

ROZVAHA (BALANCE)

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve
znění pozdějších předpisů

k 31.12.2015
(v celých tis. Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

KOMORA AUDITORŮ ČR

ICO
709 01 473

Opletalova 55
Praha 1
110 00

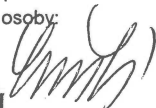
AKTIVA

a		b	1	2
Císlo řádku			Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem (ř. 02 + 10 + 21 - 29)	1	708	429
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 03 až 09)	2	2 006	2 006
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	3	0	0
A.I.2.	Software (013)	4	1 044	1 044
A.I.3.	Ocenitelná práva (014)	5	908	908
A.I.4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	6	54	54
A.I.5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	7	0	0
A.I.6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	8	0	0
A.I.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	9	0	0
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (ř. 11 až 20)	10	2 314	2 291
A.II.1.	Pozemky (031)	11	0	0
A.II.2.	Umělecká díla, předměty a sbírky (032)	12	0	0
A.II.3.	Stavby (021)	13	0	0
A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (022)	14	875	875
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů (025)	15	0	0
A.II.6.	Základní stádo a tažná zvířata (026)	16	0	0
A.II.7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	17	1 439	1 416
A.II.8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	18	0	0
A.II.9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	19	0	0
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	20	0	0
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 22 až 28)	21	0	0
A.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách (061)	22	0	0
A.III.2.	Podíly v osobách pod podstatným vlivem (062)	23	0	0
A.III.3.	Dílhové cenné papíry držené do splatnosti (063)	24	0	0
A.III.4.	Zápůjčky organizačním složkám (066)	25	0	0
A.III.5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky (067)	26	0	0
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	27	0	0
A.III.7.	Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	28	0	0

Odesláno dne:

11.8.2016

Podpis
odpovědné
osoby:



Podpis
osoby
odpovědné za sestavení:



KA KOMORA AUDITORŮ
CR ČESKÉ REPUBLIKY ©

Telefon: 221 602 102

Opletalova 55, 110 00 Praha 1, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business center cz



		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem (ř. 30 až 40)	29	-3 612	-3 868
A.IV.1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	30	0	0
A.IV.2.	Oprávký k softwaru (073)	31	-1 022	-1 044
A.IV.3.	Oprávký k ocenitelným právům (074)	32	-393	-596
A.IV.4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	33	-54	-54
A.IV.5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	34	0	0
A.IV.6.	Oprávký k stavbám (081)	35	0	0
A.IV.7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (082)	36	-704	-758
A.IV.8.	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	37	0	0
A.IV.9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	38	0	0
A.IV.10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	39	-1 439	-1 416
A.IV.11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	40	0	0
B.	Krátkodobý majetek celkem (ř. 42 + 52 + 72 + 81)	41	24 934	23 043
B.I.	Zásoby celkem (ř. 43 až 51)	42	64	43
B.I.1.	Materiál na skladě (112)	43	1	2
B.I.2.	Materiál na cestě (119)	44	0	0
B.I.3.	Nedokončená výroba (121)	45	0	0
B.I.4.	Polotovary vlastní výroby (122)	46	0	0
B.I.5.	Výrobky (123)	47	61	40
B.I.6.	Zvířata (124)	48	0	0
B.I.7.	Zboží na skladě a v prodejnách (132)	49	2	1
B.I.8.	Zboží na cestě (139)	50	0	0
B.I.9.	Poskytnuté zálohy na zásoby (314)	51	0	0
B.II.	Pohledávky celkem (ř. 53 až 71)	52	851	818
B.II.1.	Odběratelé (311)	53	29	46
B.II.2.	Směnky k inkasu (312)	54	0	0
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	55	0	0
B.II.4.	Poskytnuté provozní zálohy (314-ř.50)	56	11	10
B.II.5.	Ostatní pohledávky (315)	57	916	968
B.II.6.	Pohledávky za zaměstnanci (335)	58	0	0
B.II.7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění (336)	59	0	0
B.II.8.	Daň z příjmů (341)	60	0	294
B.II.9.	Ostatní přímé daně (342)	61	0	0
B.II.10.	Daň z přidané hodnoty (343)	62	212	38
B.II.11.	Ostatní daně a poplatky (345)	63	0	0
B.II.12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem (346)	64	0	0
B.II.13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samostatných celků (348)	65	0	0

