**Návod k použití:**

1. **tento dokument a údaje v něm uvedené mají pouze informativní charakter a aplikace obsahu tohoto materiálu na specifické případy bude závislá na konkrétních okolnostech. Deloitte neposkytuje prostřednictvím tohoto materiálu účetní, investiční, právní, daňové nebo jiné odborné poradenství či služby. Deloitte nepřebírá odpovědnost za žádné ztráty vzniklé osobě, která se spoléhá na informace uvedené
v tomto dokumentu.**
2. **tento vzor přílohy je minimální verze, kterou je v případě potřeby nutné rozšířit o další relevantní body**
3. **tento vzor přílohy obsahuje jen nejčastější druhy informací relevantní pro běžné podnikatelské subjekty pro střední a velké účetní jednotky řídící 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. Tento vzor nicméně neobsahuje některé méně časté druhy informací, jež jsou explicitně požadovány vyhláškou. Pro kontrolu úplnosti uvedení informací v příloze použijte příslušný kontrolní formulář.**
4. **pokud daná část není pro společnost relevantní, není třeba tuto skutečnost komentovat (např. společnost nemá zastavený majetek), pouze stačí danou část vymazat**
5. **text tučně + kurzívou je pouze návodem pro vyplnění**
6. **lomítko znamená možnost výběru jedné z možností**
7. **tečky v textu nebo XXX slouží pro vyplnění údajů**
8. **u většiny tabulek existuje vazba na účetní výkazy, tj. je třeba zkontrolovat, zda údaje
z tabulky odpovídají účetním výkazům**
9. **v případě, že lze tabulku nahradit komentářem se stejnou informační hodnotou
a tento komentář je kratší než tabulka, tabulku smažte a nahraďte ji komentářem**
10. **všechny významné a nestandardní položky účetní závěrky by měly být okomentovány**
11. **nezapomeňte uvést jméno společnosti a účetní období v zápatí a na závěr aktualizovat obsah**
12. **pokud účetní jednotka použila výkazu zisku a ztráty v účelovém členění, potom je třeba v příloze vždy uvést i druhové členění výkazu zisku a ztráty**
13. **pokud byly provedeny úpravy informací za minulé účetní období, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací, u položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty
a přehledu o vlastním kapitálu, je třeba v příloze každou tuto skutečnost odůvodnit**

**PŘÍLOHA úČETNÍ ZÁVĚRky**

**za rok 2018**

**Název společnosti: ………………………………….**

**Sídlo: ………………………………….**

***(Uveďte místo podnikání, liší-li se od sídla společnosti.)***

**Právní forma: .....................................................**

**IČO: ………………….........................**

**Obsah**

[1. OBECNÉ ÚDAJE 4](#_Toc522625105)

[1.1. Založení a charakteristika společnosti 4](#_Toc522625106)

[1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období 4](#_Toc522625107)

[1.3. Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni 4](#_Toc522625108)

[1.4. Identifikace skupiny 4](#_Toc522625109)

[2. ÚČetní metody 5](#_Toc522625110)

[2.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek 5](#_Toc522625111)

[2.2. Finanční majetek 6](#_Toc522625112)

[2.3. Zásoby 6](#_Toc522625113)

[2.4. Pohledávky 7](#_Toc522625114)

[2.5. Závazky 7](#_Toc522625115)

[2.6. Úvěry 7](#_Toc522625116)

[2.7. Rezervy 7](#_Toc522625117)

[2.8. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu 7](#_Toc522625118)

[2.9. Finanční leasing 7](#_Toc522625119)

[2.10. Výnosy 7](#_Toc522625120)

[2.11. Použití odhadů 8](#_Toc522625121)

[2.12. Změny účetních metod oproti předcházejícímu účetnímu období 8](#_Toc522625122)

[2.13. Přehled o peněžních tocích 8](#_Toc522625123)

[3. Doplňující údaje 9](#_Toc522625124)

[3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) 9](#_Toc522625125)

[3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) 10](#_Toc522625126)

[3.3. Dlouhodobý finanční majetek 11](#_Toc522625127)

[3.4. Zásoby 11](#_Toc522625128)

[3.5. Dlouhodobé pohledávky 11](#_Toc522625129)

[3.6. Krátkodobé pohledávky 11](#_Toc522625130)

[3.7. Časové rozlišení aktiv 12](#_Toc522625131)

[3.8. Krátkodobý finanční majetek 12](#_Toc522625132)

