 tis. Kč, které pravděpodobný likvidační zůstatek ještě sníží.

Předtím než bude likvidační zůstatek vyplacen společnosti ABC, a.s., která je jediným akcionářem, a tudíž na něj má právo v celé výši bude odvedena srážková daň, která činí 15 %. Výše srážkové daně se určí z likvidačního zůstatku po odečtení nabývací ceny obchodního podílu, která činí 18 000 tis. Kč. Důvodem takto nízké nabývací ceny společnosti Alfa, a.s. je skutečnost, že sesterská společnost Beta, a.s. byla v době, kdy společnost ABC, a.s. podnik Alfa, a.s. kupovala velmi zadlužená. Protože společnosti Alfa, a.s. a Beta, a.s. jsou navzájem propojené došlo k prodeji obou podniků ve stejnou dobu a dluh společnosti Beta, a.s. ovlivnil cenu akcií společnosti Alfa, a.s.

Předpokládaný likvidační zůstatek a výši srážkové daně ukazuje následující tabulka (Tab. 24).

Tab. 24 Likvidační zůstatek společnosti Alfa, a.s. v tis. Kč

Likvidační zůstatek	32 497
- Nabývací cena obchodního podílu	18 000
= Základ daně	14 497
- Srážková daň 15 %	2 174
= Likvidační zůstatek po zdanění	30 323

Celý likvidační zůstatek se běžně rozděljuje mezi akcionáře dle návrhu, který vypracoval likvidátor. V tomto případě je jediným akcionářem společnost ABC, a.s., a tak jí případně celý likvidační zůstatek. Při vyplácení likvidačního zůstatku likvidátor vyzve jediného akcionáře, aby vrátil všech 100 akcií a následně dojde k jejich zničení.

V době odevzdání práce proces likvidace stále trval, a tak likvidační zůstatek v tab. 24 je pouhým odhadem, který se od skutečnosti může mírně odlišovat.

11.4.5 Konečná zpráva o průběhu likvidace

Likvidátor na konci likvidačního procesu sestaví zprávu o výsledcích likvidace společnosti Alfa, a.s., která bude shrnovat také průběh likvidace a obsahovat následující informace:

- rozhodnutí jediného akcionáře společnosti o likvidaci ze dne 7.12.2016,
- účetní závěrku sestavenou ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace a ke dni ukončení likvidace,
- oznámení likvidace finančnímu a celnímu úřadu a v Obchodním věstníku,
- jaké pohledávky a závazky společnost evidovala ke dni vstupu do likvidace a do jaké míry byly uspokojeny,
- datum ukončení likvidace a souhlas správce daně s ukončením činnosti,
- protokol o uložení archiválií ve státním okresním archivu v Prostějově,
- výši likvidačního zůstatku a návrh na jeho rozdělení,
- žádost o souhlas akcionáře s konečnou zprávou a s navrhovaným likvidačním zůstatkem.

Celý likvidační zůstatek případně společnosti ABC, a.s., protože je jediným akcionářem společnosti Alfa, a.s.

Jediný akcionář společnosti poté co tuto zprávu obdrží ji projedná a schválí. Schválení konečné zprávy o likvidaci společnosti již není podmínkou pro vymazání společnosti z obchodního rejstříku.

11.4.6 Účetní závěrka sestavovaná ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

V tabulce (Tab. 25) je zobrazena rozvaha, kde lze vidět, že likvidační zůstatek dosáhne vyšší hodnoty než základní kapitál.

Tab. 25 Konečná rozvaha

Aktiva	v tis. Kč	Pasiva	v tis. Kč
Dlouhodobý majetek	0	Vlastní kapitál	30 323
		- základní kapitál	30 326
		- VH minulých let	0
		- VH běžného účetního období	- 3
Oběžná aktiva	32 497	Cizí zdroje	2174
- pohledávky za ovládající osobou	30 250	- závazek – srážková daň	2174
- peněžní prostředky na bú	2 247		
Časové rozlišení aktiv	0	Časové rozlišení pasiv	0
Σ	32 497	Σ	32 497

Základní kapitál, který je v rozvaze vykázán je již snížen o srážkovou daň, která musí být z likvidačního zůstatku odvedena. Poté, co společnost ABC, a.s. vrátila společnosti Alfa, a.s. 13 tis. Kč z vyplacené zálohy na podílu na zisku se VH za období 2016 vynuloval. VH běžného účetního období dosahuje minusových hodnot, protože společnost v roce 2017 zaúčtovala na nákladových účtech bankovní poplatky, a pak také platbu za služby (zveřejnění výzvy v Obchodním věstníku). Závazek, který je vykazován v cizích zdrojích představuje srážkovou daň z likvidačního zůstatku.

