**Předmluva k příkladu přílohy v účetní závěrce**

Příklad přílohy v účetní závěrce je určen pro **individuální účetní závěrku obchodní korporace, která je velkou účetní jednotkou**, sestavenou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Speciální požadavky vyplývající z dalších např. oborových právních předpisů nejsou v tomto dokumentu zohledněny.

Formát rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledů o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu je definován ve vyhlášce a obsahuje povinné části, jak jsou požadovány platnými účetními předpisy v České republice pro období počínající 1. lednem 2016 nebo později. Na webu Komory je k dispozici „**Příklad formulářů účetních výkazů 2016**“.

Tento příklad přílohy v účetní závěrce není určen pro pojišťovny, banky a jiné finanční instituce ani pro účetní jednotky sestavující účetní závěrku v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) ani pro některé vybrané účetní jednotky a ani pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání, např. politické strany, hnutí a jiné nevýdělečné organizace, protože tyto účetní jednotky musí zohlednit odlišnosti vyplývající z konkrétního typu účetní jednotky.

Příklad přílohy v účetní závěrce nemůže pokrýt všechny možné případy, které mohou v praxi nastat a jejichž zveřejnění požadují české účetní předpisy. Za určitých okolností bude tedy **nutné zveřejnit další specifické informace k zajištění věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví** dle českých účetních předpisů.

Z uvedeného příkladu přílohy v účetní závěrce je třeba vymazat odstavce či řádky vložených tabulek, které nejsou pro konkrétní účetní jednotku relevantní či nejsou významné pro ucelený obraz účetní závěrky, a doplnit relevantní postupy či metody, které konkrétní účetní jednotka používá. **V příloze by obecně proto neměly být uváděny položky, které společnost nemá**. V některých případech však neuvedení i negativní informace může ovlivnit vypovídací schopnost přílohy v účetní závěrce, např. že nenastaly žádné události po rozvahovém dni.

Pokud je účetní závěrka sestavována k jinému datu než k 31. prosinci 2016, je nutné nahradit v celém textu přílohy v účetní závěrce datum 31. prosince 2016 tímto jiným datem. Rovněž pokud je účetní závěrka sestavována za období kratší nebo delší než 1 rok, je nutné upravit uváděné období.

Příklad přílohy je sestaven v celých tisících Kč. Účetní jednotky s výší aktiv celkem netto nad 10 miliard Kč mohou sestavit účetní závěrku v milionech Kč.

K tomuto příkladu přílohy v účetní závěrce byl vytvořen samostatný dokument nazvaný „**Kontrolní seznam k příloze v účetní závěrce 2016**“ usnadňující orientaci v povinnostech jednotlivých typů účetních jednotek (podle velikosti účetní jednotky) vyplývající ze zákona a vyhlášky. Obsahové vymezení těchto povinností je vždy odpovědností konkrétní účetní jednotky, která musí zvážit, zda je uvedení či neuvedení určité informace v souladu s požadavky zákona a vyhlášky a zda uvedení či neuvedení určitých informací nad rámec předpisy přímo vyjmenovaných požadavků nemůže uvést uživatele účetní závěrky v omyl a ovlivnit tak jeho rozhodování.

**Irena Liškařová**prezidentka KA ČR

**Příklad přílohy v účetní závěrce - upozornění pro práci s tímto dokumentem:**

1. **V příloze by obecně neměly být uváděny položky, které společnost nemá!** Takové položky lze jednoduchým způsobem vymazat! Následná aktualizace obsahu se provede: levým kliknutím myši označíte obsah, pak pravým kliknutím myši se Vám zobrazí menu, ve kterém zvolíte funkce aktualizovat pole.
2. **Příklad přílohy nemá za účelem snazších úprav (mazání a přidávání bodů) nastaveno pevné formátování, a proto zůstávají některé nadpisy na posledních řádcích stránek, tabulky jsou rozděleny na více stránkách apod. Konečnou podobu dokumentu je tedy třeba upravit.**
3. **Texty označené červeně jsou vysvětlením/vodítkem pro doplnění konkrétních informací a následně by měly být vymazány!**
4. **Příklad přílohy nepokrývá všechny situace a případy, které mohou v praxi nastat, může být proto nezbytné doplnit další potřebné informace.**

Účetní jednotka \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2016**

**OBSAH**

[1. POPIS SPOLEČNOSTI 3](#_Toc462739338)

[2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 3](#_Toc462739339)

[3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY 4](#_Toc462739340)

[a) Dlouhodobý nehmotný majetek 4](#_Toc462739341)

[b) Dlouhodobý hmotný majetek 5](#_Toc462739342)

[c) Finanční majetek 7](#_Toc462739343)

[d) Peněžní prostředky 7](#_Toc462739344)

[e) Zásoby 8](#_Toc462739345)

[f) Pohledávky 8](#_Toc462739346)

[g) Deriváty 8](#_Toc462739347)

[h) Vlastní kapitál 8](#_Toc462739348)

[i) Cizí zdroje 9](#_Toc462739349)

[j) Leasing 10](#_Toc462739350)

[k) Devizové operace 10](#_Toc462739351)

[l) Použití odhadů 10](#_Toc462739352)

[m) Účtování výnosů a nákladů 10](#_Toc462739353)

[n) Daň z příjmů 10](#_Toc462739354)

[o) Dotace / Investiční pobídky 11](#_Toc462739355)

[p) Emisní povolenky 11](#_Toc462739356)

[q) Následné události 11](#_Toc462739357)

[r) Vzájemná zúčtování 11](#_Toc462739358)

[s) Změny účetních metod 11](#_Toc462739359)

[t) Odchylka od účetních metod 12](#_Toc462739360)

[u) Oprava chyb minulých let 12](#_Toc462739361)

[4. DLOUHODOBÝ MAJETEK 13](#_Toc462739362)

[a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč) 13](#_Toc462739363)

[b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč) 14](#_Toc462739364)

[c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč) 16](#_Toc462739365)

[5. ZÁSOBY 18](#_Toc462739366)

[6. POHLEDÁVKY 18](#_Toc462739367)

[7. OPRAVNÉ POLOŽKY 18](#_Toc462739368)

[8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY 19](#_Toc462739369)

[9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV 19](#_Toc462739370)

[10. VLASTNÍ KAPITÁL 20](#_Toc462739371)

[11. REZERVY 22](#_Toc462739372)

[12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY 22](#_Toc462739373)

[13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY 23](#_Toc462739374)

[14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM 23](#_Toc462739375)

[15. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV 24](#_Toc462739376)

[16. DERIVÁTY 24](#_Toc462739377)

[17. DAŇ Z PŘÍJMU 25](#_Toc462739378)

[18. LEASING 26](#_Toc462739379)

[19. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE 27](#_Toc462739380)

[20. VÝNOSY 27](#_Toc462739381)

[21. OSOBNÍ NÁKLADY 28](#_Toc462739382)

[22. INFORMACE O TRANSAKCÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI 28](#_Toc462739383)