[3.9. Časové rozlišení aktiv 12](#_Toc522625133)

[3.10. Vlastní kapitál 12](#_Toc522625134)

[3.11. Rezervy 12](#_Toc522625135)

[3.12. Dlouhodobé závazky 12](#_Toc522625136)

[3.13. Krátkodobé závazky 13](#_Toc522625137)

[3.14. Bankovní úvěry 13](#_Toc522625138)

[3.15. Časové rozlišení pasiv 13](#_Toc522625139)

[3.16. Odložená daň z příjmů 14](#_Toc522625140)

[3.17. Výnosy z běžné činnosti 14](#_Toc522625141)

[3.18. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány 14](#_Toc522625142)

[3.19. Ostatní provozní výnosy a náklady 15](#_Toc522625143)

[3.20. Finanční výnosy a náklady 15](#_Toc522625144)

[3.21. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty 15](#_Toc522625145)

[3.22. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti 16](#_Toc522625146)

[3.23. Závazky neuvedené v rozvaze 16](#_Toc522625147)

[3.24. Události, které nastaly po datu účetní závěrky 16](#_Toc522625148)

# OBECNÉ ÚDAJE

## Založení a charakteristika společnosti

**(*Název společnosti dle obchodního rejstříku*)** (dále jen „společnost“) byla založena ***společenskou smlouvou / zakladatelskou smlouvou / zakladatelskou listinou*** jako ***akciová společnost / společnost s ručením omezeným*** dne ................ a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v................. dne .......... Předmětem podnikání společnosti je ***(seznam hlavních činností).***

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

|  |  |
| --- | --- |
| **Akcionář/ Společník** | **% podíl na základním kapitálu** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Ostatní |  |
| **Celkem** | **100 %** |

(Uveďte také případné smluvní dohody mezi akcionáři/společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu společnosti – to se týká podílu v podnicích s 20 a více %.)

## Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

(Uveďte popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku.)

## Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Funkce** | **Jméno** |
| **Představenstvo** | předseda |  |
|  | místopředseda |  |
|  | člen |  |
|  |  |  |
| **Dozorčí rada** | předseda |  |
|  | místopředseda |  |
|  | člen |  |

## Identifikace skupiny

***(Je-li společnost součástí skupiny, uveďte její specifikaci s uvedením názvu a sídla účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, a to samé i pro nejužší skupinu účetních jednotek, dále uveďte i místo, kde je možné tyto konsolidované účetní závěrky získat.).***

***(Pokud účetní jednotka uplatňuje výjimku z povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, uvede zde obchodní firmu, sídlo jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, která konsolidovanou účetní závěrku sestavila a informaci o uplatnění této výjimky.)***

# ÚČetní metody

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

***(V případě, že se společnost odchýlí od Českých účetních standardů, je povinna tuto skutečnost zde uvést včetně důvodů těchto odchylek).***

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni ***31.12.2018*** za ***kalendářní rok 2018 / hospodářský rok*** ***od XX.XX.2017 do XX.XX.2018***.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč),
není-li dále uvedeno jinak.

## Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než ***XXX*** tis.Kč u hmotného majetku, a **XXX** u nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a případné opravné položky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku ***XXX*** tis. Kč a u jednotlivého nehmotného majetkučástku ***XXX*** tis. Kč,zvyšuje pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku ***lineární / zrychlenou / výkonovou*** metodou následujícím způsobem:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh majetku**  | **Metoda odpisování** ***(lineární, zrychlená, výkonová)*** | **Počet let / %** |
|  |   |  |
|  |   |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele.

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace byly vytvořeny opravné položky k ***poškozenému / nepoužívanému*** dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá jeho reálnému stavu. ***(Uveďte způsob jejich stanovení.)***

## Finanční majetek

Finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby nad jeden rok se vykazuje jako dlouhodobý, finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby do jednoho roku jako krátkodobý.

*Ocenění finančního majetku při pořízení*

Podíly, cenné papíry a deriváty jsou při pořízení oceněny pořizovací cenou, včetně ážia
a nákladů s pořízením souvisejících.

*Ocenění finančního majetku ke konci rozvahového dne*

Cenné papíry určené k obchodování a ostatní realizovatelné cenné papíry se oceňují reálnou hodnotou. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, ocení se cenné papíry pořizovací cenou, sníženou o opravné položky.

