

Příloha k účetní závěrce

Přednáška č. 13



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Příloha k účetní závěrce

- povinná součást účetní závěrky všech ÚJ
- rozsah přílohy se mění v závislosti na kategorizaci ÚJ

Legislativa pro podnikatele

- § 39

pro všechny kategorie ÚJ

- § 39a

pro malou a mikro ÚJ podléhající auditu

- § 39b

pro velké a střední ÚJ

- § 39c

pro velké ÚJ

Legislativa pro podnikatele

- Mikro ÚJ neauditovaná - § 39
- Malá ÚJ neauditovaná - § 39
- Mikro ÚJ auditovaná - § 39 a § 39a
- Malá ÚJ auditovaná - § 39 a § 39a
- Střední ÚJ - § 39 a § 39b
- Velká ÚJ - § 39, § 39b a § 39c

Obsah § 39

- § 18 odst.3 ZoÚ (identifikace ÚJ, předmět podnikání, rozvahový den, okamžik sestavení ÚZ, podpisový záznam statutárního orgánu)
- Informace o obecných účetních zásadách a použitých účetních metodách a odchylkách od těchto metod s uvedením vlivu na položky rozvahy a VH
 - způsob oceňování majetku a závazků
 - způsob stanovení úprav hodnot majetku
 - způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na CZK
 - způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků

Obsah § 39 pokračování

- Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění na reálnou hodnotu
 - Změny RH, změny v ocenění podílů ME podle jednotlivých druhů FM a způsob zaúčtování
 - Rozsah a podstata každého druhu derivátu, vliv na CF, vliv změn RH na vlastní kapitál
 - Důvod a výše OP, pokud nebyla použita RH nebo ME
- Výše pohledávek a dluhů s dobou splatnosti delší než 5 let
- Výše pohledávek a dluhů, které jsou kryty věcnými zárukami, včetně formy záruk

Obsah § 39 pokračování

● Výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních orgánů

- úrokové sazby a podmínky
- dosud splacené, odepsané a prominuté částky
- poskytnutá zajištění
- ostatní plnění těmto osobám, vše v souhrnné výši pro každou kategorii osob

● Výše a povaha výnosů a nákladů, které jsou svým původem a objemem mimořádné

Obsah § 39 pokračování

- Výše podmíněných závazků a poskytnutých věcných záruk s uvedením povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze
- Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
- Malá a mikro ÚJ bez auditu ještě informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů

Obsah § 39a

auditovaná malá a mikro ÚJ

● U jednotlivých složek DM

- zůstatky na začátku a na konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období
- Výši OP a oprávek na začátku a na konci účetního období, zvýšení a snížení během účetního období
- Výše úroků kapitalizovaných do pořizovacích nákladů

● Název a sídlo ÚJ, která sestavuje konsolidovanou ÚZ

● Povaha a účel operací neuvedených v rozvaze, bez vyčíslení vlivu

Obsah § 39a pokračování auditovaná malá a mikro ÚJ

- Informace o objemu a povaze transakcí se spřízněnou stranou, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek
- ÚJ může informace o jednotlivých transakcích seskupovat s výjimkou těch, které jsou nezbytné pro pochopení dopadu transakcí na finanční pozici ÚJ
- ÚJ nemusí uvádět transakce uzavřené mezi jednotkami konsolidačního celku, pokud jsou konsolidující jednotkou plně vlastněny

Obsah § 39b

střední a velká ÚJ

- Název a sídlo konsolidujících ÚJ nebo přidružených účetních jednotek s uvedením výše podílu na ZK, výše VK a výše VH s výjimkami uvedenými v odstavcích 2, 3 a 4
- Název, sídlo a právní forma ÚJ, kde je společníkem
- Název a sídlo ÚJ, která sestavuje konsolidovanou ÚJ
- Místo, kde je možné získat konsolidovanou ÚZ konsolidujících ÚJ

Obsah § 39b pokračování střední a velká ÚJ

- Počet a jmenovitou hodnotu vydaných akcií během účetního období za každý druh akcií
- Informace o vyměnitelných dluhopisech
- Doplňující informaci o průměrném přepočteném počtu zaměstnanců v členění podle kategorií
- Výše odměn přiznaných za účetní období členům řídicích a kontrolních orgánů, výše penzijních závazků bývalých členů těchto orgánů

Obsah § 39b pokračování střední a velká ÚJ

- Informaci o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty
- U jednotlivých složek DM
 - zůstatky na začátku a na konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období
 - výši OP a opravek na začátku a na konci účetního období, zvýšení a snížení během účetního období
 - výši úroků kapitalizovaných do pořizovacích nákladů
- Výši odložené daně na konci účetního období

Obsah § 39b pokračování střední a velká ÚJ

- Povaha a obchodní účel významných operací ÚJ neuvedených v rozvaze a jejich finanční dopad
- Informace o objemu a povaze transakcí se spřízněnou stranou, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek
- ÚJ může informace o jednotlivých transakcích seskupovat s výjimkou těch, které jsou nezbytné pro pochopení dopadu transakcí na finanční pozici ÚJ
- ÚJ nemusí uvádět transakce uzavřené mezi jednotkami konsolidačního celku, pokud jsou konsolidující jednotkou plně vlastněny

Obsah § 39c velká ÚJ

- Informace o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů
- Celkové odměny účtované auditorem za povinný audit roční ÚZ, za jiné ověřovací služby, za daňové poradenství a jiné neauditorské služby (nemusí je uvádět, pokud budou uvedeny v rámci konsolidované ÚZ)