

Příloha jako třetí součást účetní závěrky

1. Základní pravidla a požadavky na obsah a na předkládání přílohy

- podle povinnosti mít účetní závěrku ověřenu auditorem tedy podle povinnosti sestavovat úč. závěrku v plném či zkráceném rozsahu sestavujeme i přílohu (plnou a zkrácenou), doručena musí být společně s rozvahou a výsledovkou

- úč. jednotka uvede v příloze pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace podniku z hlediska externích uživatelů

- příloha se sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací

- údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady a účetní knihy)

- hodnotové údaje se uvádějí v celých tisících Kč podobně jako údaje v rozvaze a výsledovce, pokud v jednotlivých případech úč. jednotka nerozhodne jinak

- úč. jednotka uvede v příloze také k údajům za vykazované účetní období srovnatelné údaje za minulé účetní období

2. Obsah přílohy v plném rozsahu

a) Obecné údaje :

⇒ popis úč. jednotky, zejména název, sídlo, právní forma, rozhodující předmět činnosti, datum vzniku obchodní společnosti nebo družstva

⇒ uvedení osob, fyzických a právnických, které se podílejí 20 a více % na základním jmění účetní jednotky s uvedením výše vkladu v procentech,

⇒ popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku

⇒ popis organizační struktury podniku a její základní změny během uplynulého úč. období

⇒ jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů

⇒ má-li úč. jednotka větší než 20% podíl na ZJ jiného podniku uvede též :

název a sídlo dané obchod. společnosti či družstva;

přesnou výši toho podílu;

výši vlastního jmění ;

výši účetního hosp. výsledku u těchto podniků

⇒ průměrný počet zaměstnanců během úč. období,
z toho : řídicích pracovníků (ředitelé, náměstci, vedoucí organizačních složek),

s uvedením výše osobních nákladů, které byly vynaloženy na zaměstnance a z toho na řídicí pracovníky

Osobními náklady rozumíme mzdové náklady, příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, odměny členům orgánů společnosti a družstva zákonné soc. pojištění, apod.

⇒ výše půjček, poskytnutých záruk a ostatních plnění, jak v peněžní, tak v naturální formě členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů, včetně bývalých členů těchto orgánů v úhrnné výši,

a to odděleně za statutární orgány,

dozorčí rady

řídicí orgány

Za ostatní plnění se považují zejména bezplatná předání k užívání osobních automobilů nebo jiných movitých věcí, resp. zápůjčka za cenu nižší než je cena obvyklá, využití služeb poskytovaných úč. jednotkou, platby důchodového připojištění atd.

b) Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

⇒ zde se uvedou inf. významné pro posouzení finanční, majetkové a důchodové pozice podniku a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výsledovce

**tj. informace o aplikaci obecných účetních zásad
o použitých účetních metodách
o způsobech oceňování
o způsobech odpisování**

⇒ způsob ocenění :

**zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii
hmotného a nehmotného IM vytvořeného vlastní činností
cenných papírů a majetkových účastí
příchovků a přírůstků zvířat**

⇒ způsob stanovení reprodukční ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období

⇒ druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do PC nakupovaných zásob, a druhy nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů

⇒ změny způsobu oceňování, postupů odpisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahového vymezení těchto položek oproti předcházejícímu úč. období s uvedením důvodů těchto změn a vyčíslením peněžních částek ovlivňujících výši majetku, závazků či HV

⇒ způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek

⇒ způsob sestavení odpisových plánů pro investiční majetek a použití odpisové metody při stanovení účetních odpisů

⇒ způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu (uplatnění směnných kursů vyhlášených Českou národní bankou jako běžných či stálých kursů s uvedením termínu jejich změn)

c) Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisků a ztrát
- zde úč. jednotka vysvětlí každou významnou položku, resp. skupinu položek z rozvahy a VZZ, jejichž uvedení je podstatné pro hodnocení finanční, majetkové a důchodové pozice podniku

⇒ Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek

- a) rozpis na hlavní skupiny samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí s ohledem na charakter a předmět činnosti s odděleným uvedením PC např. účet 022 a oprávek k tomuto majetku 082
- b) rozpis NIM s odděleným uvedením PC a oprávek k tomuto majetku

c) **nájemce, který pořizuje HIM formou finančního pronájmu uvede (podle jednotlivých skupin IM) :**

c) 1. součet splátek nájemného za celou dobu předpokládaného pronájmu

c) 2. skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu ke dni ÚZ

c) 3. rozpis částky budoucích plateb podle faktické doby splatnosti (Plátcí daně z přidané hodnoty vykazují uvedené údaje bez daně.)

d) přehled o nejdůležitějších titulech pro přírůstky a úbytky IM podle jeho hlavních skupin, přičemž přehled musí doložit stav investičního majetku k počátku a ke konci účetního období v PC a ZC v návaznosti na rozvahu

Za přírůstky se považuje zejména pořízení investičního majetku nákupem a vlastní činností.