a			Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
			b	1	2
B.II.14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	(358)	66	0	0
B.II.15.	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	(373)	67	0	0
B.II.16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	(375)	68	0	0
B.II.17.	Jiné pohledávky	(378)	69	0	2
B.II.18.	Dohadné účty aktivní	(388)	70	0	0
B.II.19.	Opravná položka k pohledávkám	(391)	71	-317	-540
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (ř. 73 až 80)		72	23 867	22 054
B.III.1.	Pokladna	(211)	73	59	69
B.III.2.	Ceniny	(213)	74	44	44
B.III.3.	Účty v bankách	(221)	75	23 764	21 941
B.III.4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	(251)	76	0	0
B.III.5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	(253)	77	0	0
B.III.6.	Ostatní cenné papíry	(256)	78	0	0
B.III.7.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	(259)	79	0	0
B.III.8.	Peníze na cestě	(+/-261)	80	0	0
B.IV.	Jiná aktiva celkem (ř. 82 až 84)		81	152	128
B.IV.1.	Náklady příštích období	(381)	82	136	124
B.IV.2.	Příjmy příštích období	(385)	83	16	3
B.IV.3.	Kursově rozdily aktivní	(386)	84	0	1
AKTIVA CELKEM (ř. 1 + 41)			85	25 642	23 472
Kontrolní číslo (ř. 1 až 85)			997	109 792	93 888

PASIVA

		Císlo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
c		d	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem (ř. 87 + 91)	86	20 557	19 370
A.I.	Jmění celkem (ř. 88 až 90)	87	0	0
A.I.1.	Vlastní jmění (901)	88	0	0
A.I.2.	Fondy (911)	89	0	0
A.I.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	90	0	0
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (ř. 92 až 94)	91	20 557	19 370
A.II.1.	Účet výsledku hospodaření (+/-963)	92	X	-1 187
A.II.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (+/-931)	93	775	X
A.II.3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let (+/-932)	94	19 782	20 557
B.	Cizí zdroje celkem (ř. 96 + 98 +106 +130)	95	5 085	4 102
B.I.	Rezervy celkem (ř. 97)	96	223	57
B.I.1.	Rezervy (941)	97	223	57
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem (ř. 99 až 105)	98	0	0
B.II.1.	Dlouhodobé bankovní úvěry (953)	99	0	0
B.II.2.	Vydané dluhopisy (953)	100	0	0
B.II.3.	Závazky z pronájmu (954)	101	0	0
B.II.4.	Přijaté dlouhodobé zálohy (955)	102	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	103	0	0
B.II.6.	Dohadné účty pasivní (389)	104	0	0
B.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	105	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (ř. 106 až 129)	106	4 143	3 389
B.III.1.	Dodavatelé (321)	107	1 255	310
B.III.2.	Směnky k úhradě (322)	108	0	0
B.III.3.	Přijaté zálohy (324)	109	137	211
B.III.4.	Ostatní závazky (325)	110	0	227
B.III.5.	Zaměstnanci (331)	111	1 189	1 255
B.III.6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	112	0	0
B.III.7.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdr.pojištění (336)	113	744	780
B.III.8.	Daň z příjmů (341)	114	385	0
B.III.9.	Ostatní přímé daně (342)	115	278	296
B.III.10.	Daň z přidané hodnoty (343)	116	0	191
B.III.11.	Ostatní daně a poplatky (345)	117	0	0
B.III.12.	Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (346)	118	0	0
B.III.13.	Závazky ze vztahu k rozp.orgánů uzem.sam.celků (348)	119	0	0
B.III.14.	Závazky z upsaných nespl.cenných papírů a podílů (367)	120	0	0
B.III.15.	Závazky ke společníkům sdružených ve společnosti (368)	121	0	0
B.III.16.	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	122	0	0
B.III.17.	Jiné závazky (379)	123	155	119
B.III.18.	Krátkodobé bankovní úvěry (231)	124	0	0
B.III.19.	Eskontní úvěry (232)	125	0	0
B.III.20.	Vydané krátkodobé dluhopisy (241)	126	0	0
B.III.21.	Vlastní dluhopisy (255)	127	0	0
B.III.22.	Dohadné účty pasivní (389)	128	0	0
B.III.23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (379)	129	0	0
B.IV.	Jiná pasiva celkem (ř. 131 až 133)	130	719	656
B.III.1.	Výdaje příštích období (383)	131	76	34
B.III.2.	Výnosy příštích období (384)	132	643	622
B.III.3.	Kursově rozdíly pasivní (387)	133	0	0
PASIVA CELKEM (ř. 86 + 95)		134	25 642	23 472
Kontrolní číslo (ř. 86 až 134)		998	102 568	93 888