[23. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ 30](#_Toc462739384)

[24. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY 30](#_Toc462739385)

[25. VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ 31](#_Toc462739386)

[26. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPů ÚČETNÍCH PŘÍPADů 31](#_Toc462739387)

[27. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI 31](#_Toc462739388)

[28. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI 32](#_Toc462739389)

[29. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1) 32](#_Toc462739390)

[30. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU 33](#_Toc462739391)

# POPIS SPOLEČNOSTI

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (dále jen „společnost”) je *společnost s ručením omezeným / akciová společnost*, která sídlí v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, Česká republika, identifikační číslo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ soudu v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ pod spisovou značkou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, oddíl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(Pokud je společnost v likvidaci, nutno uvést.)*

Společnost vstoupila do insolvenčního řízení, konkurzu, sloučení, splynutí, rozdělení, přeměny atd. *(Specifikujte dle skutečnosti.)*

Hlavním předmětem její činnosti je \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ se sídlem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(uveďte kde, pokud je získání závěrky možné).*

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ se sídlem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(uveďte kde, pokud je získání závěrky možné).*

V roce 2016 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku. *(Pokud ano, specifikujte.)*

Společnost je mateřskou společností skupiny \_\_\_\_\_\_\_\_\_ a přiložená účetní závěrka je připravená jako samostatná. Konsolidovaná účetní závěrka dle mezinárodních účetních standardů *(případně doplňte jiné standardy, dle kterých se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje)* je připravována mateřskou společností \_\_\_\_\_\_\_\_\_. V souladu s českými účetními předpisy má společnost výjimku sestavovat konsolidovanou účetní závěrku dle českých předpisů, avšak v obchodním rejstříku bude zveřejněna konsolidovaná účetní závěrka mateřské společnosti. *(Uveďte, pokud platí.)*

V následujících účetních jednotkách je společnost společníkem s neomezeným ručením: *(Uveďte, pokud platí.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Název | Právní forma | Sídlo |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

*Společnost má organizační složku v zahraničí*. *(Uveďte, pokud platí.)*

# ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená individuální účetní závěrka *(nekonsolidovaná)* byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2016 a 2015 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

*Následující odstavec a kurzívou psanou závorku v předchozím odstavci použijte v případě, kdy účetní závěrka je nekonsolidovanou závěrkou mateřské společnosti:*

*Podle [uveďte příslušný zákon nebo zákonný předpis] společnost [smí nebo je povinna] vydat konsolidovanou účetní závěrku, přičemž tato konsolidovaná účetní závěrka může být připravena v souladu s [účetními předpisy platnými v České republice], nebo IFRS. Společnost ji sestavila dle [českých účetních předpisů].*

*Vzhledem k tomu, že společnost v souladu se zákonem o účetnictví přešla na hospodářský rok (např. 1. červen – 31. květen), je tato účetní uzávěrka sestavena za období 17 měsíců od např. 1. ledna 2016 do 31. května 2016. Z tohoto důvodu nejsou údaje ve výkazu zisku a ztráty běžného období plně srovnatelné s obdobím minulým.*

*Na základě požadavků novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky platné od 1. 1. 2016 došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zajištění srovnatelnosti těchto položek s minulým účetním obdobím byly položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2015 příslušně reklasifikovány. Společnost postupovala v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 024 „Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016“ a byly provedeny následující reklasifikace (popište detailně v následující tabulce či slovně, příp. jiným způsobem):*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položky k 31.12.2015 (vykazování platné od 1. 1. 2016) | Položky k 31.12.2015 (vykazování platné do 31.12.2015) | |
|  | |  |
|  | |  |
|  | |  |
|  | |  |
|  | |  |
|  | |  |

*Popište změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahového vymezení (kromě změn popsaných v předchozím odstavci) a způsobů oceňování, které byly provedeny a mají dopad na srovnatelnost s předchozím obdobím, a zdůvodnění těchto změn (propojte s informacemi uvedenými v bodě 3, pokud lze).*

*V roce 2016 společnost zjistila a opravila chybu týkající se roku 2015, která spočívala v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_tis. Kč a vyčíslení související daně ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis Kč. Z toho důvodu byly odpovídajícím způsobem opraveny srovnávací údaje za rok 2015, které se díky této opravě liší od údajů vykázaných v běžném období v účetní závěrce sestavené za účetní období 2015. V důsledku opravy se zvýšil vlastní kapitál o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, což je v běžném období uvedeno v rozvaze v řádku „Jiný výsledek hospodaření minulých let“ (viz bod 10). (Popište, jaké údaje za minulé účetní období nejsou srovnatelné.)*

*Popište další změny, odchylky a opravy, které byly provedeny a mají dopad na srovnatelnost s předchozím obdobím (propojte s informacemi uvedenými v bodě 3).*

*V souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví byly v rozvaze a výkazu zisku a ztráty sloučeny následující položky:* *(uveďte jednotlivě všechny položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které byly ve výkazech sloučeny, pokud byly sloučeny).*

# OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2016 a 2015 jsou následující:

## Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Dlouhodobý nehmotný majetek vyrobený ve společnosti  se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Výnosy z prodeje výrobků vyrobených při zkouškách tohoto majetku před jeho uvedením do provozu se účtují do provozních výnosů.

Goodwill vznikl jako rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč v roce 2016 a 2015 je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy goodwillu jsou prováděny v případě kladné hodnoty na vrub nákladů, v případě záporné hodnoty ve prospěch výnosů.

Výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k obchodování, jsou aktivovány jako nehmotný majetek a vykázány v pořizovací ceně.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti *a předpokládané zbytkové hodnoty majetku*. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Počet let (*od-do)* |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | - |
| Software | - |
| Ostatní ocenitelná práva | - |
| Goodwill | - |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | - |

*Pokud společnost rozhodla o době odepisování goodwillu nebo záporného goodwillu delší než 60 měsíců (max. 120 měsíců), uveďte následující odstavec s odůvodněním rozhodnutí:*

Společnost rozhodla o odepisování *goodwillu/záporného goodwillu* po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců. Důvodem byl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište).*

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu *dočasného nepoužívaní, poškození atd.* (*Rozepište dle skutečnosti.*)

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

## Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti  se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady *(případně část správních nákladů).* *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Výnosy z prodeje výrobků vyrobených při zkouškách tohoto majetku před jeho uvedením do provozu se účtují do provozních výnosů.

Dlouhodobý hmotný majetek nad *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* tis. Kč v roce 2016 a 2015 se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu *ostatních kapitálových fondů* (*u neodpisovaného majetku) / oprávek (u odpisovaného majetku)*. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku byla stanovena na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište)*.

*Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace ze státního rozpočtu.*

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého zejména převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy.

