**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 obsahuje informace explicitně požadované 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.**
3. **pokud daná část není pro společnost relevantní, není třeba tuto skutečnost komentovat (např. společnost nemá zastavený majetek), pouze stačí danou část vymazat**
4. **text tučně + kurzívou je pouze návodem pro vyplnění**
5. **lomítko znamená možnost výběru jedné z možností**
6. **tečky v textu nebo XXX slouží pro vyplnění údajů**
7. **u většiny tabulek existuje vazba na účetní výkazy, tj. je třeba zkontrolovat, zda údaje   
   z tabulky odpovídají účetním výkazům**
8. **pro s.r.o. je třeba v některých místech upravit standardní text, protože příloha   
   je primárně připravena pro a.s.**
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: ………………………………….**

**Místo podnikání: ………………………………….**

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

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

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

**Obsah**

[1. OBECNÉ ÚDAJE 5](#_Toc522626325)

[1.1. Založení a charakteristika společnosti 5](#_Toc522626326)

[1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období 5](#_Toc522626327)

[1.3. Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni 5](#_Toc522626328)

[1.4. Identifikace skupiny 6](#_Toc522626329)

[2. ÚČetní metody 7](#_Toc522626330)

[2.1. Dlouhodobý hmotný majetek 7](#_Toc522626331)

[2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek 9](#_Toc522626332)

[2.2.1. Patenty a ochranné známky 9](#_Toc522626333)

[2.2.2. Goodwill 9](#_Toc522626334)

[2.2.3. Povolenky na emise a preferenční limity 10](#_Toc522626335)

[2.3. Dlouhodobý finanční majetek 10](#_Toc522626336)

[2.4. Krátkodobý finanční majetek 11](#_Toc522626337)

[2.5. Deriváty 12](#_Toc522626338)

[2.6. Zásoby 14](#_Toc522626339)

[2.7. Pohledávky 15](#_Toc522626340)

[2.8. Závazky 15](#_Toc522626341)

[2.9. Úvěry 15](#_Toc522626342)

[2.10. Rezervy 16](#_Toc522626343)

[2.11. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu 16](#_Toc522626344)

[2.12. Finanční leasing 16](#_Toc522626345)

[2.13. Daně 17](#_Toc522626346)

[2.13.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku 17](#_Toc522626347)

[2.13.2. Splatná daň 17](#_Toc522626348)

[2.13.3. Odložená daň 17](#_Toc522626349)

[2.14. Snížení hodnoty 17](#_Toc522626350)

[2.15. Výpůjční náklady 18](#_Toc522626351)

[2.16. Státní dotace 18](#_Toc522626352)

[2.17. Výnosy 18](#_Toc522626353)

[2.18. Použití odhadů 18](#_Toc522626354)

[2.19. Změny účetních metod oproti předcházejícímu účetnímu období 19](#_Toc522626355)

[2.20. Přehled o peněžních tocích 19](#_Toc522626356)

[2.21. Jiné 19](#_Toc522626357)

[3. Doplňující údaje 20](#_Toc522626358)

[3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) 20](#_Toc522626359)

[3.1.1. Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností 21](#_Toc522626360)

[3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) 22](#_Toc522626361)

[3.2.1. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem 23](#_Toc522626362)

[3.2.2. Majetek najatý formou finančního leasingu 23](#_Toc522626363)

[3.2.3. Operativní leasing 23](#_Toc522626364)

[3.3. Dlouhodobý finanční majetek 24](#_Toc522626365)

[3.3.1. Podíly – ovládaná osoba 25](#_Toc522626366)

[3.3.2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem 25](#_Toc522626367)

[3.3.3. Dohody mezi společníky 25](#_Toc522626368)

[3.3.4. Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly 26](#_Toc522626369)

[3.3.5. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv 26](#_Toc522626370)

[3.3.6. Ostatní dlužné cenné papíry držené do splatnosti 26](#_Toc522626371)

[3.3.7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek 27](#_Toc522626372)

[3.3.8. Dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem 27](#_Toc522626373)

[3.4. Zásoby 27](#_Toc522626374)

[3.5. Dlouhodobé pohledávky 27](#_Toc522626375)

[3.5.1. Dlouhodobé pohledávky za podniky ve skupině 28](#_Toc522626376)

[3.6. Krátkodobé pohledávky 28](#_Toc522626377)

[3.6.1. Krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině 29](#_Toc522626378)

[3.7. Časové rozlišení aktiv 30](#_Toc522626379)

[3.8. Krátkodobý finanční majetek 30](#_Toc522626380)

[3.9. Časové rozlišení aktiv 30](#_Toc522626381)