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

k 31.12.2015

(v celých tis. Kč)

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

KOMORA AUDITORŮ ČR

IČO
709 01 473

Opletalova 55

Praha 1

110 00


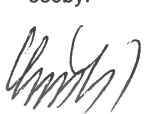
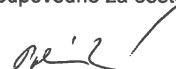
Číslo řádku	Název položky	Číslo řádku	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
			1	2	3
A.	Náklady (ř. 43)	1	37 602	2 237	39 839
A.I.	Spotřebované nákupy celkem (ř. 3 až 6)	2	253	30	283
A.I.1	Spotřeba materiálu (501)	3	253	30	283
A.I.2	Spotřeba energie (502)	4	0	0	0
A.I.3	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (503)	5	0	0	0
A.I.4	Prodané zboží (504)	6	0	0	0
A.II.	Služby celkem (ř. 8 až 11)	7	11 276	1 356	12 632
A.II.5	Opravy a udržování (511)	8	9	1	10
A.II.6	Cestovné (512)	9	1 040	0	1 040
A.II.7	Náklady na reprezentaci (513)	10	481	7	488
A.II.8	Ostatní služby (518)	11	9 746	1 348	11 094
A.III.	Osobní náklady celkem (ř. 13 až 17)	12	22 099	717	22 816
A.III.9	Mzdové náklady (521)	13	16 411	595	17 006
A.III.10	Zákonné sociální pojištění (524)	14	5 446	112	5 558
A.III.11	Ostatní sociální pojištění (525)	15	0	0	0
A.III.12	Zákonné sociální náklady (527)	16	242	10	252
A.III.13	Ostatní sociální náklady (528)	17	0	0	0
A.IV.	Daně a poplatky celkem (ř. 19 až 21)	18	5	0	5
A.IV.14	Daň silniční (531)	19	0	0	0
A.IV.15	Daň z nemovitostí (532)	20	0	0	0
A.IV.16	Ostatní daně a poplatky (538)	21	5	0	5
A.V.	Ostatní náklady celkem (ř. 23 až 30)	22	1 547	127	1 674
A.V.17	Smluvní pokuty a úroky z prodlení (541)	23	0	0	0
A.V.18	Ostatní pokuty a penále (542)	24	0	0	0
A.V.19	Odpis nedobytné pohledávky (543)	25	4	0	4
A.V.20	Úroky (544)	26	0	0	0
A.V.21	Kurové ztráty (545)	27	32	3	35
A.V.22	Dary (546)	28	31	2	33
A.V.23	Manka a škody (548)	29	0	0	0
A.V.24	Jiné ostatní náklady (549)	30	1 480	122	1 602

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

Číslo řádku	Název položky	Číslo řádku	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
			1	2	3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem (ř. 32 až 37)	31	531	7	538
A.VI.25	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (551)	32	273	7	280
A.VI.26	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (552)	33	0	0	0
A.VI.27	Prodané cenné papíry a podíly (553)	34	0	0	0
A.VI.28	Prodaný materiál (554)	35	0	0	0
A.VI.29	Tvorba rezerv (556)	36	0	0	0
A.VI.30	Tvorba opravných položek (559)	37	258	0	258
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem (ř. 39 + 40)	38	1 891	0	1 891
A.VII.31	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami (581)	39	0	0	0
A.VII.32	Poskytnuté členské příspěvky (582)	40	1 891	0	1 891
A.VIII.	Daň z příjmů celkem (ř. 42)	41	0	0	0
A.VIII.33	Dodatečné odvody daně z příjmů (595)	42	0	0	0
	NÁKLADY CELKEM	43	37 602	2 237	39 839

