

Zveřejňují podniky, které procházejí insolvenčním řízením, své účetní závěrky?#

(Diskuse ke zveřejňování účetních závěrek)

Jiřina Bokšová – Monika Randáková***

Cílem příspěvku bylo zjistit, zda podnikatelské subjekty, které se dostaly do krizové hospodářské situace a procházejí insolvenčním řízením, řádně zveřejňují své účetní závěrky v obchodním rejstříku. Smyslem účetních informací je uspokojování informačních potřeb různých uživatelů. Finančním manažerům musí účetnictví poskytovat informace průběžně. Takové informace najde management podniku v účetních knihách. V určitých intervalech je však nezbytné jak pro podnikové řídicí orgány, tak pro všechny ostatní uživatele (vlastníky, potencionální investory, věřitele, dodavatele, zaměstnance, státní orgány, konkurenční podniky) poskytnout kumulované informace o finanční situaci podniku jako celku. Proto se na konci účetního období v podniku sestavuje řádná účetní závěrka.

Zveřejňování účetní závěrky

Účetní závěrku podnikatelských subjektů v České republice tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Struktura výkazů rozvaha a výkazu zisku a ztráty je v ČR regulována Ministerstvem financí České republiky a je standardizována. Obsah přílohy je stanoven vyhláškou č. 500/2002 Sb., ale k její standardizaci nedošlo. Přílohu si každý podnikatelský subjekt vytváří sám, tj. rozložení informací v rámci přílohy i estetickou stránku přílohy, což znesnadňuje orientaci pro její uživatele (Friedelová, 2012). Vyhláška pouze požaduje, aby informace předkládané v příloze byly srozumitelné a přehledné i pro externí čtenáře.

V souladu s § 21 zákona o účetnictví jsou osoby zapsané v obchodním rejstříku povinny zveřejnit účetní závěrku. V souladu se zákonem o účetnictví účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení valnou hromadou ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny. Zveřejňuje se i zpráva o auditu.

Za nezveřejnění účetní závěrky může být v souladu se zákonem o účetnictví vyměřena pokuta finančním úřadem do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. V případě, že vlastník nepředloží soudu účetní závěrku ani po druhé výzvě, může soud postupovat dle ustanovení § 200de a § 53 občanského soudního řádu a uložit pořádkovou pokutu do výše 20 000 Kč, a to i opakovaně.

Povinnost podnikatelských subjektů zveřejňovat účetní závěrky vychází z předpisů Evropské unie (čtvrtá směrnice o účetních závěrkách). Cílem zveřejňování je snaha ochránit třetí strany, zejména obchodní partnery, s kým uzavírají obchody. Vedení společností a management nezveřejněním účetní závěrky riskuje v některých státech EU obvinění

Článek je zpracován jako jeden z výstupů výzkumného projektu Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, který je realizován v rámci institucionální podpory VŠE IP100040.

* Doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D. – docent; Katedra finančního účetnictví a auditingu, Fakulta financí a účetnictví, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3; <boksova@vse.cz>.

** Ing. Monika Randáková, Ph.D. – odborný asistent; Katedra finančního účetnictví a auditingu, Fakulta financí a účetnictví, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3; <randakm@vse.cz>.

z trestného činu – hrozí až dvouletý trest vězení nebo zákaz činnosti ze spáchání trestného činu „zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění“. Většina sankcí bývá firmám uložena na základě upozornění třetích stran (Procházka, Poddaný, 2013).

Co je součástí účetní závěrky?

Rozvaha má podávat věrný obraz o finanční situaci účetní jednotky (Kovanicová, 2004). Rozvaha je stavovým účetním výkazem, který zachycuje souhrn výše aktiv a pasiv k určitému datu. Jednou z podmínek tohoto cíle je vykazání každého aktiva a závazku na správném místě rozvahy – ve shodě s jeho ekonomickým obsahem a jeho určením. Aktiva jsou položky rozvahy, které by v první řadě měly sloužit k budoucímu rozmnožení bohatství podniku a rozlišují se na stálá aktiva (dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek) a oběžná aktiva (zásoby, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek, časové rozlišení aktiv). Zdroje financování podniku – pasiva, se rozdělují na vlastní kapitál, (základní kapitál, kapitálové fondy, rezervní fondy/nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých let a běžného účetního období) a na cizí kapitál (rezervy, dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky a bankovní úvěry a výpomoci, časové rozlišení pasiv).