[3.10. Vlastní kapitál 30](#_Toc522626382)

[3.10.1. Změny vlastního kapitálu 31](#_Toc522626383)

[3.10.2. Vydané akcie během účetního období 31](#_Toc522626384)

[3.11. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků 31](#_Toc522626385)

[3.12. Rezervy 31](#_Toc522626386)

[3.13. Dlouhodobé závazky 32](#_Toc522626387)

[3.13.1. Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině 32](#_Toc522626388)

[3.13.2. Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem 32](#_Toc522626389)

[3.14. Krátkodobé závazky 32](#_Toc522626390)

[3.14.1. Krátkodobé závazky k podnikům ve skupině 33](#_Toc522626391)

[3.14.2. Krátkodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem 33](#_Toc522626392)

[3.15. Bankovní úvěry 33](#_Toc522626393)

[3.16. Časové rozlišení pasiv 34](#_Toc522626394)

[3.17. Derivátové finanční nástroje 34](#_Toc522626395)

[3.18. Odložená daň z příjmů 34](#_Toc522626396)

[3.19. Výnosy z běžné činnosti 35](#_Toc522626397)

[3.20. Spotřeba materiálu a energie 35](#_Toc522626398)

[3.21. Služby 36](#_Toc522626399)

[3.22. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány 36](#_Toc522626400)

[3.23. Ostatní provozní výnosy a náklady 37](#_Toc522626401)

[3.23.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku a prodaného materiálu 37](#_Toc522626402)

[3.23.2. Dotace 37](#_Toc522626403)

[3.23.3. Jiné provozní výnosy 37](#_Toc522626404)

[3.23.4. Jiné provozní náklady 38](#_Toc522626405)

[3.24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly 38](#_Toc522626406)

[3.24.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba 38](#_Toc522626407)

[3.24.2. Ostatní výnosy z podílů 38](#_Toc522626408)

[3.25. Náklady vynaložené na prodané podíly 38](#_Toc522626409)

[3.26. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku 39](#_Toc522626410)

[3.26.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná osoba 39](#_Toc522626411)

[3.26.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku 39](#_Toc522626412)

[3.27. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem 39](#_Toc522626413)

[3.28. Výnosové úroky a podobné výnosy 39](#_Toc522626414)

[3.28.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba 39](#_Toc522626415)

[3.28.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy 40](#_Toc522626416)

[3.29. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti 40](#_Toc522626417)

[3.30. Nákladové úroky a podobné náklady 40](#_Toc522626418)

[3.30.1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba 40](#_Toc522626419)

[3.30.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady 40](#_Toc522626420)

[3.31. Ostatní finanční výnosy 40](#_Toc522626421)

[3.32. Ostatní finanční náklady 41](#_Toc522626422)

[3.33. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty 41](#_Toc522626423)

[3.34. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti 41](#_Toc522626424)

[3.35. Závazky neuvedené v rozvaze 41](#_Toc522626425)

[3.36. Události, které nastaly po datu účetní závěrky 43](#_Toc522626426)

# 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:

***(Uveďte fyzické a právnické osoby, které se podílejí 20 a více procenty na základním kapitálu společnosti s uvedením výše vkladu v procentech, popište změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku.)***

|  |  |
| --- | --- |
| **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 %.)

(Účetní jednotka rovněž uvede obchodní firmu nebo název, sídlo a právní formu každé z účetních jednotek, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.)

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

(Uveďte popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku, např. změna sídla, změna názvu, změna předmětu činnosti atd. Uveďte dále skutečnosti schválené valnou hromadou, které ještě nejsou zapsány v obchodním rejstříku, uveďte, zdali již byla zaslána žádost na OR.)

## Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

***(Uveďte jména a příjmení členů představenstva a dozorčí rady a jejich funkce ke dni účetní závěrky.)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 a místo, kde je možné získat konsolidovanou účetní závěrku konsolidujících účetních jednotek uvedených výše, je-li její získání možné.)***

# 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.

***(V případě, že u účetní jednotky nastala skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v její činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti, je účetní jednotka povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci   
o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.)***

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***.