Platí pro opravné položky vzniklé před 1. 1. 2004: Opravná položka k nabytému majetku vznikla v roce 200X jako rozdíl mezi zůstatkovou účetní cenou části podniku pořízeného v rámci privatizace, koupí, vkladem a cenou uznanou valnou hromadou. Přeceněním takto získaného majetku byla část opravné položky k nabytému majetku zúčtována jako zvýšení zůstatkové ceny příslušných složek majetku. (Případně rozveďte.) V rozvaze je tato opravná položka vykázána na řádku oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti *a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.* *Společnost používá metodu komponentního odpisování.* Předpokládaná životnost je stanovena takto:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Počet let (*od-do)* |
| Stavby | - |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* | - |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | - |
| Pěstitelské celky trvalých porostů | - |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny | - |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | - |

*Pokud společnost rozhodla o době odepisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců, uveďte následující odstavec s odůvodněním rozhodnutí:*

Společnost rozhodla o odepisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců. Důvodem byl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište).*

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu *dočasného nepoužívaní, poškození atd. (Rozepište dle skutečnosti.)*

## Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na finančním trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně ročním horizontu.

Cenné papíry držené do splatnosti jsou cenné papíry, které mají stanovenou splatnost a společnost má úmysl a schopnost držet je do splatnosti.

Cenné papíry a podíly realizovatelné jsou cenné papíry a podíly, které nejsou cenným papírem k obchodování, cenným papírem drženým do splatnosti ani majetkovou účastí.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

K 31. 12. se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

* Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo do výnosů.
* Realizovatelné cenné papíry (kromě dluhopisů s pevně stanoveným úrokem) a podíly představující minoritní účast reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
* Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují *pořizovací cenou / ekvivalencí*, přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
* Cenné papíry držené do splatnosti se přeceňují o rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou. Tento rozdíl se rozlišuje dle věcné a časové souvislosti do nákladů nebo výnosů.

Reálná hodnota představuje tržní hodnotu, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze, případně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici.

Ekvivalencí se rozumí pořizovací cena účasti upravená na hodnotu odpovídající míře účasti společnosti na vlastním kapitálu.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

## Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

V rámci skupiny \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(doplňte název skupiny)* byl zaveden systém využívání volných peněžních prostředků jednotlivých společností skupiny v rámci tzv. „Cash pool“. Prostředky vložené do tohoto systému nebo využívané z tohoto systému k datu účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány v položkách „Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“, případně „Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“ a změna stavu těchto prostředků je vykázána v přehledu o peněžních tocích v položce „Poskytnuté zápůjčky a úvěry“.

## Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody *"first‑in, first‑out" (FIFO - první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob), s použitím pevných cen a oceňovacích rozdílů / váženým aritmetickým průměrem*. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky a nedokončená výroba *(služby)* se oceňují *skutečnými* vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě. Nepřímé náklady zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou rozvrhovány na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(Rozepište podrobněji dle skutečnosti.)*

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

## Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. *Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou.* Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

## Deriváty

Deriváty se prvotně oceňují pořizovacími cenami. V přiložené rozvaze jsou deriváty vykázány jako součást jiných krátkodobých/dlouhodobých pohledávek, resp. závazků.

Deriváty se člení na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Zajišťovací deriváty jsou sjednány za účelem zajištění reálné hodnoty nebo za účelem zajištění peněžních toků. Aby mohl být derivát klasifikován jako zajišťovací, musí změny v reálné hodnotě nebo změny peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích derivátů zcela nebo zčásti kompenzovat změny v reálné hodnotě zajištěné položky nebo změny peněžních toků plynoucích ze zajištěné položky a společnost musí zdokumentovat a prokázat existenci zajišťovacího vztahu a vysokou účinnost zajištění. V ostatních případech se jedná o deriváty k obchodování.

K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu. Změny reálných hodnot derivátů určených k obchodování se účtují do finančních nákladů, resp. výnosů. Změny reálných hodnot derivátů, které jsou klasifikovány jako zajištění reálné hodnoty, se účtují také do finančních nákladů, resp. výnosů spolu s příslušnou změnou reálné hodnoty zajištěného aktiva nebo závazku, která souvisí se zajišťovaným rizikem. Změny reálných hodnot derivátů, které jsou klasifikovány jako zajištění peněžních toků, se účtují do vlastního kapitálu a v rozvaze se vykazuje prostřednictvím oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků. Neefektivní část zajištění se účtuje přímo do finančních nákladů, resp. výnosů.

## Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku *městského/krajského* soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny *peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ apod.*

Podle stanov společnosti společnost vytváří rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů. *(Popište metodu tvorby.)*

*Společnost s ručením omezeným vytvoří rezervní fond v době a ve výši určené ve společenské smlouvě. Není-li rezervní fond vytvořen již při vzniku společnosti, je společnost povinna vytvořit jej z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však do výše 10 % základního kapitálu. Rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti. O dalším použití rezervního fondu rozhodují jednatelé/ valná hromada (Případně rozepište.)*

*Akciová společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20 % z čistého zisku, avšak ne více než 10 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně však do výše 20 % základního kapitálu. To neplatí, jestliže rezervní fond již vytvořila příplatky nad emisní kurs akcií. Takto vytvořený rezervní fond do výše 20 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty. O použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo, neurčují-li stanovy jinak (Případně rozepište).*

*Pokud společnost přistoupí k novému zákonu o obchodních korporacích, ze zákona již nemusí tvořit rezervní fond. V takovém případě nutno upravit výše uvedený text dle stanov společnosti.*

Podle stanov společnost vytváří dále fond \_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(Rozepište.)*

## Cizí zdroje

Společnost vytváří *zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a* rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

*Následující odstavce se použijí v případě, kdy společnost neplní podmínky úvěru a dochází k úpravě splatnosti úvěru:*

*Změny splatnosti závazků k úvěrovým institucím po datu účetní závěrky, pokud jsou známy do data jejího sestavení, jsou/nejsou zohledněny při sestavení účetní závěrky a splatnost závazků k úvěrovým institucím je/není vykazována v aktualizovaném termínu.*

*Úroky ze závazků k úvěrovým institucím a ostatních finančních výpomocí, pokud se jejich splatnost nepředpokládá do 12 měsíců od data rozvahy, jsou vykazovány jako dlouhodobé závazky.*

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Podmíněné závazky (pokud existují), které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění, jsou popsány v odstavci \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

## Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

*Jestliže je hlavní obchodní aktivitou společnosti leasingová činnost, měl by být přidán následující bod:*

*Zaúčtování dopadu finančního leasingu do účetní závěrky z hlediska ekonomických kritérií (tj. v souladu s nimiž se leasingový majetek vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek v ceně pořízení a odepisuje se po dobu životnosti a celkové leasingové splátky a částka možného nákupu se v rozvaze vykazuje na straně pasiv) je následující*:

## Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách *(v kurzu platném ke dni jejich vzniku, pevným kurzem stanoveným k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ datu / po určité období)* a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

## Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

## Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

O zisku vyplývajícím z dlouhodobých \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ smluv se účtuje až v okamžiku dokončení a vyfakturování zakázky *(způsobem stanoveným v uzavřené smlouvě, např. fázová fakturace).*

Popište stručně způsob a okamžik účtování o výnosech z hlavní činnosti a o výnosech z neobvyklých činností.

## Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

*Rozdíly, které vznikly z důvodu prvého roku účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů, jsou zaúčtovány do vlastního kapitálu.*

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

## Dotace / Investiční pobídky

Pokud existují, popište druh a podmínky.

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

## Emisní povolenky

Pokud existují, uveďte.

O povolenkách na emise skleníkových plynů je účtováno jako o dlouhodobém nehmotném neodpisovaném majetku oceňovaném pořizovací cenou případně reprodukční pořizovací cenou při bezúplatném nabytí.

O „spotřebě povolenek“ se účtuje minimálně k datu účetní závěrky v závislosti na spotřebě emisních povolenek účetní jednotkou v kalendářním roce. Při bezúplatném prvním nabytí je účtováno o tomto nabytí jako o dotaci, která nesnižuje ocenění dlouhodobého nehmotného majetku, tj. bezúplatně nabyté emisní povolenky jsou oceněny reprodukční pořizovací cenou. Tato „dotace“ se rozpouští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, jak jsou povolenky spotřebovávány a účtovány do nákladů. Nakoupené povolenky jsou oceňovány pořizovací cenou.

Na nedostatek emisních povolenek ke krytí jejich spotřeby ve vykazovaném období tvoří společnost rezervu. Pokud hodnota emisních povolenek k rozvahovému dni přesahuje jejich odhadovanou realizovatelnou hodnotu, pak je k těmto emisním povolenkám tvořena opravná položka.

## Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

## Vzájemná zúčtování

*Popište typy prováděných vzájemných zúčtování, pokud jsou prováděna a jsou významná.*

## Změny účetních metod

Pokud došlo ke změně účetní metody, popište změnu a její dopady a propojte s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

## Odchylka od účetních metod

Pokud došlo k odchylce od účetních metod, popište odchylku a její dopady na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření ÚJ a propojte s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

## Oprava chyb minulých let

Pokud byla provedena oprava chyby minulých let, popište druh a dopady do účetní závěrky a propojte s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

# DLOUHODOBÝ MAJETEK

## Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |  |  |  |  |  |
| Software |  |  |  |  |  |
| Ostatní ocenitelná práva |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Celkem 2016 |  |  |  |  |  |
| Celkem 2015 |  |  |  |  |  |

##### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Odpisy | Prodeje, likvidace | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek | Opravné položky |  | Účetní hodnota |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní ocenitelná práva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2016 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2015 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

V nehmotných výsledcích výzkumu a vývoje jsou zahrnuty výdaje na výzkum a vývoj, jehož výsledky jsou určeny k prodeji nebo k obchodování, a jsou rozděleny do jednotlivých položek podle projektů. Vedení společnosti zároveň předvídá technický úspěch a ziskovost těchto projektů. Tyto výdaje zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ocenitelná práva, patenty, licence apod. jsou odpisovány po dobu životnosti, která je stanovena v souladu s příslušnou smlouvou.

K 31. 12. 2016 společnost eviduje v nehmotném majetku povolenky na emise a preferenční limity v reprodukční ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč).

Přehled pohybů množství (v tunách) a účetních hodnot (v tis. Kč) emisních povolenek v roce 2016 a 2015 *(uveďte, pokud je významné):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | 2015 | |
|  | Množství | Účetní hodnota | Množství | Účetní hodnota |
| Přidělené či nakoupené emisní povolenky: |  |  |  |  |
| Stav povolenek k 1. lednu*\*)* |  |  |  |  |
| Emisní povolenky přidělené v 2015 na rok 2015 |  |  |  |  |
| Emisní povolenky přidělené v 2016 na rok 2016 |  |  |  |  |
| Nakoupené emisní povolenky |  |  |  |  |
| Rozdíl mezi skutečně verifikovanou a odhadovanou spotřebou za rok 2014 |  |  |  |  |
| Spotřeba podle skutečné verifikace (do úrovně vlastněných povolenek) za rok 2015 |  |  |  |  |
| Spotřeba podle předběžné verifikace (do úrovně vlastněných povolenek) za rok 2015 |  |  |  |  |
| Spotřeba podle předběžné verifikace (do úrovně vlastněných povolenek) za rok 2016 |  |  |  |  |
| Celkem emisní povolenky k 31. prosinci při zohlednění předběžné verifikace spotřeby |  |  |  |  |

*\*) Počáteční množství emisních povolenek je výsledkem zúčtování skutečné spotřeby povolenek předchozího účetního období*

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 12. 2016 v *pořizovacích /reprodukčních* cenách \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost upravila ocenění nehmotného dlouhodobého majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky účtované na vrub nákladů (viz bod 7).

V roce 2016 společnost získala bezúplatně dlouhodobý nehmotný majetek ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost zahrnula k 31. 12. 2016 do ocenění dlouhodobého nehmotného majetku úroky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

## Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek |
| Pozemky |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |
| Pěstitelské celky trvalých porostů |  |  |  |  |  |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Celkem 2016 |  |  |  |  |  |
| Celkem 2015 |  |  |  |  |  |

##### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Odpisy | Prodeje, likvidace | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek | Opravné položky |  | Účetní hodnota |
| Pozemky |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pěstitelské celky trvalých porostů |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2016 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2015 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

K 31. 12. 2016 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila *v pořizovacích/ reprodukčních* cenách \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

*Společnost upravila ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky na vrub nákladů (viz bod 7).*

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč vznikl pořízením \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ v roce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Do nákladů, resp. výnosů byl v roce 2016 zaúčtován odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

V roce 2016 společnost získala bezúplatně dlouhodobý hmotný majetek ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Z dlouhodobého hmotného majetku společnosti k 31. 12. 2016 se určité položky (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ atd.) v pořizovací ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a s oprávkami \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč) nepoužívaly nebo byly určeny k prodeji nebo k rekonstrukci.

K 31. 12. 2016 byl majetek (*budovy, pozemky, stroje, pohledávky*) v pořizovací ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a zůstatkové hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) byl zastaven na krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod 14, případně bod 22).

V případě, že existují věcná břemena či společnost má právo stavby, popište je.

Společnost zahrnula k 31. 12. 2016 do ocenění dlouhodobého hmotného majetku úroky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

*Uveďte informace o podmíněnosti nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, pokud existuje.*

## Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

|  | Zůstatek k 31. 12. 2014 | Přírůstky | Úbytky | Přecenění | Zůstatek k 31. 12. 2015 | Přírůstky | Úbytky | Přecenění | Zůstatek k 31. 12. 2016 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Podíly – podstatný vliv |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry - ostatní |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Pokud není finanční majetek oceněn reálnou hodnotou či metodou ekvivalence, uveďte důvody a dopady jiného použitého ocenění a případnou výši opravné položky.