Na straně aktiv je pohledávka za ovládající osobou, která je o něco nižší, než tomu bylo k 31.12.2016, protože společnost ABC, a.s. část zápůjčky uhradila a zbytek tvoří pouze peníze na bankovním účtu. Pohledávka bude započtena oproti likvidačnímu zůstatku a peníze budou společnosti ABC, a.s. převedeny na běžný účet.

Po odvedení srážkové daně, započtení pohledávky a vyplacení likvidačního zůstatku dojde k vynulování všech položek zobrazených v rozvaze. A protože, po předložení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku již nevzniknou žádné další výsledkové operace, bude tato rozvaha poslední, kterou společnost Alfa, a.s. sestaví.

Výkaz zisku a ztrát sestavovaný ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku bude obsahovat pouze nákladové položky. Náklady, které od 1.1.2017 ve společnosti vznikly jsou:

- poplatek za zveřejnění výzvy v Obchodním věstníku,
- měsíční bankovní poplatky.

Celkem tedy společnost Alfa, a.s. za část běžného období 2017 dosáhne ztráty cca 3 tis. Kč.

Společnost Alfa, a.s. ke dni konání valné hromady a po odsouhlasení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku provede účetní zápisy zobrazené v následující tabulce (Tab. 26).

Tab. 26 Účtování o likvidačním zůstatku

Účetní zápis	Částka	Účtování
Nárok společnosti ABC, a.s. na likvidační zůstatek	32 497 tis. Kč	411/365
Srážková daň z likvidačního zůstatku	2 174 tis. Kč	365/342
Zápočet likvidačního zůstatku oproti zápůjčce	30 250 tis. Kč	365/351
Výplata zbývajících likvidačního zůstatku	73 tis. Kč	365/221

Poté co společnost průčtuje všechny účetní operace a vyplatí likvidační zůstatek uzavře účetní knihy.

11.4.7 Daňové přiznání k DPPO a k DPH

Za část zdaňovacího období v roce 2017 společnost Alfa, a.s. vykáže daňovou ztrátu na jejíž uplatnění už nebude mít nárok. Daňová ztráta vznikne z důvodu záporného výsledku hospodaření v roce 2017.

I v posledním měsíci, kdy společnost ještě existuje je nutné podat přiznání k dani z přidané hodnoty, opět ale bude obsahovat nulové hodnoty.

11.4.8 Návrh na zápis výmazu společnosti z obchodního rejstříku

Podání návrhu na zápis výmazu společnosti z OR je dle ust. § 18 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob možné pouze na formuláři. Tento formulář je k dispozici na webových stránkách Justice.

Vyplněný formulář se posílá v listinné podobě Krajskému soudu v Brně, u něž je společnost Alfa, a. s. vedena. Výňatek z formuláře, který zobrazuje adresáta tohoto návrhu ukazuje následující obrázek (Obr. 5).

I. REJSTŘÍKOVÝ SOUD, KTERÉMU JE NÁVRH URČEN

Soud	Krajský soud v Brně
Ulice	Husova
Číslo domu	353/15
PSČ	60200

Obr. 5 Adresát, kterému je určen návrh na výmaz společnosti z OR (Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2012-2015)

Obrázek (Obr. 6) ukazuje III. část formuláře, do které se zapisují všechny důležité informace o společnosti, která má být vymazána z rejstříku.

III. ÚDAJE O SUBJEKTU, KTERÝ JE PŘEDMĚTEM VÝMAZU Z REJSTŘÍKU

Obchodní firma nebo název	Alfa, a. s. v likvidaci
Adresa sídla	Vrahovická 4530, 796 01 Prostějov
Identifikační číslo	
Právní forma	Akciová společnost
Rejstříkový soud	Krajský soud v Brně
Spisová značka	B 7015/KSBR
Požadovaná akce	Výmaz
Ostatní skutečnosti (právní důvod výmazu)	Ukončení likvidace použitím likvidačního zůstatku, po schválení postupu likvidace a schválení naložení s likvidačním zůstatkem rozhodnutím jediného akcionáře společnosti.