B.	Výnosy (ř. 81)	44	36 370	2 309	38 679
B.I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem (ř. 46 až 48)	45	6 149	2 303	8 452
B.I.1	Tržby za vlastní výroby (601)	46	49	0	49
B.I.2	Tržby z prodeje služeb (602)	47	6 100	2 303	8 403
B.I.3	Tržby za prodané zboží (604)	48	0	0	0
B.II.	Změna stavu vnitroorganizačních zásob celk. (ř. 50 až 53)	49	-20	0	-20
B.II.4	Změna stavu zásob nedokončené výroby (611)	50	0	0	0
B.II.5	Změna stavu zásob polotovarů (612)	51	0	0	0
B.II.6	Změna stavu zásob výrobků (613)	52	-20	0	-20
B.II.7	Změna stavu zvířat (614)	53	0	0	0
B.III.	Aktivace celkem (ř. 55 až 58)	54	0	0	0
B.III.8	Aktivace materiálu a zboží (621)	55	0	0	0
B.III.9	Aktivace vnitroorganizačních služeb (622)	56	0	0	0
B.III.10	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku (623)	57	0	0	0
B.III.11	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku (624)	58	0	0	0
B.IV.	Ostatní výnosy celkem (ř. 60 až 66)	59	681	5	686
B.IV.12	Smluvní pokuty a úroky z prodlení 641	60	28	0	28
B.IV.13	Ostatní pokuty a penále 642	61	576	0	576
B.IV.14	Platby za odepsané pohledávky 643	62	0	0	0
B.IV.15	Úroky 644	63	44	5	49
B.IV.16	Kursovne zisky 645	64	4	0	4
B.IV.17	Zúčtování fondů 648	65	0	0	0
B.IV.18	Jiné ostatní výnosy 649	66	29	0	29

Číslo řádku	Název položky	Číslo řádku	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
			1	2	3
B.V.	Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem (ř. 68 až 74)	67	208	1	209
B.V.19	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (652)	68	8	1	9
B.V.20	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (653)	69	0	0	0
B.V.21	Tržby z prodeje materiálu (654)	70	0	0	0
B.V.22	Výnosy z krátkodobého finančního majetku (655)	71	0	0	0
B.V.23	Zúčtování rezerv (656)	72	166	0	166
B.V.24	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (657)	73	0	0	0
B.V.25	Zúčtování opravných položek (659)	74	34	0	34
B.VI.	Přijaté příspěvky celkem (ř. 76 až 78)	75	29 352	0	29 352
B.VI.26	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami (681)	76	0	0	0
B.VI.27	Přijaté příspěvky (dary) (682)	77	0	0	0
B.VI.28	Přijaté členské příspěvky (684)	78	29 352	0	29 352
B.VII.	Provozní dotace celkem (ř. 80)	79	0	0	0
B.VII.29	Provozní dotace (691)	80	0	0	0
	VÝNOSY CELKEM	81	36 370	2 309	38 679
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM (ř. 43 - 81)	82	-1 232	72	-1 160
C.34	Daň z příjmů (591)	83	24	3	27
D.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ (ř. 82 - 83)	84	-1 256	69	-1 187
	Kontrolní číslo (ř. 1 - 84)	999	293 424	18 328	311 752

Odesláno dne: 11.8.2016	Razítko: 	Podpis odpovědné osoby: 	Podpis osoby odpovědné za sestavení: 
			Telefon: 221 602 102

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz



PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY KOMORY AUDITORŮ ČR K 31. PROSINCI 2015

1. Předmět činnosti

Komora auditorů ČR (dále jen Komora) je samosprávnou profesní organizací všech auditorů zřízenou od 1. 1. 2001 podle ustanovení § 28 zákona č. 254/2000 Sb., IČO 70901473.

Komora byla původně zřízena podle § 24 zákona číslo 524/1992 Sb., v roce 1993, původní IČO 48550485. Podle ustanovení § 44 zákona č. 254/2000 Sb. přešla práva a povinnosti původní Komory, která zanikla bez likvidace, na nově zřízenou Komoru.

Činnost Komory je od 14. dubna 2009 upravena zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů, a statutem Komory a zahrnuje podle § 31 zejména:

- zajištění podmínek pro organizaci, řízení a provoz systému kontroly kvality podle § 24,
- kontrolu dodržování ustanovení zákona o auditorech,
- vydávání profesních předpisů a auditorských standardů,
- vedení rejstříku auditorů, auditorských společností a asistentů auditora,
- organizování auditorských zkoušek,
- péči o odbornou úroveň auditorů a asistentů auditora
- a další činnosti stanovené ve statutu Komory.

Sídlo organizace: Opletalova 1015/55, 110 00 Praha 1

Statutární orgán: prezidentka Komory

2. Základní východiska pro sestavení účetní závěrky

Komora se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavní předmět činnosti není podnikání, a Českými účetními standardy pro tyto účetní jednotky ve znění platném pro rok 2015 a 2014.