Cenné papíry s pevným výnosem držené do splatnosti se oceňují pořizovací cenou zvýšenou nebo sníženou o úrokový výnos nebo náklad.

***(Pokud platí)*** Majetkové podíly představující účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se oceňují ekvivalencí (podílem na vlastním kapitálu vlastněné společnosti). Ostatní majetkové podíly se oceňují pořizovací cenou sníženou o opravné položky.

## Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady, zejména ***celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto***.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

***(U zásob vytvořených vlastní činností uveďte podrobněji způsob jejich oceňování, např. míru alokace nepřímých nákladů - zdali je ocenění stanoveno na úrovni přímých nákladů (přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady) NEBO na úrovni vlastních nákladů výroby (přímé náklady a výrobní režie) NEBO na úrovní vlastních nákladů výkonu (vlastní náklady výroby a správní režie, popř. zásobovací režie.) Popište také, zda a jak došlo ke změně ve způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností s ohledem na změnu §25, odst 5 d) zákona a §49 odst 5 vyhlášky.***

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob
v účetnictví není trvalého charakteru, např. na základě věkové analýzy zásob, dále (je-li relevantní) na základě analýzy prodejních cen, (je-li relevantní) atd. ***(Popište konkrétní způsob tvorby opravné položky, je-li tato významná.)***

## Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o opravné položky. ***(Uveďte způsob tvorby opravné položky, je-li tato významná.)***

## Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

## Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka.

## Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

***(Uveďte konkrétní druhy účtovaných rezerv a metody použité pro jejich výpočet, např. rezerva na nevyčerpanou dovolenou, na jubilea, na záruční opravy, na soudní spory, na restrukturalizaci apod.)***

## Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem ***České národní banky / pevným kurzem*** platným ke dni uskutečnění účetního případu.

***(Pokud účetní jednotka používá k přepočtům pevný kurz, uveďte, jak je tvořen a v jakých termínech a za jakých okolností dochází k jeho změnám.)***

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

## Finanční leasing

Splátky finančního leasingu jsou účtovány do nákladů. Navýšená první splátka finančního leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

## Výnosy

Výnosy z ***(doplňte hlavní druhy výnosů)*** se účtují v okamžiku ***(popište)***

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

## 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.

## Změny účetních metod oproti předcházejícímu účetnímu období

Společnost k ***1. lednu 2018*** změnila účetní metodu ***(popište změnu)***.

Dopad této změny na majetek, závazky a výsledek hospodaření byl následující:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Majetek A*** |  |  |
| ***Majetek B*** |  |  |
| ***Závazek C*** |  |  |
| ***Závazek D*** |  |  |
| **Jiný výsledek hospodaření minulých let** |  |  |

Srovnatelné údaje byly z důvodu této změny upraveny.

## Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti a u kterého se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
| Pokladní hotovost a peníze na cestě |  |  |
| Účty v bankách |  |  |
| Debetní saldo běžného účtu zahrnuté 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 jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně. ***(Pokud ne, je třeba uvést výjimky z tohoto ustanovení.)***

# Doplňující údaje

(Použila-li účetní jednotka formát výkazu zisku a ztráty v účelovém členění, je třeba v rámci doplňujících údajů uvést i informace v druhovém členění.)

(Pokud účetní jednotka sloučila ve finančních výkazech individuální řádky, je třeba tyto sloučené položky uvést jednotlivě v příloze.)

(Účetní jednotka popíše výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem).

## Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Počáteční zůstatek** | **Přírůstky** | **Vyřazení** | **Převody** | **Konečný zůstatek** |
| Nehmotné výsledky vývoje |  |  |  |  |  |
| Ocenitelná práva |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |
| Ostatní DNM |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na DNM |  |  |  |  |  |
| Nedokončený DNM |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2018** |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2017** |  |  |  |  |  |

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Počáteční zůstatek** | **Přírůstky** | **Úbytky** | **Převody** | **Konečný zůstatek** | **Opravné položky** | **Účetní hodnota** |
| Nehmotné výsledky vývoje |  |  |  |  |  |  |  |
| Ocenitelná práva |  |  |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní DNM |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na DNM |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený DNM |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2018**  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2017** |  |  |  |  |  |  |  |

## Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Počáteční zůstatek** | **Přírůstky** | **Vyřazení** | **Převody** | **Konečný zůstatek** |
| Pozemky |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejich soubory |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |
| Ostatní DHM |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na DHM |  |  |  |  |  |
| Nedokončený DHM |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2018**  |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2017** |  |  |  |  |  |

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Počáteční zůstatek** | **Přírůstky** | **Úbytky** | **Převody** | **Konečný zůstatek** | **Opravné položky** | **Účetní hodnota** |
| Pozemky |  |  |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejichsoubory |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní DHM |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na DHM |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený DHM |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2018**  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem 2017** |  |  |  |  |  |  |  |

(Uveďte komentář k mimořádným odpisům, úpravě odpisových plánů apod.)