Obr. 6 Údaje o subjektu v likvidaci (Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2012-2015)

Přílohy přikládáné k návrhu jsou přiloženy v listinné podobě formou úředně ověřené kopie. Seznam příloh je následující:

- účetní závěrka sestavená ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace,
- zahajovací likvidační rozvaha a soupis jmění společnosti,
- účetní závěrka ke dni ukončení likvidace,

- souhlas finančního a celního úřadu s ukončením činnosti právnické osoby,
- prohlášení likvidátora o tom, že neexistují žádné soudní spory,
- protokol o provedeném výběru archiválií mimo skartační řízení,
- doklad o zničení všech akcií společnosti.

Podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku je dle ust. § 11 zákona č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích osvobozen od poplatků. (Česko, 1991, s. 2715)

I po výmazu společnosti Alfa, a.s. z obchodního rejstříku dále společnost ABC, a.s. bude ručit za její závazky jako jediný akcionář, a to do výše likvidačního zůstatku.

11.5 Rizika a přínosy likvidace

I tento projekt s sebou přináší jistá rizika, nejsou však natolik vysoká, že by bránily v implementaci projektu. Přínosy tohoto projektu jediný akcionář společnosti Alfa, a.s. vnímá jako přínosy převyšující rizika.

Rizika, které projekt přináší:

- Riziko dodanění nájmu – dle § 24 ods. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, pokud se prodává majetek, který byl předmětem nájmu po jeho ukončení nájemci, lze uznat nájemné do nákladů pouze za podmínky, že kupní cena hmotného majetku nebude nižší než zůstatková cena tohoto majetku. (Česko, 1992, s. 3484) Z toho tedy vyplývá riziko pro společnost Beta, a.s., které je ale významné v rámci celé skupiny. V případě, že by společnost Alfa, a.s. stanovila prodejní cenu hmotného majetku pod úrovní zůstatkové ceny a tím nedodržela podmínku stanovenou v zákoně, musela by Beta, a.s. z nájmu, které si po celou dobu zahrnovala do nákladů odvést 19% daň.
- Problém s prodejní cenou – znalcem byla stanovena cena obvyklá, která by měla být dodržena, pokud by se tak nestalo a společnost Alfa, a.s. by nemovitý majetek prodala pod stanovenou cenou, hrozilo by jí riziko dodanění. Tzn. že z výše rozdílu mezi cenou obvyklou a prodejní by společnost Alfa, a.s. musela zaplatit daň ve výši 19 %.
- Společnost Alfa, a.s. koupil stávající akcionář od předešlých majitelů jako problémový a zadlužený podnik, existuje tedy hrozba, že v rámci přihlašování pohledávek od neznámých věřitelů se objeví závazek nebo soubor závazků společnosti z dřívější doby. Pokud by tyto neuhrazené závazky dosahovaly vysokých hodnot, mohly by značně ovlivnit likvidační zůstatek.

Přínosy, které projekt přináší:

- Nižší administrativní náročnost pro zaměstnance v mateřské společnosti – likvidací společnosti odpadne povinnost měsíčního podávání přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a statistik. Taktéž nebude muset být sestavována účetní závěrka v plném rozsahu aj. administrativně náročné úkony.
- Obrovským přínosem celé likvidace je předpokládaný kladný likvidační zůstatek, který získá jediný akcionář společnosti a tím je společnost ABC, a.s.
- Velkým přínosem je i značná úspora na dani z příjmů právnické osoby, kterou bude moci uplatnit sesterská společnost Beta, a.s.

ZÁVĚR

Tato diplomová práce vznikla v rámci odborné stáže ve společnosti ABC, a.s., jenž je jediným akcionářem likvidované společnosti. V již zmíněné společnosti vznikl projekt na likvidaci dceřiné společnosti a byl vytvořen likvidační tým. Za externí poradce projektu byla zvolena auditorská společnost, která byla nápomocná v účetní a daňové oblasti související s likvidací právnických osob, a pak také advokátní kancelář, která zastřešovala právní problematiku.

Díky tomu, že mi byl umožněn přístup ke všem informacím je celá práce založena na správných, pravdivých a průkazných informacích.