Účetnictví je zpracováváno v účetním systému Helios Orange. Komora archivuje veškeré účetní záznamy v souladu se zákonem o účetnictví v sídle organizace.

Účetním obdobím je kalendářní rok.

3. Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky

- a) Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je oceňován pořizovací cenou, která obsahuje cenu pořízení a náklady s pořízením související. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je odepisován rovnoměrně podle doby předpokládané životnosti majetku. Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je odepisován jednorázově do spotřeby služeb, resp. materiálu a je evidován na podrozvahových účtech. Hranice mezi dlouhodobým a drobným majetkem je stanovena takto: hmotný majetek, jehož vstupní cena přesahuje částku 40 tis. Kč, nehmotný majetek, jehož vstupní cena přesahuje částku 60 tis. Kč, a technické zhodnocení převyšující částku 40 tis. Kč.
- b) Zásoby tvoří nakoupené či vydané tisky a publikace. Nakupované zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány vlastními náklady, které zahrnují přímé

náklady vynaložené na výrobu, a vedlejší pořizovací náklady. Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO. O zásobách je účtováno způsobem A.

- c) Pohledávky, finanční majetek a závazky jsou oceňovány jmenovitou hodnotou.
- d) Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku z hlavní a hospodářské činnosti, zvýšeného nebo sníženého o daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a o výnosy od daně z příjmu osvobozené.), s využitím daňové úlevy pro poplatníky, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání.
- e) Hlavní činnosti Komory jsou financovány z povinných příspěvků auditorů a auditorských společností na činnost Komory. Přijaté i poskytnuté příspěvky jsou ke dni sestavení účetní závěrky účtovány časově rozlišené, tj. nezaplacené členské příspěvky jsou zaúčtovány předpisem na pohledávky za členy proti výnosům z přijatých příspěvků, příspěvky zaplacené na další kalendářní rok jsou účtovány na účet Výnosy příštích období.
- f) Pro přepočtení majetku, závazků a pohledávek používá Komora denní kurzy ČNB. K datu sestavení účetní závěrky se majetek a závazky v cizí měně přepočítávají kurzem ČNB platným k rozvahovému dni. Realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. Nerealizované kurzové zisky a ztráty vzniklé z přepočtu pohledávek a závazků v cizí měně jsou účtovány rozvahově, na přechodných účtech aktiv a pasiv.
- g) Nákladové a výnosové účty jsou vedeny v členění na hlavní a hospodářskou činnost.
- h) Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově i věcně souvisejí.
- i) V souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. účtuje Komora pouze o daňově uznatelných opravných položkách a rezervách. Pokud bylo při inventarizaci zjištěno, že účetní hodnota daného aktiva neodpovídá jeho realizační hodnotě, je v příslušné kapitole přílohy účetní závěrky vyčíslena hodnota účetní opravné položky v důvodu věrného obrazu.

4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

4.1 Aktiva a pasiva

Zboží na skladě představují vnitřní předpisy Komory a publikace určené k prodeji.

Krátkodobý finanční majetek tvoří zejména úložky na spořicím a termínovaném vkladovém účtu.

Opravné položky k majetku nebyly v roce 2015 vytvořeny, protože nebylo zjištěno žádné potenciální znehodnocení majetku. Dle zákona o rezervách (ZoR) byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám z pokut kárné komise a neuhrazených příspěvků:

Opravné položky k	§ ZoR	Zůstatek ke 31.12.2014	Zúčtování OP	Tvorba OP	Zůstatek ke 31.12.2015
neuhrazeným pokutám	8c	107 000	31 450	1 000	76 550
neuhrazeným pokutám	8a	198 500		207 000	405 500
neuhrazeným příspěvkům	8c	11 600	2 900	2 900	11 600
neuhrazeným příspěvkům	8	0		46 800	46 800
celkem		317 100	34 350	257 700	540 450

Na účtu Náklady příštích období jsou kalendáře a diáře, pojistné, systémová podpora SW Helios IQ, vedení DNS záznamů a obnova reg. domén, webhosting, poplatky za IP adresu, prodloužení licence AVG, předplatné, online přístup UNES, letenka, školení, kurz angličtiny na rok 2016 a servisní podpora Motorola na rok 2016 a 2017, které všechny byly vyfakturované v roce 2015 ve výši 124 tis. Kč.

Komora nemá finanční ani jiné závazky neobsažené v rozvaze.