(Uveďte popis a účetní hodnotu majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem.)

***(Pokud je významný, uveďte vlastní majetek nevykázaný v rozvaze – např. drobný hmotný a nehmotný majetek.)***

***(Pokud je významný, uveďte cizí majetek vykázaný v rozvaze – např. majetek v rámci najatého podniku nebo jeho části.)***

***(Pokud je významný, uveďte údaje o celkové hodnotě leasingu, celkových očekávaných splátkách leasingu.)***

***(Pokud proběhly transakce, jejichž důsledkem byl převod vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, a tyto byly zaúčtovány dnem doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu, a ke konci účetního období ještě nebyla provedena změna na katastru, uveďte podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.)***

## Dlouhodobý finanční majetek

Podíly – ovládaná osoba

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Sídlo společnosti** | **Výše obch. podílu** | **Vlastní kapitál společnosti\*** | **Výsledek hospodaření společnosti\***  | **Účetní hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |

\* Údaje z ***neauditované*** účetní závěrky za rok ***2018***

Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Sídlo společnosti** | **Výše obch. podílu** | **Vlastní kapitál společnosti\*** | **Výsledek hospodaření společnosti\***  | **Účetní hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |

\* Údaje z ***neauditované*** účetní závěrky za rok ***2018***

(Uveďte ostatní tituly dlouhodobého finančního majetku. Popište přírůstky a úbytky dlouhodobého finančního majetku v průběhu účetního období.)

(Uveďte obchodní firmu nebo název, sídlo a právní formu každé společnosti, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.)

(Pokud společnost účtuje o opravné položce k DFM, uveďte její výši na začátku a na konci účetního období a její zvýšení či snížení během účetního období.)

## Zásoby

(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek zásob a opravných položek k nim.)

## Dlouhodobé pohledávky

***(Uveďte hlavní dlouhodobé pohledávky, tituly pro jejich vznik a údaje o zůstatku k 31.12.2018 a 31.12.2017).***

(Uveďte pohledávky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let.)

Uveďte, zdali jsou některé kategorie pohledávek zajištěny nebo zda slouží jako ručení pro závazky společnosti (úvěry). Pokud ano, specifikujte tyto pohledávky a uveďte výši a formu zajištění/ručení.)

## Krátkodobé pohledávky

***(Uveďte komentář k charakteru a částkám významných pohledávek, není-li informace zřejmá z rozvahy.)***

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31.12.2018 činí ***XXX*** tis. Kč (k 31.12.2017 činily ***XXX*** tis. Kč).

(Uveďte, zdali jsou některé kategorie pohledávek zajištěn nebo zda slouží jako ručení pro závazky společnosti (úvěry). Pokud ano, specifikujte tyto pohledávky a uveďte výši a formu zajištění/ručení.)

## Časové rozlišení aktiv

(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek časového rozlišení aktiv vykazovaných v položce C.II.3., např. vyčíslení komplexních nákladů příštích období a jejich povahu, příjmů příštích období.)

## Krátkodobý finanční majetek

(Údaje uvádějte pouze v případě, že poskytují další významné informace, které nejsou zřejmé z rozvahy.)

(Uveďte krátkodobý finanční majetek, s nímž má společnost omezenou dispozici – zástava, vinkulace ve prospěch banky atd.).

## Časové rozlišení aktiv

(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek časového rozlišení aktiv vykazovaných v položce D., např. vyčíslení komplexních nákladů příštích období a jejich povahu, příjmů příštích období.)