Účetní závěrka byla sestavena dne ***XX.XX.2019***. *(****Uveďte pouze v případě, že společnost nepřikládá k účetní závěrce podepsanou úvodní stranu, kde je uvedeno datum sestavení účetní závěrky).***

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

## Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, stavby a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než XXX tis. Kč ***(Uveďte částku.)*** v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Nezahrnují se náklady na prodej.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku. ***(Uveďte způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny.)***

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku XXX tis. Kč, ***(Uveďte částku.)*** zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Metoda odpisování (lineární, zrychlená, výkonová)** | **Počet let / %** |
| Budovy |  |  |
| Výrobní stroje |  |  |
| Počítačové systémy |  |  |
| Dopravní prostředky |  |  |
| Inventář |  |  |
| Ostatní |  |  |

***(V případě používání výkonové metody pro odpisování některých částí majetku uveďte popis této metody.)***

***(V případě existence významných položek/skupin položek majetku, které mají významně odlišné odpisové sazby/doby odpisování, uveďte tyto položky/skupiny položek ve výše uvedené tabulce na oddělených řádcích.)***

Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele.

Technická zhodnocení na ***pronajatém/ propachtovaném*** dlouhodobém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání ***nájemní/ pachtovní*** smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu dobu, která je kratší.

Majetek pořízený formou smlouvy o ***nájmu/ pachtu*** podniku nebo jeho části je odpisován společností jakožto ***pronajímatelem/ pachtýřem*** na základě smlouvy.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním ***obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace*** a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky ***prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením*** sníženým   
o převzaté dluhy. Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje do nákladů rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu, nebo od rozhodného dne přeměny obchodní korporace. Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně do výnosů 180 měsíců od nabytí obchodního závodu, nebo od rozhodného dne přeměny obchodní korporace.

***(V případě, že je doba odepisování oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců, je zde třeba uvést důvod proč).***

Způsob tvorby opravných položek

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

## Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než XXX tis. Kč ***(uveďte částku)*** v jednotlivém případě.

Nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku XXX tis. Kč, ***(Uveďte částku.)*** zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Metoda odpisování (lineární, zrychlená, výkonová)** | **Počet let / %** |
| Nehmotné výsledky vývoje |  |  |
| Software |  |  |
| Ocenitelná práva |  |  |
| Jiný dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |

***(V případě existence významných položek/skupin položek majetku, které mají významně odlišné odpisové sazby/doby odpisování, uveďte tyto položky/skupiny položek ve výše uvedené tabulce na oddělených řádcích.)***

Způsob tvorby opravných položek

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

### Patenty a ochranné známky

Patenty a ochranné známky jsou při prvotním zaúčtování oceněny cenou pořízení a odpisovány lineárně po dobu své odhadované životnosti.

### Goodwill

Goodwill představuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy. Goodwill se odepisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do nákladů, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do nákladů od rozhodného dne přeměny. Záporný goodwill se odpisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do výnosů, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do výnosů od rozhodného dne přeměny. O případnou následnou změnu kupní ceny podniku nebo jeho části je upravena hodnota goodwillu nebo záporného goodwillu, a to beze změny doby odpisování.

***(V případě, že je doba odepisování goodwillu delší než 60 měsíců (max. 120 měsíců), je zde třeba uvést zvolenou dobu odepisování a důvod proč).***

### Povolenky na emise a preferenční limity

O povolenkách na emise/preferenčních limitech je účtováno jako o dlouhodobém nehmotném neodpisovaném majetku, oceňovaném pořizovací cenou případně reprodukční pořizovací cenou při bezúplatném nabytí. O „spotřebě povolenek“/ „preferenčních limitech“ se účtuje minimálně k datu účetní závěrky v závislosti na emisích účetní jednotky v kalendářním roce. Při bezúplatném prvním nabytí je účtováno o tomto nabytí jako o dotaci, která nesnižuje ocenění dlouhodobého nehmotného majetku. Tato „dotace“ se rozpouští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, v jaké jsou povolenky spotřebovávány a účtovány do nákladů.

## Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, realizovatelné cenné papíry a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. ***(Případně doplňte.)***

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je tento dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako podíly - ovládaná osoba a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

**(*Jsou-li cenné papíry a majetkové účasti nabyty protihodnotou za nepeněžitý vklad vložený do obchodní společnosti, jejich oceněním je zůstatková cena nepeněžitého vkladu. Tato zůstatková cena se zvyšuje o daň z přidané hodnoty, pokud je tento vklad zdanitelným plněním. Pokud účetní cena vkladu dosáhla záporných hodnot, je na účtech cenných papírů a podílů nulové ocenění a tento cenný papír a podíl je účtován na podrozvahových účtech*.)**

Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy může společnost řídit s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly - ovládaná osoba.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy může společnost významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

K datu účetní závěrky jsou:

* Majetkové účasti oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky.
* Majetkové účasti ve společnostech v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem oceněny metodou ekvivalence. Hodnota majetkové účasti oceněné při pořízení pořizovací cenou je k datu účetní závěrky upravována na hodnotu odpovídající míře účasti Společnosti na vlastním kapitálu v dceřiné nebo přidružené společnosti.
* Majetkové cenné papíry k obchodování oceněny reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování je účtována do výsledku běžného období.
* Dlužné cenné papíry držené do splatnosti oceněny v pořizovací ceně zvýšené o úrokové výnosy (včetně amortizace případné prémie nebo diskontu).
* Realizovatelné cenné papíry a podíly oceněny reálnou hodnotou, pokud je tuto možné stanovit. Změna reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů je účtována oproti oceňovacím rozdílům z přecenění majetku a závazků v rámci vlastního kapitálu, jedná-li se o změnu reálné hodnoty, která není pravděpodobně trvalá. Pokud se jedná o snížení hodnoty, jež je pravděpodobně trvalé, je toto zaúčtováno jako náklad běžného období. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení na účty finančních nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtované nejvýše ve výši dříve zaúčtovaného znehodnocení jako výnos daného období.

Jako reálnou hodnotu společnost používá tržní hodnotu cenných papírů k datu účetní závěrky. V případě cenných papírů a podílů neobchodovaných na veřejných trzích je reálná hodnota stanovena *na základě posudku znalce* **NEBO** *na základě kvalifikovaného odhadu provedeného vedením společnosti*. ***(Vyberte správné.)***

K cenným papírům a podílům, jež nebyly oceněny reálnou hodnotou, byly vytvořeny opravné položky. ***(Popište způsob tvorby opravných položek.)***

***(V případě, že účetní jednotka vstoupila do dlouhodobých derivátových transakcí, popište postupy, jimiž je o nich účtováno.)***

## Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie, vlastní dluhopisy a ostatní realizovatelné cenné papíry. ***(Vyberte relevantní.)***

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. ***(Případně doplňte.)***

K datu pořízení krátkodobého finančního majetku je tento krátkodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako krátkodobý finanční majetek k obchodování nebo realizovatelný krátkodobý finanční majetek. Krátkodobým finančním majetkem k obchodování se rozumí cenný papír, který je držen za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, maximálně však ročním.

K datu účetní závěrky společnost oceňuje krátkodobý finanční majetek s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti reálnou hodnotou, pokud je možné tuto zjistit. Změna reálné hodnoty je v daném účetním období zachycena ve výsledku běžného období s výjimkou realizovatelných cenných papírů, u kterých se přecenění účtuje do vlastního kapitálu.

Ke krátkodobému finančnímu majetku, jenž nebyl oceněn reálnou hodnotou, jsou v případě jeho znehodnocení vytvořeny opravné položky. ***(Specifikujte způsob tvorby opravných položek)***

Dlužné a majetkové cenné papíry, které nejsou klasifikovány jako cenné papíry držené do splatnosti nebo cenné papíry k obchodování, jsou klasifikovány jako realizovatelné cenné papíry a jsou vykazovány v reálné hodnotě. Nerealizované zisky a ztráty nejsou zahrnuty do výsledku běžného období a jsou účtovány jako samostatná součást vlastního kapitálu, v případě, že se nejedná o snížení hodnoty, jež je trvalého charakteru.

Reálná hodnota krátkodobého finančního majetku je určena ***(Uveďte způsob stanovení reálné hodnoty, případně informace o použitém oceňovacím modelu, pokud je relevantní – např.* *na základě posudku znalce* NEBO *na základě kvalifikovaného odhadu provedeného vedením společnosti*.*)***

## Deriváty

***(Tuto kapitolu je nutné upravit dle skutečné situace u společnosti.)***

Společnost člení deriváty na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Jako zajišťovací deriváty jsou společností považovány deriváty, u nichž jsou splněny následující podmínky:

* Na počátku zajištění bylo rozhodnuto o zajišťovaných položkách, nástrojích použitých k zajištění, rizicích, která jsou předmětem zajištění a o způsobu výpočtu a doložení efektivnosti zajištění, zajišťovací vztah je formálně zdokumentován,
* zajištění je vysoce účinné (tj. v rozmezí od 80 % do 125 %),
* efektivita zajištění je spolehlivě měřitelná a je průběžně posuzována (uveďte frekvenci testování efektivity: např. společnost posuzuje efektivitu k datu sjednání derivátu a dále k rozvahovému dni).

Deriváty, které výše uvedené podmínky pro zajišťovací deriváty nesplňují, jsou společností klasifikovány jako deriváty k obchodování.