Majetek neuvedený v rozvaze: Komora eviduje na podrozvahových účtech drobný nehmotný majetek ve výši 611 tis. Kč a drobný hmotný majetek ve výši 2 448 tis. Kč.

Rezerva na vrácení odpočtu z daně z příjmu podle § 20, odst. 7 ZDP z roku 2012 byla zúčtována. Další rezerva ve výši 57 tis. Kč za rok 2013 zůstává do roku 2016. Od roku 2014 již Komora rezervy nevytváří.

Komora nemá žádné dlouhodobé závazky.

Závazky vůči zaměstnancům (976 tis. Kč z pracovních smluv a 278 tis. Kč z dohod o provedení práce a náhrad za ztrátu času) a vůči institucím sociálního zabezpečení (544 tis. Kč), zdravotního pojištění (234 tis. Kč) a důchodového spoření – II. pilíř (2 tis. Kč) jsou za období prosinec 2015 a byly uhrazeny ve výplatním termínu v lednu 2016.

Na účtech Výnosy příštích období jsou příspěvky na činnost na rok 2016 zaplacené v roce 2015 ve výši 248 tis. Kč, předplatné časopisu Auditor na rok 2016 zaplacené v roce 2015 ve výši 20 tis. Kč a zálohy přijaté a vyfakturované v roce 2015 na školení konaná v roce 2016 ve výši 354 tis. Kč.

4.2 Náklady

Spotřeba materiálu	283 tis. Kč
z toho:	
reklamní předměty	16 tis. Kč
publikace – učební pomůcky	18 tis. Kč
kancelářské potřeby a ost. rež. materiál	196 tis. Kč
spotřeba DDHM	53 tis. Kč
Cestovné	1 040 tis. Kč
z toho:	
tuzemské	730 tis. Kč
zahraniční	310 tis. Kč
Náklady na reprezentaci	488 tis. Kč
z toho:	
XXIV. sněm 23.11.2015	149 tis. Kč
ostatní	339 tis. Kč
Ostatní služby	11 094 tis. Kč
z toho:	
nájemné	2 946 tis. Kč
služby k nájmu	1 447 tis. Kč
nájem na zakázky (vč. služeb)	579 tis. Kč
leasing, správa sítě, údržba SW	575 tis. Kč
telefony	177 tis. Kč
internet	139 tis. Kč
překlady a tlumočení	215 tis. Kč
autorské honoráře	384 tis. Kč
tisky, vydavatelský servis	1 166 tis. Kč

poštovné	300 tis. Kč
náklady na lektory a zkoušející	1 954 tis. Kč
cestovné lektorů školících	
dodavatelsky	116 tis. Kč
inzerce	219 tis. Kč
poradenské služby, právní pomoc	102 tis. Kč
expedice časopisu Auditor, provize	
z inzerce	142 tis. Kč
přístupová hesla (e-learning)	70 tis. Kč
zabezpeč. XXIV. sněmu	92 tis. Kč
nákup DDNM	28 tis. Kč
školení zaměstnanců	106 tis. Kč
ostatní služby *	337 tis. Kč

*zejména výběr dat na internetu, ověřování, zpracování DPPO, ověření účetní závěrky 2014, monitoring zákonů, poplatky za transfer finančních prostředků za e-shop, revize elektrospotřebičů, skartace, montáž zámků, malování kanceláří, přesun telefonní linky, fotoreportáž z meetingu ICAEW a účastnické poplatky konference ISSS/LORIS/V4DIS.

Osobní náklady

V roce 2015 se zvýšil průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců Komory z 22,80 na 23,15. Školení a zkoušky auditorů jsou částečně zajišťovány dohodami o provedení práce s lektory a zkušebními komisaři, částečně dodavatelsky. Komora měla 14 členů Výkonného výboru, 11 členů dozorčí komise a 7 členů kárné komise.

Mzdové náklady	17 006 tis. Kč
z toho: mzdy zaměstnanců a dohody o PČ	11 951 tis. Kč
dohody o provedení práce	773 tis. Kč
náhrady za ztrátu času *	4 258 tis. Kč
náhrada mzdy (nemoc)	24 tis. Kč

Sociální pojištění ve výši 2 988 tis. Kč a zdravotní pojištění ve výši 1 076 tis. Kč se vztahuje ke mzdám zaměstnanců, sociální pojištění ve výši 1 099 tis. Kč a zdravotní pojištění ve výši 395 tis. Kč se vztahuje k funkčním požitkům a některým dohodám o provedení práce. Zákonné sociální náklady ve výši 252 tis. Kč jsou příspěvky na stravenky zaměstnancům (249 tis. Kč) a vstupní a preventivní lékařské prohlídky (3 tis. Kč).