Výkaz zisků a ztráty poskytuje přehled informací o hospodaření podniku za určitý časový interval, který vypovídá o schopnosti podniku tvořit zisk. Cílem výkazu je podat informace o výkonnosti podnikatelského subjektu měřené na bázi výnosů a nákladů. Nejpodstatnější položkou tohoto souhrnu výnosů a nákladů je výsledek hospodaření za běžné účetní období, který se počítá na základě součtu výsledků hospodaření (zisků/ztrát) z provozní, finanční a mimořádné činnosti podniku snížený o daně z příjmů. Provozní činností se rozumí takové aktivity, které jsou v souladu s předmětem podnikání společnosti a dochází k jejich pravidelnému opakování – jedná se například o položky tržby za prodej zboží, náklady na prodané zboží, výkony, výkonová spotřeba, osobní náklady, mimořádné výnosy a náklady vztahující se k provozu podniku atd. (Strouhal, 2009). Pod finanční činnost podniku spadají všechny finanční operace, které souvisí se způsobem financování podniku a dále finanční transakce, jako jsou tržby z prodeje cenných papírů, výnosy z finančního majetku, náklady z finančního majetku. Mimořádná část výkazu zisku a ztráty zahrnuje např. dopady prodeje části podniku. Význam této části výkazu bývá z pohledu celého výkazu méně významnou částí.

Příloha je poslední povinnou součástí účetní závěrky, která zpřesňuje a blíže specifikuje informace obsažené ve výše představených výkazech a popřípadě doplňuje podstatné údaje, které by mohly ovlivnit názor uživatelů na tyto účetní výkazy (Skálová, 2007). Tento výkaz má svou nezastupitelnou roli díky tomu, že u mnoha položek záleží pouze na úvaze účetní jednotky, jaký postup či metodu si při účtování zvolí (při oceňování zásob; kategorizaci drobného, dlouhodobě užívaného majetku; stanovování účetních odpisů, tvorby účetních rezerv a opravných položek k majetku). K povinným položkám patří např. popis účetní jednotky, informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a o způsobech oceňování a odpisování. V příloze se také mají objevovat všechny důležité informace týkající se majetku a závazků. Součástí přílohy k účetní závěrce může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu účetní jednotky.

Současná praxe při zveřejňování účetních závěrek

Manažeři a vlastníci podniků jen velice neradi zveřejňují jakékoliv informace o vlastních společnostech, jelikož by tyto informace mohly být využity jejich konkurencí a oni by tak mohli přijít o část své konkurenční výhody. Proto v praxi často podnikatelské subjekty tuto

povinnost záměrně neplní a raději zaplatí pokutu, která je, co do výše nevýznamná. V České republice v současné době neexistuje systém, který by automaticky vyhodnocoval a sestavoval seznam firem, které závěrky nezveřejnily.

Z tiskové zprávy společnosti CRIF – Czech Credit Bureau z února 2013, která provedla analýzu zveřejnění účetních závěrek za rok 2011, vyplývá, že 79 % podniků neodeslalo svou závěrku za rok 2011, a tak porušily zákon. Nejhorší situace je v Praze – 57 % společností ještě nikdy nezveřejnilo svou účetní závěrku. Naopak nejzodpovědnější je Královéhradecký kraj – za rok 2011 splnila svou povinnost třetina společností. Z dlouhodobého pohledu počet společností, které každý rok zveřejní účetní závěrku, každým rokem o několik procent klesá (Česká televize, 2012).

V současné době existuje spousta názorů, jak tuto situaci řešit. Jedním z nich je návrh, aby účetní závěrku posílal rejstříkovému soudu finanční úřad, neboť součástí předkládaného daňového přiznání musí být i účetní závěrka podnikatelského subjektu. Z tohoto úhlu pohledu je možné připustit, že by se přístup státu k tomuto zatím přehlíženému problému mohl měnit. Nově nastavené pokuty (odvozené např. od velikosti bilanční sumy podnikatelského subjektu) za nezveřejňování účetních závěrek by mohly představovat potenciál poměrně vysokých příjmů do státní pokladny.