Projekt, který práce obsahuje poskytuje řešení problematiky likvidace obchodní společnosti, a ukazuje celý postup tohoto procesu včetně legislativních, účetních a daňových aspektů.

Celá praktická část byla vypracována na základě poznatků a informací získaných z teoretické části, která vycházela z dostupné literatury a platné české legislativy.

V úvodu praktické části byl objasněn vztah mezi společnostmi ABC, a.s., Alfa, a.s. a Beta, a.s. a následně byly v práci uvedeny důvody, které akcionáře ovlivnily v rozhodnutí o likvidaci společnosti. Z důvodů na jejichž základě bylo o likvidaci rozhodnuto, byla významná především možnost čerpání investiční pobídky pro společnost Beta, a.s. Tento důvod, byl tím hlavním, který jediného akcionáře dovedl k myšlence likvidace společnosti. Původně byla namísto likvidace zamýšlena fúze společností Alfa, a.s. a Beta, a.s. jak bylo v úvodu praktické části zmíněno, ovšem možná ztráta čerpání investiční pobídky byla tím rozhodujícím faktem, proč se začalo hledat jiné řešení namísto fúze. Výsledkem hledání alternativy byla právě likvidace.

Kromě faktů, které byly společnosti známy a na jejichž základě se o likvidaci rozhodovalo, byla nevyhnutelnost likvidace potvrzena také krátkou finanční analýzou, která odhalila další problémové oblasti společnosti.

Analýzou, která zkoumala kdy je nejvýhodnější zpeněžit likvidační podstatu společnosti a následně zahájit proces likvidace bylo stanoveno datum zahájení likvidačního procesu k 1. lednu 2017.

V části, která byla věnována především možnému postupu celé likvidace byly zahrnuty činnosti, které proběhly ještě před zahájením likvidace. Následně se přidávaly další činnosti dle jejich časové posloupnosti, které zahrnovaly kroky týkající se rozhodnutí o likvidaci, průběh

likvidace a její ukončení. V rámci podkapitoly ukončení likvidace byl vyčíslen likvidační zůstatek, který dosáhl kladné hodnoty a zároveň byla nastíněna konečná rozvaha společnosti.

V závěru pak byly uvedeny rizika a přínosy, které se týkaly všech třech společností představených v úvodu praktické části.

V době odevzdání práce celý projekt likvidace společnosti Alfa, a.s. trval, a i u této společnosti, která zcela utlumila svou činnost byl postup likvidace náročný a zdoluhavý. Po zkušenosti s průběhem likvidace jasně vyplývá, že proces založení podniku, je mnohem jednodušší a rychlejší než jeho následná likvidace.

Za přínos své diplomové práce považuji především analýzu k rozhodování o zpeněžení likvidační podstaty a o datu zahájení likvidace, a taktéž projektové řešení likvidace obsažené v kapitole č. 11, na jejichž základě se společnost Alfa, a.s. rozhodovala a následně podle těchto poznatků také postupovala.

Do budoucna plánuje společnost ABC, a.s. likvidaci další její dceřiné společnosti, která však v této práci nebyla zmíněna. I v budoucnu se tedy společnost bude držet postupu, který tato práce obsahuje.

V této práci šlo také vidět, že likvidace společnosti nemusí být nutně spojena s negativním podtextem. Pro celou skupinu, jejíž mateřskou společností je společnost ABC, a.s. bylo rozhodnutí o likvidaci výhodné, protože přineslo výhody jak společnosti ABC, a.s., tak společnosti Beta, a.s.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ADAMÍK, Petr, Jana PILÁTOVÁ a Jaroslav RICHTER, 2005. *Likvidace obchodních společností*. 2. vyd. Olomouc: Anag, 143 s. ISBN 807263271X.

ALFA, a.s., © 2007. *Účetní závěrka 2006*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2008. *Účetní závěrka 2007*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2009. *Účetní závěrka 2008*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2010. *Účetní závěrka 2009*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2011. *Výroční zpráva 2010*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2012. *Výroční zpráva 2011*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2013. *Výroční zpráva 2012*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2014. *Účetní závěrka 2013*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2015. *Výroční zpráva 2014*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2016. *Rozhodnutí statutárního ředitele společnosti Alfa, a.s.* Prostějov.

ALFA, a.s., © 2016. *Výroční zpráva 2015*. Prostějov.

ALFA, a.s., © 2017. *Výroční zpráva 2016*. Prostějov.