* Náhrady za ztrátu času členům orgánů	4 258 tis. Kč
z toho: výkonný výbor	1 829 tis. Kč
dozorčí komise	1 493 tis. Kč
kárná komise	936 tis. Kč

Kromě náhrad za ztrátu času bylo členům orgánů Komory vyplaceno:

Členům Výkonného výboru 83 tis. Kč za lektorskou činnost, 14 tis. Kč za spolupráci při zkouškách, 149 tis. Kč za autorské smlouvy, 53 tis. Kč za autorské honoráře a 37 tis. Kč jako náklady na cestovné. Členům dozorčí komise 10 tis. Kč za lektorskou činnost, 4 tis. Kč za spolupráci při zkouškách, 15 tis. Kč za překlad, 2 tis. Kč za autorské honoráře a 262 tis. Kč jako náklady na cestovné. Členům kárné komise 13 tis. Kč za spolupráci při zkouškách, 30 tis. Kč za autorské smlouvy, 4 tis. Kč za autorské honoráře a 3 tis. Kč jako náklady na cestovné.

Jiné ostatní náklady	1 602 tis. Kč
z toho: pohoštění školení	646 tis. Kč

koeficient DPH	811 tis. Kč
bankovní poplatky	23 tis. Kč
pojištění	114 tis. Kč
ostatní	8 tis. Kč

Byly poskytnuty drobné dary ve výši 33 tis. Kč.

Poskytnuté příspěvky	1 891 tis. Kč
z toho: IFAC	639 tis. Kč
FEE	1 162 tis. Kč
FEE EFRAG	90 tis. Kč

4.3 Výnosy

Tržby z prodeje služeb	8 403 tis. Kč
z toho: školení členů	6 115 tis. Kč
školení komerční	273 tis. Kč
inzerce	174 tis. Kč
poplatky za zkoušky	1 470 tis. Kč
poplatky za osvobození od zkoušky	261 tis. Kč
prezentace SW, poskyt. uživ. práv	58 tis. Kč
Přeúčtování částí nákladů na workshop ICAEW	52 tis. Kč
Ostatní výnosy	686 tis. Kč
z toho: úroky z prodlení	28 tis. Kč
pokuty kárné komise	576 tis. Kč
úroky z bank. účtů, kursové zisky	53 tis. Kč
jiné ostatní výnosy *	29 tis. Kč

* náklady řízení KK, bonus za vedení účtu/balíčku a zaokrouhlování

Přijaté členské příspěvky

Fixní i pohyblivé příspěvky na činnost jsou do výnosů účtovány při zaplacení. Příspěvky, které nejsou do konce roku zaplacené, ačkoliv je jejich výše známa, jsou zaúčtovány předpisem ke dni sestavení účetní závěrky. Za rok 2015 činí neuhrazené fixní příspěvky 11 tis. Kč a pohyblivé příspěvky 103 tis. Kč.

Přijaté členské příspěvky	29 352 tis. Kč
z toho: fixní příspěvky auditoři-OSVČ	1 624 tis. Kč
fixní příspěvky auditoři-zaměstnanci	2 144 tis. Kč
fixní příspěvky auditoři-DZC	3 tis. Kč
fixní příspěvky asistenti	2 374 tis. Kč
fixní příspěvky aud. společnosti	5 542 tis. Kč
pohyblivé příspěvky auditoři-OSVČ	1 350 tis. Kč
pohyblivé příspěvky aud. společnosti	16 315 tis. Kč

5. Vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících období

Dle usnesení XXIV. sněmu konaného dne 23. 11. 2015 byl zisk za rok 2014 ve výši 775 tis. Kč převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

6. Ostatní informace

K významným událostem mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, které by měly dopad na účetní závěrku, nedošlo.

V Praze dne 11. 8. 2016

Zpracovala: Miluše Polánská



Podpis odpovědné osoby:

Ing. Irena Liškařová

prezidentka Komory auditorů ČR



KA KOMORA AUDITORŮ
ČR ČESKÉ REPUBLIKY ©
Opelátova 55, 110 00 Praha 1