K tomuto závažnému problému, který znemožňuje ochránit třetí strany, zejména obchodní partnery při uzavírání obchodních smluv, se vyjádřil v posledních měsících i ombudsman. Požaduje, aby součástí daňového přiznání bylo prohlášení o založení účetní závěrky do sbírky listin. Otázka zní, kdo bude kontrolovat tuto skutečnost a udělovat případné pokuty za její porušení. Tomáš Mottl, místopředseda Městského soudu v Praze k tomuto problému uvádí: „firmy se nechtějí odhalovat a soudům se příliš nedaří přimět firmy, aby tuto povinnost plnily ... sankce, které zákon ukládá, nejsou pro firmy příliš citelné“. I on se přimlouvá za zvýšení trestů, pokud firma nezveřejní účetní závěrku, například „několikeré nesplnění této povinnosti by bylo zákonným důvodem pro zrušení firmy“ (Česká televize, 2013).

Chyb, které se v současné době v praxi vyskytují, je však více. Například v obchodním rejstříku je poměrně velké množství nefunkčních společností, na Ministerstvu spravedlnosti jsou nedostatečné personální podmínky pro dostatečné a funkční vymáhání, výše pokut se v dnešní době pohybuje v rozmezí 3 000 Kč až 7 000 Kč. Tyto, z našeho pohledu „směšné pokuty“, nedonutí manažery a vlastníky firem zveřejňovat citlivé údaje o svých společnostech, a tak se zbavovat konkurenčních výhod (Česká televize, 2013).

Údaje o hospodaření společností ve veřejných zdrojích umožňují prověřovat si obchodní partnery a předcházet riziku, že protistrana nebude schopna dostát závazkům. Povinnost zveřejňovat údaje ve sbírce listin vyplývá z evropské směrnice, a není tedy možné ji zrušit.

Zveřejňování účetních závěrek podniků v reorganizaci

Situace v České republice není v tomto ohledu příliš uspokojivá. Cílem výzkumu bylo zjistit, zda se tento trend vyskytuje i u podnikatelských subjektů, které se dostaly do krizové hospodářské situace a procházejí insolvenčním řízením. Důvodem výběru této skupiny podniků byla skutečnost, že podniky v procesu insolvenčního řízení jsou pod kontrolou nezávislého soudu, tedy pod přímou kontrolou státní instituce. Výzkum se zaměřil na ty společnosti, které požádaly o řešení jejich úpadku formou reorganizace.

Reorganizace je jeden ze způsobů řešení úpadku, kdy by mělo dojít k ozdravení zadluženého podniku při zachování jeho provozu. Vzhledem k tomu, že společnost po splnění reorganizačního plánu se dostane do skupiny běžně fungujících podniků, měla by plnit

všechny povinnosti, které jí ukládá zákon o účetnictví, mezi které patří i zveřejňování účetní závěrky.

Počet podnikatelských subjektů, které již prošly (od zavedení tohoto způsobu řešení úpadku do našeho právního řádu uplynulo jen 5 let) nebo v současné době procházejí procesem reorganizace, není příliš vysoký (cca 60 podniků). Náhodným výběrem bylo vybráno 29 společností (téměř polovina reorganizovaných společností v ČR v době výzkumu).

Zkoumané podnikatelské subjekty byly rozděleny do čtyř skupin:

- podniky, které úspěšně ukončily reorganizaci splněním reorganizačního plánu,
- podniky, kterým byla povolena reorganizace a které již mají schválen reorganizační plán,
- podniky, kterým byla zatím jen povolena reorganizace,
- podniky, u kterých se povolená reorganizace změnila v konkurz.

Tab. 1: Podniky, které úspěšně ukončily reorganizaci splněním reorganizačního plánu