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2016 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Název i a právní forma společnosti | *Společnost 1* | *Společnost 2* | *Společnost 3* |
| Sídlo společnosti |  |  |  |
| Podíl v % |  |  |  |
| Aktiva celkem |  |  |  |
| Vlastní kapitál |  |  |  |
| Základní kapitál a kapit. fondy |  |  |  |
| Fondy ze zisku |  |  |  |
| Nerozdělený zisk/ztráta minulých let |  |  |  |
| Zisk/ztráta běžného roku |  |  |  |
| Cena pořízení akcií/podílu |  |  |  |
| Nominální hodnota akcie/podílu |  |  |  |
| Vnitřní hodnota akcií/podílu*\*)* |  |  |  |
| Dividendy |  |  |  |

*\*) nula nebo kladné číslo*

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2015 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Název a právní forma společnosti | *Společnost 1* | *Společnost 2* | *Společnost 3* |
| Sídlo společnosti |  |  |  |
| Podíl v % |  |  |  |
| Aktiva celkem |  |  |  |
| Vlastní kapitál |  |  |  |
| Základní kapitál a kapit. fondy |  |  |  |
| Fondy ze zisku |  |  |  |
| Nerozdělený zisk/ztráta minulých let |  |  |  |
| Zisk/ztráta běžného roku |  |  |  |
| Cena pořízení akcií/podílu |  |  |  |
| Nominální hodnota akcie/podílu |  |  |  |
| Vnitřní hodnota akcií/podílu*\*)* |  |  |  |
| Dividendy |  |  |  |

*\*) nula nebo kladné číslo*

Finanční informace o těchto společnostech byly získány z auditorem *ověřené/neověřené* účetní závěrky jednotlivých společností.

Zápůjčky a úvěry ovládaným nebo ovládajícím osobám, osobám pod podstatným vlivem a ostatní k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Osoba | Termíny/Podmínky | 2016 | 2015 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | | 2015 | | |
| Osoba | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Jiný dlouhodobý finanční majetek se skládá z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*K 31. 12. 2016 byl dlouhodobý finanční majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč) zatížen zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# ZÁSOBY

*K 31. 12. 2016 byly zásoby společnosti v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 12. 2016 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč).

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2016 a 2015 vytvořeny opravné položky na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod 7).

K 31. 12. 2016 pohledávky po lhůtě splatnosti *více než x dní* činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost z důvodu nedobytnosti, *zamítnutí konkurzu a vyrovnání* *či neuspokojení pohledávek* *v konkurzním řízení* atd. odepsala do nákladů v roce 2016 pohledávky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč*). Tyto pohledávky jsou nadále vedeny na podrozvahových účtech.*

Pohledávky společnosti kryté věcnými zárukami činily k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pohledávky | 2016 | 2015 | Forma a povaha záruky |
| Krátkodobé |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Dlouhodobé |  |  |  |
|  |  |  |  |

K 31. 12. 2016 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) týkající se \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a úrokovou sazbu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_%.

*K 31. 12. 2016 byly pohledávky společnosti v hodnotě* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč) zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

Jiné pohledávky jsou tvořeny kladnými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz bod 16).

Dohadné účty aktivní zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Pohledávky za spřízněnými stranami (viz bod 22).

# OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodech 4, 5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opravné  položky k: | Zůstatek k 31. 12. 2014 | Netto změna v roce 2015 | Zůstatek k 31. 12. 2015 | Netto změna v roce 2016 | Zůstatek k 31. 12. 2016 |
| dlouhodobému majetku |  |  |  |  |  |
| zásobám |  |  |  |  |  |
| pohledávkám – zákonné |  |  |  |  |  |
| pohledávkám - ostatní |  |  |  |  |  |

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách *a jsou daňově uznatelné*.

# KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 měla společnost následující zůstatky účtů s omezeným disponováním (v tis. Kč): *(Popište.)*

Společnost má otevřený kontokorentní účet u \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, který jí umožňuje čerpat úvěr do výše \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. K 31. 12. 2016 činil záporný zůstatek (v souladu s dohodnutým úvěrovým rámcem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a v rozvaze je vykázán jako krátkodobý závazek k úvěrovým institucím (viz bod 14).

*K 31. 12. 2016 byly peněžní prostředky v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) vedené na bankovním účtu u \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

Společnost má v držení krátkodobý finanční majetek \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(specifikujte)*, jehož tržní ocenění je vyšší o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ než jeho ocenění v účetnictví.

Krátkodobé cenné papíry a podíly k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | | 2015 | | |
| Společnost | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Společnost má k 31. 12. 2016 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

*K 31. 12. 2016 byl krátkodobý finanční majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zatížen zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Komplexní náklady příštích období zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou časově rozlišovány po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ let.

Příjmy příštích období zahrnují zejména \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

# VLASTNÍ KAPITÁL

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Zůstatek k 31. 12. 2014 | Zvýšení | Snížení | Zůstatek k 31. 12. 2015 | Zvýšení | Snížení | Zůstatek k 31. 12. 2016 |
| Počet akcií |  |  |  |  |  |  |  |
| Základní kapitál  Vlastní podíly (-)  Změny základního kapitálu |  |  |  |  |  |  |  |
| Ážio |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní kapitálové fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozdíly z přeměn obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní rezervní fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Statutární a ostatní fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Nerozdělený zisk/ Neuhrazená ztráta minulých let |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný výsledek hospodaření minulých let (*oprava chyby / změna metody – popište dle skutečnosti, o co se jedná)* |  |  |  |  |  |  |  |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) |  |  |  |  |  |  |  |

Základní kapitál společnosti se skládá z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *akcií (uveďte druh) / podílů* plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Ostatní kapitálové fondy se skládají z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

V roce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ byl zaúčtován nepeněžitý kapitálový vklad do základního kapitálu společnosti ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. Jeho ocenění bylo stanoveno na základě *společenské smlouvy/zakladatelské smlouvy.*

Valná hromada společnosti rozhodla o zvýšení základního kapitálu v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Zbývající pohledávky za upsaným základním kapitálem k 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 jsou vykázány v rozvaze jako aktivum a jsou splatné \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Základní kapitál společnosti snížený o pohledávky za upsaným základním kapitálem činil k 31. 12. 2016 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků vznikly z důvodu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod X).

Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách vznikly \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod X).

Společnost dále přidělila do rezervního fondu \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč z důvodu držení vlastních akcií, \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Fondy ze zisku jsou určeny k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Na podílech na zisku za rok 2016 lze vyplatit pouze část nerozděleného zisku k 31. 12. 2016 a zisku za rok 2016 převyšující příděly do rezervního a jiného fondu (v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), a společenskou smlouvou) sníženého o neuhrazenou ztrátu minulých let. Tato částka činí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k 31. 12. 2016.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ bylo schváleno výše uvedené *rozdělení zisku/vyrovnání ztráty* za rok 2015 a 2014.

Dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ vyplatila společnost podíly na zisku za rok 2015 v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii, v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a za rok 2014 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. /Valná hromada společnosti rozhodla nevyplácet podíly na zisku roku 2015, v roce 2014 vyplatila společnost podíly na zisku v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. / Valná hromada společnosti rozhodla nevyplácet podíly na zisku roku 2015 a 2014.

*Popište předpokládané rozdělení zisku / vyrovnání ztráty za rok 2016.*

Přehled akcií vydaných během roku 2016 a 2015 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | 2015 | |
| Druh | Počet ks | Jmenovitá/Účetní hodnota | Počet ks | Jmenovitá/Účetní hodnota |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |

*Obdobně popište změny podílů, ke kterým došlo během roku 2016 a 2015.*

Během roku 2016 společnost vydala \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks vyměnitelných dluhopisů v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč (během roku 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč). Celkem tak k 31. 12. 2016 společnost eviduje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks vyměnitelných dluhopisů v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč). *(V případě emise jiných cenných papírů či práv uveďte počet a rozsah práv, která zakládají.)*

K 31. 12. 2016 společnost *pořídila / vlastnila* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks *vlastních akcií / podílů* v ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) *za účelem* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / *z důvodu snížení základního kapitálu atd. (Uvádí pouze malé a mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu.)*

*V roce 2016 byly zaúčtovány opravy minulých let (viz bod 2 a 3). O tyto úpravy byly upraveny též srovnatelné údaje v přiložené rozvaze a výkazu zisku a ztráty, a proto jsou zůstatky k 31. 12. 2015 prezentovány jako přepracované.*

*Přehled oprav provedených společností k 31. 12. 2016 (v tis. Kč):*

|  |  |
| --- | --- |
|  | *2016* |
| *Oprava zůstatku* |  |
| *Oprava* |  |
| *Oprava* |  |
| *Oprava* |  |
| *Jiný výsledek hospodaření minulých let* |  |

# REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rezervy | Zůstatek k 31. 12. 2014 | Netto změna v roce 2015 | Zůstatek k 31. 12. 2015 | Netto změna v roce 2016 | Zůstatek k 31. 12. 2016 |
| Na důchody a podobné závazky |  |  |  |  |  |
| Na daň z příjmu |  |  |  |  |  |
| Podle zvláštních právních předpisů |  |  |  |  |  |
| Ostatní |  |  |  |  |  |

*Pokud společnost zaúčtovala rezervu na daň z příjmu, použije se jeden z následujících odstavců:*

*Společnost vytvořila rezervu na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, která byla ve výkaze rozvahy snížena o uhrazené zálohy na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.*

*Společnost zaúčtovala rezervu na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, a snížila tak položku rozvahy „C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky“ o předpokládanou daň.*

Rezerva podle zvláštních právních předpisů byla vytvořena za účelem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní rezervy byly vytvořeny za účelem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Společnost vykazuje v položce Zúčtování rezerv částky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, které nepoužila z důvodu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*popište*).

# DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé zálohy k 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 byly přijaty na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Společnost měla k 31. 12.  následující emitované dluhopisy, dlouhodobé směnky k úhradě a ostatní dlouhodobé závazky (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Termíny/Podmínky | 2016 | 2015 |
| Vydané dluhopisy |  |  |  |
| Dlouhodobé směnky k úhradě |  |  |  |
| Jiné dlouhodobé závazky |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |
| Mínus splátka v následujícím roce |  | ( ) | ( ) |
| Celkem |  |  |  |

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 12. 2016 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč).

Dlouhodobé závazky k 31. 12., kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Závazek | 2015 | 2016 | Lhůta splatnosti | Forma a povaha zajištění |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Jiné dlouhodobé závazky jsou tvořeny zápornými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz bod 16).

Dluhopisy s právem výměny za akcie viz bod 10.

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 22).

Dohadné účty pasivní jsou ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, představují \_\_\_\_\_\_\_\_\_. Odhad byl stanoven na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

# KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 měla společnost následující krátkodobé závazky, kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Závazek | 2015 | 2016 | Lhůta splatnosti | Forma a povaha zajištění |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Krátkodobé finanční výpomoci představují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zápornými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz bod 16).

Dohadné účty pasivní zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Jejich výše je stanovena na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 22).

# ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 2016 | | 2015 | |
| Banka | Termíny/ Podmínky | Úroková  sazba | Celkový limit | Částka v cizí měně | Částka v tis. Kč | Částka v cizí měně | Částka v tis. Kč |
| Bankovní úvěry |  |  |  |  |  |  |  |
| Kontokorentní účty |  |  |  |  |  |  |  |
| Finanční výpomoci |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |  |  |  |
| Splátka v následujícím roce |  |  |  |  |  |  |  |
| Splátky v dalších letech |  |  |  |  |  |  |  |

Náklady na úroky vztahující se k závazkům k úvěrovým institucím za rok 2016 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), z toho bylo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zahrnuto do pořizovací ceny majetku.

Smlouva o úvěru s \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ obsahuje následující zvláštní podmínky, které musí společnost dodržovat:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. |  |
| 2. |  |
| 3. |  |

K 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 společnost tyto podmínky *dodržovala/nedodržovala*.

Přehled splatnosti závazků k úvěrovým institucím v tis. Kč:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Bankovní úvěry | Kontokorentní účty |
| 2017 |  |  |
| 2018 |  |  |
| 2019 |  |  |
| 2020 |  |  |
| 2021 a dále |  |  |

# ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

# DERIVÁTY

Společnost má uzavřené smlouvy o derivátech, které dále člení na deriváty určené k obchodování a deriváty zajišťovací. K 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích.

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k obchodování k 31. 12.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | | 2015 | | |
|  | Smluvní/ | Reálná hodnota | | Smluvní/ | Reálná hodnota | |
| (tis. Kč) | Nominální | Kladná | Záporná | Nominální | Kladná | Záporná |
| Úrokové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Měnové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Prodané opce |  |  |  |  |  |  |
| Nakoupené opce |  |  |  |  |  |  |
| Akciové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Prodané opce |  |  |  |  |  |  |
| Nakoupené opce |  |  |  |  |  |  |
| Deriváty určené k obchodování celkem |  |  |  |  |  |  |

Deriváty nesplňující podmínky pro zajištění jsou zahrnuty v derivátech určených k obchodování. *(Pokud zahrnují i jiné deriváty, uveďte důvod jejich uzavření.)*

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených zajišťovacích derivátů k 31. 12.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | | 2015 | | |
|  | Smluvní/ | Reálná hodnota | | Smluvní/ | Reálná hodnota | |
| (tis. Kč) | Nominální | Kladná | Záporná | Nominální | Kladná | Záporná |
| Úrokové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Měnové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Akciové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Deriváty zajišťovací celkem |  |  |  |  |  |  |

Deriváty zajišťovací zahrnují deriváty, které byly uzavřeny za účelem řízení měnového a úrokového rizika aktiv a závazků a splňují kritéria pro zajišťovací účetnictví.