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN, 2017. *Principles of corporate finance*. 12th ed. New York: McGraw-Hill Education, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.

ČESKO, 2009. Zákon č. 40/2009 ze dne 8. ledna 2009 trestní zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 11, s. 354–464 [cit. 2017-02-11]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=40/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2012. Zákon č. 89/2012 ze dne 22. března 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 33, s. 1026–1368 [cit. 2017-02-05]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2012. Zákon č. 90/2012 ze dne 25. ledna 2012 zákon o obchodních korporacích. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 34, s. 1370–1488 [cit. 2017-02-25]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87, s. 4038–4104 [cit. 2017-03-21]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2013. Zákon č. 304/2013 ze dne 12. září 2013 o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 116, s. 3521–3528 [cit. 2017-02-25]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=304/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2004. Zákon č. 499/2004 ze dne 23. září 2004 o archivnictví a spisové službě. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 173, s. 9742–9780 [cit. 2017-03-21]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=499/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1991. Zákon č. 549/1991 ze dne 5. prosince 1991 o soudních poplatcích a poplatku za výpis z rejstříku trestů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 104, s. 2713–2721 [cit. 2017-03-21]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=549/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 31. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 107, s. 2802–2810 [cit. 2017-02-19]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 117, s. 3474–3491 [cit. 2017-02-25]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

DĚDIČ, Jan et al., 2012. *Akciové společnosti*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 672 s. ISBN 978-80-7400-404-9.

DĚRGEL, Martin, 2010. Likvidace obchodní společnosti (družstva). In: *Daňáři online - Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. Praha, 31. 8. 2010 [cit. 2017-02-19]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d26164v34529-likvidace-obchodni-spolecnosti-druzstva/?search_query=likvidace&search_results_page=

DVOŘÁK, Tomáš, 2016. *Akciová společnost*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 922 s. ISBN 978-80-7478-961-8.

ECONOMIA, a.s. [online], © 2017. *Obchodní věstník*. Praha [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <https://ov.ihned.cz/zapis/12251456>

HEJDA, Jan, 2014. *Akciová společnost*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 439 s. ISBN 978-80-7263-891-8.

HOBZA, Vladimír, Vladimír HOBZA Jr. A Eva SCHWARTZHOFFOVÁ, 2015. *Manažerská ekonomika: kapitoly k finanční analýze*. 1 vyd. Olomouc: Univerzita Palackého, 98 s. ISBN 978-80-244-4889-3.

JOSKOVÁ, Lucie, 2014. Likvidace společností po 1.1.2014. In: *Daňáři online* [online]. Praha, 1. 10. 2014 [cit. 2017-03-19]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d47126v58502-likvidace-spolecnosti-po-1-1-2014/?search_query=likvidace&search_results_page=

KRATOCHVÍLOVÁ, Hana, 2002. *Zrušení firem: likvidace a úpadek se vzory podání*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 175 s. ISBN 80-7179-675-1.

KURKA, René a Anežka PAŘÍKOVÁ, 2014. *Subjekty finančního trhu: vybrané aspekty likvidace a insolvence*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 188 s. ISBN 978-80-7400-277-9.

LIŠKA, Jaroslav, 2000. *Likvidace podniku společného stravování*. 1. vyd. Vyškov: Vysoká vojenská škola pozemního vojska, 118 s. ISBN 8072310585.

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY [online], © 2012-2015. *Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. Praha [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/iform/index.html?1>

PADRNOS, Jaroslav, 2013. *Vhled do právní úpravy českého obchodního práva*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 235 s. ISBN 978-80-7418-180-1.

PELIKÁN, Václav, 2011. *Likvidace podniku*. 7. vyd. Praha: Grada, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

PEŠIČKOVÁ, Jitka, 2014. Likvidace společností. Praktické zkušenosti z účetnictví a daní. In: *Fučík & partneři* [online]. Praha, 12. 9. 2014 [cit. 2017-03-19]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/likvidace-spolecnosti-prakticke-zkusenosti-z-ucetnictvi-a-dani/>

PILÁTOVÁ, Jana et al., 2014. *Likvidace obchodních společností*. 5. vyd. Olomouc: Anag, 232 s. ISBN 978-80-7263-877-2.

ROSS, Stephen A., Randolph WESTERFIELD a Bradford D. JORDAN, 2016. *Fundamentals of corporate finance*. 11th ed. New York: McGraw-Hill Education, 913 s. ISBN 978-0-07-786170-4.