K datu účetní závěrky jsou deriváty k obchodování oceněny v reálné hodnotě. Jako reálná hodnota je použita (Vyberte relevantní, případně popište ***způsob stanovení reálné hodnoty)*** *tržní hodnota nebo ocenění kvalifikovaným odhadem nebo ocenění posudkem znalce nebo ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů*.

Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kurzy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů, atd. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány v případě kladné reálné hodnoty jako aktiva a v případě záporné reálné hodnoty jako pasiva.

Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována do výsledku běžného období.

***(Pokud společnost nemá nebo nepoužívá zajišťovací deriváty, pak je třeba tuto skutečnost zde napsat.)***

Pro zajišťovací deriváty se používají účetní metody podle typu zajišťovacího vztahu, kterým může být buď:

a. zajištění reálné hodnoty, nebo

b. zajištění peněžních toků, anebo

c. zajištění čisté investice spojené s cizoměnovými účastmi s rozhodujícím nebo podstatným vlivem.

Zajištěním reálné hodnoty se rozumí zajištění změn reálné hodnoty aktiva, závazku (nebo části tohoto aktiva nebo závazku), skupin aktiv, skupin závazků, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na zisk nebo ztrátu.

Zajišťovaný nástroj může být:

* oceňován reálnou hodnotou se současným zachycením rozdílů z ocenění na účtech nákladů nebo výnosů,
* neoceňován reálnou hodnotou; pak je při použití zajištění reálné hodnoty ocenění tohoto aktiva nebo závazku po dobu trvání zajištění upravováno o změny v jejich reálné hodnotě, které odpovídají zajišťovaným rizikům, a tyto změny jsou účtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika (např. úrokové náklady nebo výnosy, ztráty nebo zisky z kurzových rozdílů),
* oceňován reálnou hodnotou a změny z ocenění jsou ponechány na rozvahovém účtu; pak jsou při použití zajištění reálné hodnoty změny reálných hodnot zajišťovaného nástroje odpovídající zajišťovaným rizikům po dobu trvání zajištění převedeny   
  z tohoto účtu do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika.

Na stejné účty nákladů nebo výnosů, kde se účtují změny reálných hodnot zajišťovaných nástrojů, se účtují:

* změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění celkových změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů,
* změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídající zajišťovanému riziku, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídajících zajišťovanému riziku. Změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, které neodpovídají zajišťovanému riziku, se v tomto případě účtují do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

Zajištěním peněžních toků se rozumí zajištění změn peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího s právně vynutitelnou smlouvou, očekávanou budoucí transakcí, se skupinami aktiv, skupinami závazků, právně vynutitelnými smlouvami či očekávanými budoucími transakcemi s obdobnými charakteristikami, u nichž je předmětem zajištění stejný druh a kategorie rizika. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají zajištěným rizikům, jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovávány ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovávány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají nezajištěným rizikům, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

Zajištěním čistých investic do cizoměnových účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se rozumí zajištění se proti měnovému riziku plynoucímu z těchto účastí. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot těchto zajišťovacích derivátů odpovídající měnovému riziku jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovány ve stejném období, kdy jsou zúčtovány náklady nebo výnosy spojené s odúčtováním zajišťovaných čistých investic do cizoměnových účastí. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot těchto zajišťovacích derivátů, které odpovídají jinému než měnovému riziku, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů.

**NEBO**

Společnost využívá deriváty v souladu se skupinovou strategií řízení rizik jako efektivní zajišťovací nástroje. Společnost nedokumentuje plnění požadavků českých účetních předpisů pro zajišťovací účetnictví a neúčtuje proto o těchto derivátech jako o zajišťovacích. Tyto deriváty jsou účtovány jako deriváty určené k obchodování.

Vložené deriváty

V některých případech může být derivát součástí složeného finančního nástroje, který zahrnuje jak hostitelský nástroj, tak i derivát (tzv. vložený derivát), který ovlivňuje peněžní toky nebo z jiného hlediska modifikuje vlastnosti hostitelského nástroje. Vložený derivát se odděluje od hostitelského nástroje a účtuje se o něm samostatně, jestliže jsou splněny současně tyto podmínky:

* ekonomické vlastnosti a rizika vloženého derivátu nejsou v těsném vztahu s ekonomickými vlastnostmi a riziky hostitelského nástroje,
* finanční nástroj se stejnými podmínkami jako vložený derivát by jako samostatný nástroj splňoval definici derivátu,
* hostitelský nástroj není přeceňován na reálnou hodnotu nebo je přeceňován na reálnou hodnotu, ale změny z přecenění jsou ponechány v rozvaze.)

**NEBO**

Společnost se rozhodla neúčtovat o vložených derivátech.