Vložené deriváty viz bod 19.

# DAŇ Z PŘÍJMU

Výpočet efektivní daňové sazby za rok 2016 a 2015 (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Zisk před zdaněním |  |  |
| Daň z příjmů splatná |  |  |
| Daň z příjmů odložená |  |  |
| Efektivní daňová sazba (%) \*) |  |  |

\*) *Efektivní daňová sazba představuje podíl součtu daně z příjmu*

*splatné a odložené a zisku před zdaněním*

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 200X do příštích pěti let. Výše daňové ztráty z let \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, která nebyla v účetní závěrce roku 2016 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k 31. 12. 2016.

Ve společnosti v současné době probíhá kontrola finančního úřadu na daň z příjmu/daň z přidané hodnoty za rok 20xx. V současné době nelze odhadnout dopady této kontroly.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | 2015 | |
| Položky odložené daně | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku |  |  |  |  |
| Ostatní přechodné rozdíly: |  |  |  |  |
| OP k pohledávkám |  |  |  |  |
| OP k zásobám |  |  |  |  |
| OP k dlouhodobému majetku |  |  |  |  |
| Rezervy |  |  |  |  |
| Dohadné položky |  |  |  |  |
| Daňová ztráta z minulých let |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |
| Netto |  |  |  |  |

*Pozn.: Výpočet odložené daně nemusí odrážet platnou daňovou sazbu v roce realizace tj. nutný rozpis podle let. Použije se v případě, že jsou známé platné sazby v následujících letech.*

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč z titulu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. */ Z důvodu opatrnosti společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.*

# LEASING

Najatý majetek společností k 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Popis | Termíny/Podmínky | Výše nájemného v roce 2016 | Výše nájemného v roce 2015 | Pořizovací cena u majitele |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Popište případné další závazky neuvedené v rozvaze z titulu leasingu.*

Společnost má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz bod 3j).

Majetek najatý společností formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31. 12. 2016 a 31. 12. 2015 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Součet splátek nájemného po celou dobu  předpokláda-ného pronájmu | Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2016 | Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu  k 31. 12. 2015 | Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. 12. 2016 | | |
| Popis | Termíny/  Podmínky | Splatné do jednoho roku | Splatné po jednom roce | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |

# POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

*Společnost měla k 31. 12. 2016 majetek a závazky (peněžní a nepeněžní povahy např. soudní spory, zaměstnanecké benefity, bankovní záruky atd.), které nejsou vykázány v rozvaze. Jedná se o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), a závazky \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), které jsou vedeny v podrozvahové evidenci.*

Společnost uzavřela smlouvu na výstavbu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, která bude financována z vlastních / z cizích zdrojů.

Společnost nemá pojištěný majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, ani pojištění odpovědnosti za škody.

Uveďte informace o vložených derivátech, pokud existují.

Popište další finanční závazky, podmíněné závazky a věcné záruky, které nejsou vykázány v rozvaze, pokud existují. Zvlášť uveďte penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám.

Pokud je společnost malou či mikro účetní jednotkou s povinností auditu, uveďte povahu a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze (informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí).

Pokud je společnost velkou či střední účetní jednotkou uveďte povahu a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze, včetně informace o jejich finančním dopadu.

# VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis. Kč):

*Tabulku vhodně upravte a tržby rozčleňte podle kategorií a zeměpisných trhů, pokud se tyto kategorie a trhy mezi sebou podstatně liší z hlediska způsobu, kterým je organizován prodej zboží a výrobků a poskytování služeb spadajících do běžné činnosti účetní jednotky.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | 2015 | |
|  | Domácí | Zahraniční | Domácí | Zahraniční |
| Činnost 1 |  |  |  |  |
| Činnost 2 |  |  |  |  |
| Činnost 3 |  |  |  |  |
| Výnosy celkem |  |  |  |  |

Převážná část výnosů společnosti za rok 2016 je soustředěna na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hlavních zákazníků v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ odvětví (za rok 2015 na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hlavních zákazníků).

Ve výnosech dále společnost eviduje dotace na provozní účely přijaté ze státního rozpočtu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč v roce 2016 (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

# OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | | 2015 | |
|  | Celkový počet zaměstnanců | Členové řídících, kontrolních a správních orgánů | Celkový počet zaměstnanců | Členové řídících, kontrolních a správních orgánů |
| Průměrný počet zaměstnanců |  |  |  |  |
| Mzdy |  |  |  |  |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění |  |  |  |  |
| Ostatní |  |  |  |  |
| Osobní náklady celkem |  |  |  |  |

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu roku 2016 činil \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ osob (v průběhu roku 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ osob), z toho \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(rozčleňte dle kategorií).*

Odměny členům řídících, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Odměna členům řídících orgánů |  |  |
| Odměna členům kontrolních orgánů |  |  |
| Odměna členům správních orgánů |  |  |
| Celkem |  |  |

Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů řídících, kontrolních či správních orgánů k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Členové řídících orgánů |  |  |
| Členové kontrolních orgánů |  |  |
| Členové správních orgánů |  |  |
| Celkem |  |  |

# INFORMACE O TRANSAKCÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

*V roce 2016 a 2015 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.*

Podrobný rozpis záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů včetně úrokové sazby a hlavních podmínek poskytnutých současným členům řídících, kontrolních a správních orgánů k 31. 12. 2016  (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | | | | | 2016 | | | | | |
|  | Stav k 1. 1. 2015 | Poskytnuto | Splaceno Odepsáno Prominuto | SOP | Stav k 31. 12. 2015 | | Poskytnuto | Splaceno Odepsáno Prominuto | SOP | Stav k 31. 12. 2016 |
| Řídící orgán: |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Kontrolní orgán: |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Správní orgán: |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |

*Níže blíže specifikujte (hlavní podmínky a úroky):*

Zálohy a závdavky jsou bezúročné a jejich splatnost nepřesahuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců.

Zápůjčky nejsou kryté a nesou úrok v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %. Tyto zápůjčky se v přiložené rozvaze nevykazují jako jiné finanční zápůjčky a investice.

Úvěry jsou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a nesou úrok v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %.

*Dále specifikujte poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám – v souhrnné výši pro každou kategorii osob.*

Členové řídících, kontrolních a správních orgánů vlastnili k 31. 12. 2016 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks akcií/podílů společnosti (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks akcií/podílů).

Dlouhodobé pohledávky za spřízněnými stranami k 31. 12. 2016 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a týkají se především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Zálohy poskytnuté spřízněným stranám dosáhly k 31. 12. 2016 celkové výše \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost běžně prodává výrobky spřízněným stranám. V roce 2016 dosáhl tento objem prodeje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými stranami k 31. 12. 2016 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost nakupuje výrobky a využívá služebspřízněných stran v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2016 činily nákupy *(včetně manažerských poplatků)* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

K 31. 12. 2016 eviduje společnost krátkodobé závazky vůči spřízněným stranám ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným stranám k 31. 12. 2016 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a týkají především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Popište jiné významné transakce - např. úvěry a úroky apod.