Název podniku	Datum usnesení o úpadku	Datum usnesení o povolení reorganizace	Datum schválení reorganizace plánu	Datum splnění reorganizace plánu	Zveřejňované účetní závěrky
DAGRO Plzeň s. r. o.	28. 4. 2009	19. 8. 2009	20. 4. 2010	17. 4. 2012	Ano naposledy za rok 2011
PŘEROVSKÁ DOPRAVNÍ SPOLEČNOST s. r. o.	17. 12. 2010	15. 2. 2011	16. 9. 2011	11. 3. 2013	Ne
MANEX & Co, a. s.	13. 6. 2011	13. 6. 2011	7. 2. 2012	9. 1. 2013	Ano naposledy k 31. 3. 2012
ČKD Kutná Hora, a. s.	21. 2. 2011	21. 2. 2011	20. 2. 2011	28. 1. 2013	Ano naposledy za rok 2011
Teplická strojírna, s. r. o.	5. 3. 2010	6. 2010	30. 5. 2011	8. 3. 2013	Ano naposledy za rok 2011
FEREX-ŽSO spol. s r. o.	5. 8. 2009	10. 9. 2009	26. 4. 2010	31. 8. 2012	Ano naposledy za rok 2011
MSV Metal Studénka, a. s.	19. 7. 2011	7. 10. 2011	16. 5. 2012	18. 3. 2013	Ano naposledy za rok 2011
OBDEN s. r. o.	10. 3. 2011	10. 3. 2011	7. 12. 2012	12. 2. 2013	Ano naposledy za rok 2009

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti ČR (2013) + vlastní úprava

Podniky, které úspěšně ukončily reorganizaci splněním reorganizačního plánu, vyšly v provedeném výzkumu nejlépe. Tato skupina podniků, až na výjimky (2 podniky z 8), si své zákonné povinnosti plní. Je to dáno pravděpodobně tím, že měly zájem na ozdravení své podnikatelské činnosti. Celý proces ozdravení podniku probíhal pod kontrolou soudů a věřitelů, v mnoha případech i veřejnosti a konkurence. Všechny tyto vnější vlivy mohly vytvářet tlak, který vedl management dlužnické společnosti k plnění zákonných povinností.

Tab. 2: Podniky, kterým byla povolena reorganizace a mají schválen reorganizační plán

Název podniku	Datum usnesení o úpadku	Datum usnesení o povolení reorganizace	Datum schválení reorganizace plánu	Zveřejňované účetní závěrky
STROJÍRNY DOSPIVA s. r. o.	30. 3. 2011	30. 3. 2011	3. 6. 2011	Ne
BEDZETI s. r. o.	1. 12. 2011	1. 12. 2011	17. 5. 2012	Ano jen za rok 2010
LIGA s. r. o.	15. 12. 2011	19. 3. 2012	20. 11. 2012	Ano naposledy za rok 2009
SMART TRADING COMPANY s. r. o.	19. 9. 2011	18. 1. 2012	15. 11. 2012	Ano naposledy za rok 2010
CEREPA a.s.	16. 10. 2008	5. 12. 2008	15. 10. 2009	Ano naposledy za rok 2010
SCHOELLER LITVÍNOV k. s.	09. 1. 2009	5. 5. 2009	4. 12. 2009	Ano naposledy za rok 2010
KORDSERVICE SK, a.s.	14. 5. 2009	7. 8. 2009	11. 5. 2010	Ne
SMART TRADING COMPANY s. r. o.	19. 9. 2011	18. 1. 2012	15. 11. 2012	Ano naposledy za rok 2010

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti ČR (2013) + vlastní úprava

Druhou zkoumanou skupinu představovaly podniky, které se nachází ve fázi plnění reorganizačního plánu. U výše uvedených vybraných subjektů je situace mnohem horší než u předchozí skupiny podniků. Ani jeden z nich nesplnil svoji zákonnou povinnost, neboť všechny podniky totiž měly mít zveřejněnu účetní závěrku minimálně za účetní období roku 2011. Vzniká otázka, proč soudy, jako státní instituce, k těmto skutečnostem nepřihlíží, když jsou s těmito podniky v každodenním kontaktu.

Tab. 3: Podniky, kterým byla zatím jen povolena reorganizace

Název podniku	Datum usnesení o úpadku	Datum usnesení o povolení reorganizace	Zveřejňované účetní závěrky
A.T.Y.P. group, s. r. o.	28. 5. 2012	3. 9. 2012	Ano naposledy za rok 2011
VLK cont s. r. o.	3. 9. 2012	30. 11. 2012	Ano naposledy za rok 2010
LESS, a.s.	2. 10. 2012	31. 1. 2013	Ano naposledy za rok 2011