## 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. ***(vyberte relevantní)*** Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob, nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

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.***

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány ***metodou*** ***FIFO (první do skladu, první ze skladu) / cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem / pevnými skladovými cenami.***

(V případě používání pevných skladových cen (předem stanovené ceny) uveďte způsob stanovení těchto cen, např. jako vážený aritmetický průměr skutečných cen pořízení za minulé období, a způsob rozpouštění odchylek mezi skutečnou a předem stanovenou cenou zásob. Uveďte způsob aktualizace pevných skladových cen.)

Způsob tvorby opravných položek

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 příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

(Uveďte způsob jejich stanovení např. dle analýzy doby splatnosti pohledávek - na pohledávky 180 až 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 50% opravná položka, na pohledávky více jak 365 dnů po splatnosti je tvořena 100% opravná položka dle individuální analýzy jednotlivých pohledávek z hlediska stavu soudního řízení, ekonomického stavu dlužníka, právního stanoviska advokátních kanceláří apod.)

## 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. Výši těchto rezerv uveďte v příslušné kapitole v části 3. Např. Rezerva na nevybranou dovolenou je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené k datu účetní závěrky a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.)***

## 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

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

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

***NEBO***

Celková hodnota finančního leasingu je zachycena v rámci časového rozlišení a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů. Celkový závazek z finančního leasingu s následnou koupí je zaúčtován na účet závazků a je postupně snižován v souladu s úhradou tohoto závazku.

***NEBO***

***(Popište jiný, vámi použitý postup účtování o finančním leasingu.)***

Technické zhodnocení se odpisuje v průběhu nájmu. Po převzetí najatého majetku do vlastnictví nájemce se pořizovací cena technického zhodnocení zvýší o ocenění převzatého majetku a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

***NEBO***

Záloha na budoucí splátky je zaúčtována na poskytnuté provozní zálohy.

## Daně

### Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita ***lineární / zrychlená*** metoda.

### Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

### Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

## Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

## Výpůjční náklady

Výpůjční náklady z úvěrů související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku jsou kapitalizovány jako součást pořizovací ceny takového majetku.

**NEBO**

Veškeré ostatní výpůjční náklady jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, v němž vznikají.

## Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtují do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

## Výnosy

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 (***doplňte dle skutečnosti, např.*** ***dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží)***.

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

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a efektivní úrokové sazby, která představuje sazbu diskontující odhadované budoucí peněžní příjmy na čistou účetní hodnotu daného aktiva po očekávanou dobu životnosti finančních aktiv.

Výnosy z dividend jsou zaúčtovány ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

***(Popište způsob účtování všech významných druhů výnosů, např. výnosy z dlouhodobých smluv, stavebních smluv, z pronájmu, ostatní výnosy atd.)***

## 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 ***(Uveďte změnu, ke které případně došlo v oceňování, postupech odpisování a postupech účtování oproti předcházejícímu období s uvedením důvodů této změny)***.

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.)***

***(Součet musí souhlasit na částky v rozvaze, je třeba tento soulad prokázat.)***

***(Došlo-li ke změně uplatňovaného modelu pro výpočet cash flow, v jeho konstrukci či obsahové náplni jednotlivých ukazatelů, je třeba uvést vysvětlení, včetně pravděpodobných účinků.)***

***(Pokud nejsou vyplacené kapitalizované úroky vykázané samostatně jako položka u investiční činnosti, je třeba uvést tuto informaci v příloze.)***

## Jiné

(Např. uveďte způsoby, jakými se společnost zajišťuje proti existujícím rizikům, např. úrokovému, měnovému apod.)

(V případě, že byly některé položky vzájemně zúčtovány, uveďte informace   
o zúčtovaných částkách (ve výši ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst.   
3 - rezervy, opravné položky a odpisy majetku) před provedením jejich vzájemného zúčtování v případech upravených účetními metodami.)

# 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** |  |  |  |  |  |  |  |

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

***(Uveďte detail k obsahové náplni goodwillu, z čeho se skládá, způsob odpisování.)***

V rámci netto zůstatkové hodnoty goodwillu k 31.12.2018, je uveden i negativní goodwill ve výši XXX tis. Kč, výše odpisů negativního goodwillu rozpuštěných do výnosů v roce 2018 představuje XXX tis. Kč. (Uveďte částku.)

(Pokud je významný, uveďte majetek, u kterého se tržní ocenění výrazně odlišuje od jeho ocenění v účetnictví, způsob stanovení tržního ocenění, datum stanovení ocenění a subjekt, který ocenění provedl.)