Uveďte transakce, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek – uveďte objem těchto transakcí, včetně povahy vztahu se spřízněnou stranou, a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky.

# VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Na výzkum a vývoj bylo v roce 2016 vynaloženo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) *a zaúčtováno do nákladů*. Aktivovány byly výdaje ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) (viz bod 4).

# VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

*Uveďte výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem.*

Odměny statutárnímu auditorovi k 31. 12.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Služby | 2016 | 2015 |
| povinný audit roční účetní  jiné ověřovací služby,  daňové poradenství  jiné neauditorské služby |  |  |
| Celkem |  |  |

Položka služby představuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní provozní výnosy tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní provozní náklady tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní finanční výnosy tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní finanční náklady tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Mimořádné výnosy tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a byly společností zaúčtovány na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Mimořádné náklady tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a byly společností zaúčtovány na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Specifikujte veškeré ostatní významné položky, které nejsou popsány jinde v příloze.

Alternativně lze použít následující tabulky:

Služby (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Poradenské služby |  |  |
| Účetnictví |  |  |
| Povinný audit\* |  |  |
| Jiné ověřovací služby\* |  |  |
| Daňové poradenství |  |  |
| Jiné neauditové služby\* |  |  |
| Právní služby |  |  |
| Správa budovy |  |  |
| Ostatní služby |  |  |
| Celkem |  |  |

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Ostatní provozní výnosy |  |  |
| Ostatní provozní náklady |  |  |

Finanční výnosy a finanční náklady (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Výnosové úroky |  |  |
| Nákladové úroky |  |  |
| Kurzové zisky/ztráty |  |  |
| Ostatní finanční výnosy/náklady |  |  |
| Celkem |  |  |

# VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ

Přehled provedených vzájemných zúčtování v roce 2016 a 2015 (v tis. Kč):

*(Popište provedená vzájemná zúčtování a uveďte brutto hodnoty zúčtovaných částek.)*

# SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPů ÚČETNÍCH PŘÍPADů

Společnost v účetní závěrce souhrnně vykázala následující typy účetních případů *(vyberte)*:

* *kurzové rozdíly,*
* *zisky a ztráty z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu,*
* *pohledávky a závazky, s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh a závdavků, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách,*
* *vlastní dluhopisy*
* *rezervu na daň z příjmů a uhrazené zálohy a závdavků na daň z příjmů.*

# PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

a)

Společnost vykazuje v roce 2016 ztrátu ve výši *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* tis. Kč a záporný pracovní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (viz bod *X*). V důsledku toho není jisté, zda bude společnost v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a zda bude schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům. Nepřetržité trvání společnosti je závislé *na podpoře bank a budoucího rozvoje obchodní činnosti / na realizaci plánu přijatých a schválených vedením společnosti / (popište dle skutečnosti).* Účetní závěrka k 31. prosinci 2016 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

b)

Společnost měla k 31. 12. 2016 vlastní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, základní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_tis. Kč a neuhrazenou ztrátu minulých let (včetně ztráty roku 2016) ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. Podle zákona o obchodních korporacích statutární orgán společnosti, jejíž kumulovaná ztráta přesáhla polovinu základního kapitálu nebo která se dostala do úpadku, navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného opatření. V důsledku toho není jisté, zda bude společnost v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a zda bude schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům. Společnost bude i v roce 2017 postupovat v přijatých opatřeních směřujících ke snížení kumulované ztráty ve vztahu k základnímu kapitálu.

Schopnost společnosti pokračovat nepřetržitě ve své činnosti je závislá na realizaci plánu přijatých a schválených vedením společnosti. Dle těchto plánu by v následujících letech mělo dojít k výraznému nárůstu produkce a tržeb a dosažení zisku v roce 2017. Společnost plánuje dosažení dalších zisku v letech 2018 – 20XX. Management společnosti věří, že tyto plány jsou realistické a že jejich splnění je vysoce pravděpodobné.

Dalším opatřením přijatým vedením společnosti je plánované navýšení základního kapitálu *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (Popište.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Po provedení této transakce, která je plánována na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, dojde k poklesu kumulovaných ztrát společnosti pod 50 % základního kapitálu.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2016 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

c)

Podle insolvenčního zákona dlužník, který je právnickou osobou, je povinen podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl nebo při náležité pečlivosti měl dozvědět o svém úpadku. Společnost *má/nemá* více věřitelů \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a *má/nemá* peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky *je/není* schopna plnit. *Společnost zastavila platby podstatné části svých peněžitých závazků. / Společnost neplní své peněžité závazky po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti. / Není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči společnosti výkonem rozhodnutí nebo exekucí. / Společnost nesplnila povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1 zákona č. 186/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, kterou jí uložil insolvenční soud.*

Účetní závěrka k 31. prosinci 2016 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

# VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

*Popište tyto skutečnosti a vyčíslete dopad na aktiva a závazky účetní jednotky.*

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31. 12. 2016 | 31. 12. 2015 |
| Peníze v hotovosti a ceniny |  |  |
| Účty v bankách |  |  |
| Debetní zůstatek běžného účtu zahrnutý v běžných bankovních úvěrech |  |  |
| Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem |  |  |

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované. *Popište případné výjimky a provedené kompenzace, pokud byly provedeny.*

*Pokud nebyly peněžní toky související s vyplacenými úroky zahrnovanými do ocenění dlouhodobého majetku vykázány v přehledu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti jako samostatná položka, použije se následující odstavec:*

Peněžní toky související s vyplacenými úroky zahrnovanými do ocenění dlouhodobého majetku byly v přehledu o peněžních tocích vykázány v rámci investiční činnosti, nebyly však uvedeny jako samostatná položka. V roce 2016 činily tyto peněžní toky \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2015 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Podrobný přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti je uveden *v samostatné příloze* *(viz Příloha 2) / v bodě 10.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sestaveno dne: |  |  |  |
|  | |  |  |
| Jméno a podpis  statutárního orgánu společnosti: | |  |  |

**Příloha č. 2**

**Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Zůstatek k 31. 12. 2014 | Zvýšení | Snížení | Zůstatek k 31. 12. 2015 | Zvýšení | Snížení | Zůstatek k 31. 12. 2016 |
| Počet akcií |  |  |  |  |  |  |  |
| Základní kapitál |  |  |  |  |  |  |  |
| Ážio |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní kapitálové fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozdíly z přeměn obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní rezervní fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Statutární a ostatní fondy |  |  |  |  |  |  |  |
| Výsledek hospodaření minulých let |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný výsledek hospodaření minulých let (*oprava chyby / změna metody – popište dle skutečnosti, o co se jedná)* |  |  |  |  |  |  |  |
| Hospodářský výsledek běžného účetního období |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku |  |  |  |  |  |  |  |
| Vlastní kapitál celkem |  |  |  |  |  |  |  |