SALACHOVÁ, Bohumila, 2014. *Obchodní korporace a jejich přeměny*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 147 s. ISBN 978-80-7418-220-4.

SALACHOVÁ, Bohumila a Bohumil VÍTEK, 2013. *Podnikání a jeho přeměny*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 145 s. ISBN 978-80-7418-185-6.

SEO-SITE:COM s.r.o. [online], © 2009-2017. Praha [cit. 2017-03-30]. Dostupné z: <https://www.abc.cz/o-firme/nase-soucasnost-a-historie>

SYNEK, Miloslav, 2011. *Manažerská ekonomika*. 5. vyd. Praha: Grada, 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

TRUHLÁŘOVÁ, Martina, 2013. Likvidace společnosti po účetní a daňové stránce. In: *Portál Pohoda* [online]. Praha, 31. 7. 2013 [cit. 2017-02-19]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/likvidace-spolecnosti-po-ucetni-a-danove-strance/>

VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ, 2012. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. vyd. Praha: Grada, 332 s. ISBN 978-80-247-4520-6.

VOMÁČKOVÁ, Hana, 2002. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí*. 1. vyd. Praha: Polygon, 359 s. ISBN 8072730657.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AK	Advokátní kancelář.
DFM	Dlouhodobý finanční majetek.
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek.
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
DPPO	Daň z příjmů právnických osob.
HV	Hospodářský výsledek.
KFM	Krátkodobý finanční majetek.
NOZ	Nový občanský zákoník.
OR	Obchodní rejstřík.
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení.
PC	Pořizovací cena.
PO	Právnická osoba.
ZC	Zůstatková cena.
ZDP	Zákon o daních z příjmů.
ZOK	Zákon o obchodních korporacích.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Schéma zrušení společnosti	14
Obr. 2 Postup likvidace.....	21
Obr. 3 Přehled výsledků hospodaření 2006-2016.....	52
Obr. 4 Výplata zálohy na zisku.....	65
Obr. 5 Adresát, kterému je určen návrh na výmaz společnosti z OR.....	77
Obr. 6 Údaje o subjektu v likvidaci	77

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Výpočet likvidačního zůstatku	33
Tab. 2 Zaúčtování likvidačního zůstatku	34
Tab. 3 Povinnosti při vstupu do likvidace	37
Tab. 4 Povinnosti v průběhu likvidace	39
Tab. 5 Povinnosti při ukončení likvidace	40
Tab. 6 Majetková struktura společnosti Alfa, a.s.	47
Tab. 7 Finanční struktura společnosti Alfa, a.s.....	49
Tab. 8 Výnosy společnosti Alfa, a.s.	50
Tab. 9 Náklady společnosti Alfa, a.s.	50
Tab. 10 Hospodářské výsledky společnosti Alfa, a.s.	51
Tab. 11 Analýza ekonomických ukazatelů společnosti Alfa, a.s.....	53
Tab. 12 Výsledek hospodaření v roce 2016.....	55
Tab. 13 Daňový základ v roce 2016	55
Tab. 14 Výsledek hospodaření v roce 2017.....	56
Tab. 15 Daňový základ v roce 2017	56
Tab. 16 Účetní zápisy související s prodejem nemovitého majetku.....	61
Tab. 17 Prodejní ceny neodepsaného majetku.....	62
Tab. 18 Prodejní ceny odepsaného majetku	62
Tab. 19 Účetní zápisy související s prodejem samostatných movitých věcí.....	63
Tab. 20 Účetní zápisy k 30.11.2016	64
Tab. 21 Rozvaha k 30.11.2016	64
Tab. 22 Účtování o záloze na podíl na zisku	65
Tab. 23 Rozvaha k 31.12.2016	67
Tab. 24 Likvidační zůstatek společnosti Alfa, a.s. v tis. Kč.....	74
Tab. 25 Konečná rozvaha	75
Tab. 26 Účtování o likvidačním zůstatku	76

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Mezitímní účetní závěrka sestavená k 30.11.2016 – rozvaha a výkaz zisku a ztráty
- P II Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 – rozvaha a výkaz zisku a ztráty
- P III Zahajovací likvidační rozvaha sestavená k 1.1.2017