(Pokud je významný, uveďte majetek, který není zahrnut v rozvaze a naopak, uveďte, zdali společnost uvádí v rozvaze cizí majetek.)

***(Pokud je významný, uveďte majetek, který účetní jednotka pronajímá.)***

***(Pokud je významný, uveďte údaj o individuálním referenčním množství mléka, individuální produkční kvótě, individuálním limitu prémiových práv a jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou by převýšily její významnost.)***

### Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností

***(Uveďte popis hlavních přírůstků, popis způsobu ocenění, v dělení na SW a ocenitelná práva.)***

## 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.)

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

***(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 majetek, u kterého se tržní ocenění výrazně odlišuje od jeho ocenění v účetnictví, způsob stanovení tržního ocenění, datum stanovení ocenění a subjekt, který ocenění provedl.)***

***(Pokud je významný, uveďte majetek, který účetní jednotka pronajímá.)***

***(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.)***

Celková výše úroků, jež byly aktivovány do dlouhodobého hmotného majetku, činí za období končící 31.12.2018 XXX tis. Kč a za období končící  31.12.2017 XXX tis. Kč. ***(Uveďte částku.)***

### Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis majetku** | **Účetní zůstatková hodnota** | **Tržní hodnota** | **Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena** | **Hodnota zajištěného závazku** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

(Uveďte rozpis majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zatížení, účetní zůstatkovou hodnotu a tržní hodnotu.)

### Majetek najatý formou finančního leasingu

(Údaje uvádějte pouze v případě, pokud je hodnota finančního leasingu významná. Údaje v tabulce uveďte podle jednotlivých smluv nebo skupin předmětů leasingu.)

Finanční leasing s následnou koupí najaté věci

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis předmětu/skupiny předmětů** | **Datum zahájení** | **Doba trvání v měsících** | **Celková hodnota leasingu** | **Skutečně uhrazené splátky k 31.12.2017** | **Skutečně uhrazené splátky k 31.12.2018** | **Splatno v roce 2019** | **Splatno v dalších letech** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |

Uvedené údaje jsou bez daně z přidané hodnoty, pokud je možno tuto daň uplatnit jako odpočet na vstupu.

***(Pokud jste v pozici pronajímatele, uveďte tuto tabulku v subkapitole Pohledávky - Připadá-li v úvahu.)***

### Operativní leasing

***(Pokud je hodnota operativního leasingu významná, uveďte komentář k popisu předmětu leasingu, celkové hodnotě, uhrazených splátkách a splátkách v budoucích letech. Operativní leasing je i nájem kancelářských prostor, skladů apod.)***

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis předmětu/ skupiny předmětů** | **Datum zahájení** | **Datum ukončení** | **Celková hodnota pronájmu** | **Skutečně uhrazené splátky v r. 2017** | **Skutečně uhrazené splátky v r. 2018** | **Odhad splátek v roce 2019** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |

Uvedené údaje jsou bez daně z přidané hodnoty, pokud je možno tuto daň uplatnit jako odpočet na vstupu.

***(Údaje je možné vykázat odděleně podle jednotlivých skupin (tříd) dlouhodobého majetku.)***

***(Ve sloupci celková hodnota pronájmu uveďte součet splátek nájemného za celou dobu pronájmu.)***

***(Jako operativní pronájem uvádějte významné pronájmy dlouhodobého majetku, nemovitostí atd.)***

Hodnota technického zhodnocení prováděného v rámci operativního leasingu na najatém majetku se souhlasem pronajímatele představuje k 31.12.2018 XXX tis. Kč, k 31.12.2017 XXX tis. Kč.

## Dlouhodobý finanční majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Pořizovací cena** | | | | **Reálná hodnota** | | | |
|  | **Stav k 31.12.2016** | **Přírůstky** | **Úbytky** | **Stav k 31.12.2017** | **Přírůstky** | **Úbytky** | **Přecenění k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2018** |
| Podíly - ovládaná osoba |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlužné CP držené do splatnosti |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |  |

(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.)

### Podíly – ovládaná osoba

2018

(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***

2017

(údaje v tis. Kč)

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

### Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

2018

(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***

2017

(údaje v tis. Kč)

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

### Dohody mezi společníky

***(U společností, v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na jejich základním kapitálu, uveďte také případné dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu u těchto obchodních společností. Dále uveďte, zdali byly uzavřeny ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku   
a jaké povinnosti z nich vyplývají.)***

### Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Druh cenného papíru a vkladu** | **Pořizovací cena k 31.12.2018** | **Reálná hodnota k 31.12.2018** | **Opravná  položka** | **Ocenění k 31.12.2018** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

2017

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Druh cenného papíru a vkladu** | **Pořizovací cena k 31.12.2017** | **Opravná položka** | **Zůstatková / Přeceněná hodnota k 31.12.2017** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

### Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv

(Pro odsouhlasení na zůstatkovou hodnotu ve finančních výkazech je třeba vysvětlit, u kterých úvěrů dochází k napočtení úroků k jistině, za která období.)