Za úbytky se považují zejména odpisy podle odpisového plánu a vyřazení z důvodů likvidace a prodeje.

e) souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze např. předměty dlouhodobé spotřeby neuvedené na účtu 022 či 018, pro tento účel je možné uvedený majetek ocenit odhadními cenami

f) rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem s uvedením povahy a formy tohoto zajištění

g) přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví, obchodovatelné cenné papíry se ocení podle posledního kursu, za který se tyto cenné papíry obchodovaly na burze či v RM-S

h) počet a nominální hodnota investičních majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a v zahraničí podle jednotlivých druhů cenných papírů a emitentů a přehled

i) o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto CP a účastí

⇒ pohledávky

**souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti (např. 180 dnů)
údaje se čerpají z příslušných analytických účtů**

pohledávky k podnikům ve skupině

**pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným
způsobem, např. ručením jiného subjektu**

⇒ vlastní jmění

**popis změn vlastního jmění v průběhu účetního období, tj.
rozpis případů, které měly vliv na zvýšení či snížení jednotlivých položek
VJ, zejména z titulu :**

**zvýšení nebo snížení ZJ,
případně emisního ážia,
dary a dotace do kapitálu,
výplata dividend,
nerealizované zisky a ztráty účtované
na účtu 414,
pohyby mezi fondy,
nerozděleným ziskem minulých let,
resp. neuhrazenou ztrátou minulých let**

**rozdělení zisku popř. způsob úhrady ztráty, návrh na rozdělení
zisku běžného období**

základní jmění :

**AS uvedou počet a druh akcií s uvedením jejich
nominální výše, nesplacenou část vkladu a lhůty jeho splatnosti**

**AS, jejichž akcie jsou veřejně obchodovatelné
uvedou informace o počtu a hodnotě vydaných dluhopisů s právem výměny
za akcie**

**SRO uvedou podíly, jejich výši podle jednotlivých
společníků a nesplacenou část vkladů a lhůty jejich splatnosti**

**DRUŽSTVA uvedou odděleně výši členských
vkladů zapsaných do OR, příp. nezapsaných do OR a dále se uvede počet
členů družstva**

⇒ závazky

souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti (např. 180 dní)
údaje se čerpají z příslušných analytických účtů

závazky k podnikům ve skupině

závazky kryté podle zástavního práva s uvedením povahy
formy tohoto zajištění pro případ jeho nesplacení

závazky (peněžní i nepeněžní) nevyúčtované v účetnictví a
neuvedené v rozvaze, např. záruky přijaté za jiný podnik z
titulu bankovního úvěru nebo směnečného práva, pokud
nebyly proúčtovány ve formě účetních rezerv

účetní jednotka uvede také další významné potencionální
ztráty, na které nebyla vytvořena v účetnictví rezerva

⇒ zákonné a ostatní (účetní) rezervy jednotlivě za jejich tvorbu a čerpání s
uvedením PS příslušné rezervy

⇒ výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností podniku v
členění na tuzemsko a zahraničí

⇒ celkové výdaje vynaložené za účetní období na výzkum a vývoj

⇒ údaje o přeměnách (struktura vlastního kapitálu po přeměně společnosti
a její vznik; fond z přecenění; další významné údaje ve vztahu
k přeměnám společností)

d) Přehled o peněžních tocích (cash flow)

provozní činností

se rozumí základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti
podniku, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti

- součást provozní činnosti jsou obvykle i mimořádné účetní případy a
splatná daň z příjmu

investiční činnosti

se rozumí pořízení a vyřazení IM z titulu jeho prodeje

finanční činnosti

se rozumí případy, které mají za následek změny ve velikosti a složení VJ a dlouhodobých, popř. i krátkodobých závazků