## Vlastní kapitál

***(Uveďte informaci o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty.)***

***(Pokud společnost vykazuje zůstatek na položce „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“, je třeba zde popsat použití této položky.)***

***(Popište významné položky zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu, pokud nejsou popsány ve výkazu o změnách vlastního kapitálu).***

## Rezervy

Ostatní rezervy

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Typ 1 |  |  |
| Typ 2 |  |  |
| Typ 3 |  |  |
| **Ostatní rezervy celkem** |  |  |

***(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek, individuálně specifikujte položky u rezerv podle zvláštních právních předpisů.)***

## Dlouhodobé závazky

Položka dlouhodobé závazky obsahuje zejména ***(Specifikujte významné tituly dlouhodobých závazků, není-li údaj zřejmý z rozvahy.)***

Celková výše dlouhodobých závazků, jež mají k 31.12.2018 dobu splatnosti delší než
5 let je XXX tis. Kč, k 31.12.2017 tato částka představovala XXX. tis. Kč.

***(Uveďte celkovou výši dlouhodobých závazků, které nejsou uvedeny v rozvaze.)***

***(Uveďte celkovou výši dlouhodobých závazků, které jsou kryty zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk.)***

(Uveďte závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let.)

## Krátkodobé závazky

(Uveďte komentář k charakteru a částkám významných závazků, nejsou-li dané údaje zřejmé z rozvahy.)

Závazky po lhůtě splatnosti k 31.12.2018 činí ***XXX*** tis. Kč (k 31.12.2017 činily ***XXX*** tis. Kč) ***(Okomentujte důvod existence významných závazků po splatnosti.)***

***(Uveďte celkovou výši krátkodobých závazků, které jsou kryty zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk.)***

## Bankovní úvěry

Dlouhodobé bankovní úvěry obsahují:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Banka/****Věřitel** | **Měna** | **Zůstatek k 31.12.2018** | **Zůstatek k 31.12.2017** | **Forma zajištění**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

Části výše uvedených úvěrů splatné do jednoho roku od data účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány jako součást krátkodobých bankovních úvěrů.

Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci obsahují:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Banka/****Věřitel** | **Měna** | **Zůstatek k 31.12.2018** | **Zůstatek k 31.12.2017** | **Forma zajištění**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

## Časové rozlišení pasiv

(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek.)

## Odložená daň z příjmů

Celkovou existující odloženou daňovou pohledávku (závazek) lze analyzovat takto:

 (údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Stav k 31.12.2018**  | **Stav k 31.12.2017** |
| Oprávky dlouhodobého majetku |  |  |
| Zásoby |  |  |
| Pohledávky |  |  |
| Rezervy |  |  |
| Závazky |  |  |
| Daňová ztráta minulých let |  |  |
| **Celkem pohledávka/závazek** |  |  |

***(Je-li relevantní)*** Výše uvedená pohledávka byla účtována pouze částečně ve výši, v jaké lze s přiměřenou opatrností očekávat její realizaci:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Účtovaná pohledávka |  |  |
| Neúčtovaná pohledávka |  |  |
| **Celkem pohledávka** |  |  |

## Výnosy z běžné činnosti

(Povinnost jen VELKÁ ÚJ – Uveďte informace o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb dle kategorií činností a dle zeměpisných trhů, pokud se kategorie a trhy podstatně liší organizováním prodeje zboží a výrobků a poskytováním služeb. Lze vynechat, pokud by mohlo ÚJ vážně poškodit. Vynechání údajů nutno uvést v ÚZ)

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018**  | **Období do 31.12.2017** |
|  | **Tuzem.** | **Zahr.** | **Celkem**  | **Tuzem.** | **Zahr.** | **Celkem** |
| Zboží O |  |  |  |  |  |  |
| Zboží P |  |  |  |  |  |  |
| Atd. |  |  |  |  |  |  |
| **Tržby za prodej zboží celkem** |  |  |  |  |  |  |
| Prodej výrobku A |  |  |  |  |  |  |
| Prodej výrobku B |  |  |  |  |  |  |
| Atd. |  |  |  |  |  |  |
| Služby X |  |  |  |  |  |  |
| Služby Y |  |  |  |  |  |  |
| Atd. |  |  |  |  |  |  |
| **Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem** |  |  |  |  |  |  |

## Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

Průměrný počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2018 a 2017 je následující:

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Počet** | **Osobní náklady celkem** |
| Kategorie 1 |  |  |
| Kategorie 2 |  |  |
| Kategorie 3 |  |  |
| **Celkem** |  |  |

2017

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Počet** | **Osobní náklady celkem** |
| Kategorie 1 |  |  |
| Kategorie 2 |  |  |
| Kategorie 3 |  |  |
| **Celkem** |  |  |

Počet zaměstnanců vychází z průměrného stavu pracovníků v průběhu účetního období.