**PŘÍLOHA P I: MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SESTAVENÁ
K 30.11.2016 – ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

**ROZVAHA
v plném rozsahu**

ke dni 30.11.2016
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	37 089		37 089	32 407
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3				31 756
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný nedokončený dl. nehmotný maj.	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14				31 756
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				31 614
B.II.1.1.	Pozemky	16				5 108
B.II.1.2.	Stavby	17				26 506
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				142
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný maj. a nedokončený dl. hmotný m.	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	37	37 089		37 089	651
C.I.	Zásoby	Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál		39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		40				
C.I.3.	Výrobky a zboží		41				
C.I.3.1.	Výrobky		42				
C.I.3.2.	Zboží		43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby		45				
C.II.	Pohledávky	Součet II.1. až II.2.	46	36 166		36 166	606
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky		47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv		50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka		51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní		52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky		53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní		55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky		56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		57	36 166		36 166	606
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		58	36 113		36 133	562
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv		60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní		61	53		53	44
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky		62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		64	53		53	44
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		67				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek		70				
C.IV.	Peněžní prostředky	Součet IV.1. až IV.2.	71	923		923	45
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		72	41		41	
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		73	882		882	45
D.	Časové rozlišení aktiv	Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období		75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období		76				
D.3.	Příjmy příštích období		77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	37 089	32 407
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	34 530	31 712
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	32 500	32 500
A.I.1.	Základní kapitál		81	32 500	32 500
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fon	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ážio		85		
A.II.2.	Kapitálové fondy		86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		800
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		800
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodařen	Součet IV.1. až IV.3.	95	-788	-853
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-788	-5 933
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		5 080
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	2 818	-735
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	2 559	695
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	2 559	695
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	1 397	630
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118		630
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	1 397	
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	1 397	

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	1 163	65
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	305	37
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	857	28
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137		
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	857	28
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		
D.	Časové rozlišení pasí Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky: a.s.	Předmět podnikání Ostatní pronájem strojů a zařízení	
---------------------------------------	---	--

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 30.11.2016

(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	1 450	1 900
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	392	134
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	20	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	94	98
A. 3.	Služby	6	278	36
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9		
D. 1.	Mzdové náklady	10		
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	1 841	2 396
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 841	2 396
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 841	2 396
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	35 292	
III.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	35 255	
III.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.	Jiné provozní výnosy	23	37	
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	31 461	89
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	29 915	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	1 469	72
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	77	17
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	3 048	-719
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního m Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého fina Součet V.1. až V.2.	35		
V.	Výnosy z ostatního dl. finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Součet VI.1. až VI.2.	39		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Součet J.1. až J.2.	43		
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	4	14
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-4	-14
**	Výsledek hospodaření před zdaněním * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	3 044	-733
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50	226	2
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	857	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-631	2
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	2 818	-735
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření ** (ř. 53) - M.	55	2 818	-735
-	Čistý obrat za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	36 742	1 900

Právní forma účetní jednotky a. s.	Předmět podnikání Ostatní pronájem strojů a zařízení
---------------------------------------	---

**PŘÍLOHA P II: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SESTAVENÁ K 31.12.2016 –
ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

**ROZVAHA
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2016
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	34 784		34 784	32 407
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3				31 756
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný nedokončený dl. nehmotný maj.	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14				31 756
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				31 614
B.II.1.1.	Pozemky	16				5 108
B.II.1.2.	Stavby	17				26 506
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				142
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný maj. a nedokončený dl. hmotný m.	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	37	34 784		34 784	651
C.I.	Zásoby	Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál		39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		40				
C.I.3.	Výrobky a zboží		41				
C.I.3.1.	Výrobky		42				
C.I.3.2.	Zboží		43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby		45				
C.II.	Pohledávky	Součet II.1. až II.2.	46	33 440		33 440	606
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky		47	33 000		33 000	
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		49	33 000		33 000	
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv		50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka		51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní		52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky		53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní		55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky		56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		57	440		440	606
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		58	387		387	562
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv		60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní		61	53		53	44
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky		62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		64	53		53	44
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		67				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek		70				
C.IV.	Peněžní prostředky	Součet IV.1. až IV.2.	71	1 344		1 344	45
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		72				
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		73	1 344		1 344	45
D.	Časové rozlišení aktiv	Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období		75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období		76				
D.3.	Příjmy příštích období		77				