Název podniku	Datum usnesení o úpadku	Datum usnesení o povolení reorganizace	Zveřejňované účetní závěrky
Office Happy s. r. o.	20. 12. 2011	20. 12. 2011	Ano naposledy za rok 2009
FRUTANA spol s. r. o.	25. 5. 2011	25. 5. 2011	Ano naposledy za rok 2010
A.T.Y.P. group, s. r. o.	28. 5. 2012	3. 9. 2012	Ano naposledy za rok 2011

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti ČR (2013) + vlastní úprava

Třetí zkoumanou skupinu představují vybrané podniky, kterým byla doposud jen povolena reorganizace. Tyto podniky se nachází ve fázi přípravy a poté schvalování reorganizačních plánů. Zda reorganizační proces začne, se teprve uvidí. I v tomto případě měly mít všechny podniky zveřejněnu účetní závěrku za rok 2011. Realita ale je opět jiná a neuspokojivá.

Tab. 4: Podniky, u kterých se povolená reorganizace změnila v konkurz

Název podniku	Datum usnesení o úpadku	Datum usnesení o povolení reorganizace	Datum schválení reorganizace plánu	Datum přeměny v konkurz	Zveřejňované účetní závěrky
Elitex slévárna, a.s.	6. 5. 2009	17. 6. 2009	19. 2. 2010	9. 10. 2012	Ano naposledy za rok 2010
Metall Holding Lány, a.s.	9. 5. 2011	14. 7. 2011	12. 4. 2012	19. 7. 2012	Ano naposledy za rok 2011
LOGURAN, a.s.	13. 10. 2011	17. 1. 2012	neschválen	14. 1. 2013	Ano naposledy za rok 2008
atx – technická kancelář pro komplexní automatizaci, s.ro.	16. 1. 2012	24. 2. 2012	neschválen, nebyl sestaven	12. 10. 2012	Ano naposledy za rok 2011
FRANZ EDER Tachov a.s.	27. 12. 2010	7. 3. 2011	3. 5. 2012	10. 7. 2012	Ano naposledy na rok 2005
FREEZART PLUS s.r.o.	14. 7. 2010	21. 9. 2010	22. 4. 2011	20. 12. 2012	Ano naposledy za rok 2011
KORFIL a.s.	5. 3. 2009	31. 8. 2011	9. 7. 2012	22. 2. 2013	Ano naposledy za rok 2010
SUGAL s.r.o.	21. 9. 2010	26. 11. 2010	neschválen	8. 8. 2012	Ano naposledy za rok 2011

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti ČR (2013) + vlastní úprava

Poslední zkoumanou skupinou podniků v úpadku, byly podniky, u kterých se povolená reorganizace změnila v konkurz. Ani výsledky této skupiny nejsou uspokojivé. Místo dlužníka navenek vystupuje insolvenční správce, který především jedná v duchu rozprodání

majetkové podstaty a ukončení podnikatelské činnosti dlužníka. Účetní závěrky podniku v konkurzu nejsou odrazem reality, což dokládá ustanovení insolvenčního zákona v tom, že změny v ocenění majetkové podstaty se nepromítají do účetních výkazů. Účetní výkazy podniků v konkurzu tedy přestávají plnit svoji informační funkci. To je možná i jeden z důvodů, proč tato skupina podniků nezveřejňuje své účetní závěrky. Zákon o účetnictví ale nevyjímá tyto podniky z této povinnosti, jen jim umožňuje přerušit na tři roky povinný audit.

Závěr

Cílem příspěvku bylo zjistit, zda podnikatelské subjekty, které procházejí insolvenčním řízením, řádně zveřejňují své účetní závěrky v obchodním rejstříku. Z výzkumu vyplynulo, že ani společnosti, které žádají insolvenční soud o povolení reorganizace, neplní stoprocentně ze zákona předepsanou povinnost zveřejňování účetních závěrek. Je škoda, že k této skutečnosti insolvenční soud v rámci insolvenčního řízení nepřihlíží. Bylo by určitě účinné, kdyby insolvenční soud do doby, dokud si konkrétní podnikatelský subjekt své zákonné povinnosti nesplní, nerozhodl. Závěr, ke kterému výzkum dospěl, že nejhorší morálku mají podnikatelské subjekty, které skončily v konkurzu, může být buď zcela náhodný, nebo se může jednat o zcela promyšlený tah vlastníků a manažerů společnosti, aby před konkurzem nebyla veřejně známá finanční pozice účetní jednotky. Vzhledem k tomu, že se však jedná ze strany podnikatelských subjektů o porušování zákonných předpisů, měl by stát tuto situaci co nejdříve řešit. Ještě jednou je třeba zdůraznit, že pokuty za nezveřejňování by mohly být dobrým zdrojem příjmů státního rozpočtu. Je možné se domnívat, že v případě, že by pokuty byly v řádech milionů korun, pak by si každý podnikatelský subjekt své zákonné povinnosti pohlídal.