***(Uveďte výši odměn členům řídících, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce, výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalým členům těchto orgánů – včetně těch, které nejsou vykázány v rozvaze – a to souhrnně pro kategorii orgánů. Nemusí být uvedeno, pokud by tak bylo umožněno zjištění konkrétní finanční situace konkrétního člena orgánu.)***

***(Uveďte souhrnnou výši (pro každou kategorii osob) záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídících, kontrolních příp. správních orgánů, úrokovou sazbu, hlavní podmínky, splacené, odepsané nebo prominuté částky a zajištění a ostatní plnění těmto osobám.)***

## Ostatní provozní výnosy a náklady

(Uveďte komentář k významným položkám.)

##  Finanční výnosy a náklady

(Uveďte komentář k významným položkám.)

## Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty činily v roce 2018 XXX tis. Kč (XXX tis. Kč v roce 2017). Pohledávky z těchto transakcí k 31.12.2018 činily XXX tis. Kč (XXX tis. Kč k 31.12. 2017).

Celkové nákupy od spřízněných subjektů činily v roce 2018 XXX tis. Kč (XXX tis. Kč v roce 2017).

Závazky vůči spřízněným subjektům k 31.12.2018

 (údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subjekt** | **Vztah ke společnosti** | **Krátkodobé z obchodního styku** | **Ostatní krátkodobé** | **Dlouhodobé** | **Zápůjčky** | **Ostatní** | **Celkem**  |
|  | Mateřská |  |  |  |  |  |  |
|  | Sesterská |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |

Závazky vůči spřízněným subjektům k 31.12.2017

 (údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subjekt** | **Vztah ke společnosti** | **Krátkodobé z obchodního styku** | **Ostatní krátkodobé** | **Dlouhodobé** | **Zápůjčky** | **Ostatní** | **Celkem**  |
|  | Mateřská |  |  |  |  |  |  |
|  | Sesterská |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |

## Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

***(Povinnost Jen pro Velké UJ)***

***(Je-li relevantní)*** Náklady na odměnu statutárnímu auditorovi za povinný audit účetní závěrky dosáhly za období do 31.12.2018 ***XXX*** tis. Kč (***XXX*** tis. Kč za období do 31.12.2017). Statutární auditor neposkytl společnosti žádné další služby. ***(Případně specifikujte jaké služby byly poskytnuty včetně výše odměny.)***

***(Pokud statutární auditor poskytoval společnosti i jiné služby vyplňte následující tabulku.)***

 (údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Povinný audit účetní závěrky |  |  |
| Jiné ověřovací služby |  |  |
| Daňové poradenství |  |  |
| Jiné neauditorské služby |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Tyto informace není účetní jednotka povinna uvádět v případě, že je zahrnuta do konsolidované účetní závěrky podle části 5, vyhlášky č. 500/2002 Sb., pokud jsou tyto informace uvedeny v příloze v konsolidované účetní závěrce.)***

## Závazky neuvedené v rozvaze

***Uveďte charakter a obchodní účel podrozvahových operací a jejich finanční dopad, rizika nebo užitky, pokud jsou významné a pokud je jejich zveřejnění nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky. Případné penzijní závazky a závazky vůči spřízněným subjektům se uvádějí zvlášť.***

***Příkladem těchto operací mohou být následující transakce:***

* významné potenciální ztráty
* poskytnuté záruky
* soudní spory
* ručení třetím osobám
* závazky spojené s výstavbou a pořizováním majetku
* ekologické závazky
* faktoring pohledávek
* kombinované dohody o prodeji a zpětném odkupu
* ujednání o konsignačním skladu
* dohody ber nebo zaplať (take or pay)
* sekuritizace sjednaná prostřednictvím samostatných společností a neregistrovaných subjektů
* aktiva daná do zástavy
* ujednání o provozním leasingu
* subdodavatelské zajišťovaní operací)
* drobný nehmotný a hmotný majetek.

## Události, které nastaly po datu účetní závěrky

***(Uveďte významné události, které nastaly po datu účetní závěrky, jako jsou například:***

zvýšení/snížení základního kapitálu, významné investice, nové úvěry, nákup podniku, živelní pohromy atd. Popište podstatu každé významné události a její finanční dopad na společnost, popř. zdůvodnění nemožnosti provedení odhadu finančního dopadu.)

(nebo) Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.