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	34 784	32 407
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	32 487	31 712
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	32 500	32 500
A.I.1.	Základní kapitál		81	32 500	32 500
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fon	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ážio		85		
A.II.2.	Kapitálové fondy		86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		800
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		800
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření	Součet IV.1. až IV.3.	95	-788	-853
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-788	-5 933
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		5 080
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	2 775	-735
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100	-2 000	
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	2 297	695
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	2 297	695
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	1 398	630
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118		630
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	1 398	
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	1 398	

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	899	65
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129		37
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	899	28
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137		
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	899	28
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		
D.	Časové rozlišení pasí Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky: a.s. v likvidaci	Předmět podnikání Ostatní pronájem strojů a zařízení	
---	---	--

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

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	1 450	1 900
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	392	134
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	20	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	94	98
A. 3.	Služby	6	278	36
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9		
D. 1.	Mzdové náklady	10		
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	1 724	2 396
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 724	2 396
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 724	2 396
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	35 292	
III.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	35 255	
III.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.	Jiné provozní výnosy	23	37	
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	31 578	89
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	30 032	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	1 469	72
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	77	17
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	3 048	-719
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního m Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého fina Součet V.1. až V.2.	35		
V.	Výnosy z ostatního dl. finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Součet VI.1. až VI.2.	39		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Součet J.1. až J.2.	43		
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	4	14
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-4	-14
**	Výsledek hospodaření před zdaněním * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	3 044	-733
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50	269	2
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	899	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-630	2
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	2 775	-735
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření ** (ř. 53) - M.	55	2 775	-735
*	Čistý obrat za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	36 742	1 900

Právní forma účetní jednotky a. s. v likvidaci	Předmět podnikání Ostatní pronájem strojů a zařízení
---	---

PŘÍLOHA P III: ZAHAJOVACÍ LIKVIDAČNÍ ROZVAHA
SESTAVENÁ K 1.1.2017

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 1.1.2017
(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	Součet A. až D.	1	34 784		34 784	34 784
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		2				
B.	Dlouhodobý majetek	Součet B.I. až B.III.	3				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		5				
B.I.2.	Ocenitelná práva		6				
B.I.2.1.	Software		7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva		8				
B.I.3.	Goodwill		9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný nedokončený dl. nehmotný maj.		11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	Součet II.1. až II.5.	14				
B.II.1.	Pozemky a stavby		15				
B.II.1.1.	Pozemky		16				
B.II.1.2.	Stavby		17				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		18				
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů		21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný maj. a nedokončený dl. hmotný m.		24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv		30				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv		31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní		33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek		34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek		35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		36				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	37	34 784		34 784	34 784
C.I.	Zásoby	Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál		39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		40				
C.I.3.	Výrobky a zboží		41				
C.I.3.1.	Výrobky		42				
C.I.3.2.	Zboží		43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby		45				
C.II.	Pohledávky	Součet II.1. až II.2.	46	33 440		33 440	33 440
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky		47	33 000		33 000	33 000
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		49	33 000		33 000	33 000
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv		50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka		51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní		52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky		53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní		55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky		56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		57	440		440	440
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		58	387		387	387
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv		60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní		61	53		53	53
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky		62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		64	53		53	53
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		67				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek		70				
C.IV.	Peněžní prostředky	Součet IV.1. až IV.2.	71	1 344		1 344	1 344
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		72				
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		73	1 344		1 344	1 344
D.	Časové rozlišení aktiv	Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období		75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období		76				
D.3.	Příjmy příštích období		77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	34 784	34 784
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	32 487	32 487
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	32 500	32 500
A.I.1.	Základní kapitál		81	32 500	32 500
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fon	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ážio		85		
A.II.2.	Kapitálové fondy		86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření	Součet IV.1. až IV.3.	95	-788	-788
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-788	-788
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	2 775	2 775
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100	-2 000	-2 000
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	2 297	2 297
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	2 297	2 297
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	1 398	1 398
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118		
C.I.9.	Závazky - ostatní		119	1 398	1 398
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	1 398	1 398

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	899	899
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129		
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	899	899
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137		
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	899	899
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		
D.	Časové rozlišení pasí Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky: a.s. v likvidaci	Předmět podnikání Ostatní pronájem strojů a zařízení	
---	---	--