Literatura:

- [1] Česká televize (2012): *Dvě třetiny firem nezveřejňují účetní závěrku*. [on-line], Praha, Česká televize, c2013, [cit.: 18. 9. 2013], <<http://www.ceskatelevize.cz/ct24/ekonomika/182520-dve-tretiny-firem-nezveřejnuji-ucetni-zaverku/>>.
- [2] Česká televize (2013): *Otázky Václava Moravce 2. část. NKÚ: Drtivá většina firem nezveřejňuje účetní závěrky*. [on-line], Praha, Česká televize, c2013, [cit.: 18. 9. 2013], <<http://www.ceskatelevize.cz/porady/1126672097-otazky-vaclava-moravce/213411030510224-otazky-vaclava-moravce-2-cast/>>.
- [3] Friedelová, A. (2012): *Vypovídací schopnost účetní závěrky v České republice*. Praha, Vysoká škola ekonomická v Praze, 2012. Bakalářská práce.
- [4] Kovanicová, D. (2004): *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha, BOVA POLYGON, 2004
- [5] Ministerstvo spravedlnosti ČR (2013): *Obchodní rejstřík a sbírka listin*. [on-line], Praha, Ministerstvo spravedlnosti České republiky, c2013, [cit.: 18. 9. 2013], <<http://www.justice.cz>>.
- [6] Procházka, J. – Poddaný, L.: *Berete zveřejňování účetních závěrek a výročních zpráv na lehkou váhu? Co vám hrozí dnes a zítra*. Newsletter advokátní kanceláře Ambruz & Dark/Deloitte Legal, c2013, [cit.: 18. 9. 2013], <https://www.deloitte.com/assets/Dcom-CzechRepublic/Local%20Assets/Documents/Advocate/2013/Advocate_news_cz_1303.pdf>.
- [7] Skálová, J. (2007): *Rozhodnutí účetní jednotky o obsahu konečné účetní závěrky*. Účetnictví v praxi, 2007, roč. 11, č. 10, s. 18-20.
- [8] Strouhal, J. (2009): *Účetnictví závěrka*. Praha, Wolters Kluwer, 2009.

Zveřejňují podniky, které procházejí insolvenčním řízením, své účetní závěrky?

Jiřina Bokšová – Monika Randáková

ABSTRAKT

Podnikatelské subjekty zapsané v obchodním rejstříku mají povinnost zveřejnit účetní závěrku nejpozději do konce následujícího účetního období ve sbírce listin. Tato povinnost zveřejňování vychází z předpisů Evropské unie. Cílem zveřejňování je snaha ochránit třetí strany, zejména obchodní partnery při uzavírání obchodních smluv. Na rozdíl od jiných zemí EU, české společnosti tuto povinnost zveřejňování účetní závěrky v praxi často nedodržují. Článek se zabývá výzkumem podnikatelských subjektů, které se dostaly do krizové hospodářské situace a procházejí insolvenčním řízením a odpovídá na otázku, zda alespoň tyto podnikatelské subjekty v ČR plní své zákonné povinnosti.

Klíčová slova: Účetní závěrka; Insolvence; Reorganizace.

Do Firms in Insolvency Proceedings Publish Their Financial Statements?

ABSTRACT

Firms listed in Business Register are requested to publish their financial statements till the end of the consequent period at the latest in documents collection of the Register. This legal requirement follows the EU legislation. The main purpose is to protect third parties when negotiating business contracts. However, based on our research, majority of Czech firms fail in this requirement. Paper also focuses on the researching of insolvent firms and discusses fulfilling of the presenting obligation.

Key words: Financial statements; Insolvency; Reorganization.

JEL classification: G30, M41.