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Vztah ke společnosti** | **Úroková sazba** | **Jištění** | **Datum splatnosti** | **Měna** | **Nominální hodnota** | **Úrok za rok** | **Akruální hodnota**  **(nominální hodnota úvěru včetně napočtené jistiny)** | **Zůstatková hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2017

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Vztah ke společnosti** | **Úroková sazba** | **Jištění** | **Datum splatnosti** | **Měna** | **Nominální hodnota** | **Úrok za rok** | **Akruální hodnota** | **Zůstatková hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Ostatní dlužné cenné papíry držené do splatnosti

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Úroková sazba** | **Jištění** | **Datum splatnosti** | **Měna** | **Nominální hodnota** | **Úrok za rok** | **Akruální hodnota** | **Zůstatková hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |  |

2017

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Úroková sazba** | **Jištění** | **Datum splatnosti** | **Země**  **(měna)** | **Nom. hodnota** | **Úrok za rok** | **Akruální hodnota** | **Zůstatková hodnota** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

***(Uveďte, podrobnosti k hlavním titulům – popis, pořizovací cena, popis majetku/zajištění, finanční výnosy za relevantní období.)***

### Dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem

(Uveďte komentář k dlouhodobému finančnímu majetku, který je zatížen zástavním právem, s uvedením povahy, formy a účelu tohoto zatížení a účetní zůstatkové hodnoty.)

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis majetku** | **Účetní hodnota** | **Tržní hodnota** | **Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena** | **Hodnota zajištěného závazku** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

***(Pro rok 2018 uveďte účetní hodnotu zastaveného majetku.)***

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

## Zásoby

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

Hodnota zásob, jež slouží jako ručení pro určité běžné úvěry, činí k 31.12.2018 XXX tis. Kč ***(Uveďte částku.)***, k 31.12.2017 tato hodnota představovala XXX tis. Kč. ***(Uveďte částku.)***

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

## Dlouhodobé pohledávky

Položka dlouhodobé pohledávky obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok a odloženou daňovou pohledávku.

***(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 dlouhodobé pohledávky, jež slouží jako zajištění pro poskytnuté úvěry, jejich výši k 31.12.2018 a srovnatelné údaje pro rok 2017).

Změnu opravné položky lze rozčlenit následovně:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2017** |
| Počáteční stav k 1. lednu |  |  |
| Tvorba |  |  |
| Rozpuštění |  |  |
| **Konečný zůstatek k 31. prosinci** |  |  |

(Uveďte další informace k významným skutečnostem týkajících se dlouhodobých pohledávek z obchodních vztahů, uveďte zejména detailní informace ke směnkám.)

### Dlouhodobé pohledávky za podniky ve skupině

Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Společnost A |  |  |
| Společnost B |  |  |
| Společnost C |  |  |
| atd. |  |  |
| **Celkem dlouhodobé pohledávky za podniky ve skupině** |  |  |
| *Pohledávky mimo skupinu* |  |  |
| **Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem** |  |  |

Dlouhodobé pohledávky – ostatní

***(Uveďte informace o ostatních dlouhodobých pohledávkách ve skupině, např. dlouhodobých úvěrech a zápůjčkám poskytnutým podnikům ve skupině s uvedením vztahu ke společnosti, dobu jejich splatnosti, úrokovou sazbu, způsob jištění, zda úroky ze zápůjček a úvěrů poskytnutých podnikům ve skupině jsou ve výši obvyklé; v případě, že nejsou, uveďte jejich výši či způsob výpočtu a daňové zacházení).***

## Krátkodobé pohledávky

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

(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.)

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

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Kategorie** | **Do splatnosti** | **Po splatnosti** | | | | | **Celkem po splatnosti** | **Celkem** |
| **0 - 90 dní** | **91 - 180 dní** | **181 – 360 dní** | **1 - 2 roky** | **2 a více let** |
| 2018 | Brutto |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Opr. položky |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Netto |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2017 | Brutto |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Opr. položky |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Netto |  |  |  |  |  |  |  |  |

Změnu opravné položky lze rozčlenit následovně:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2017** |
| Počáteční stav k 1. lednu |  |  |
| Tvorba |  |  |
| Rozpuštění |  |  |
| **Konečný zůstatek k 31. prosinci** |  |  |

(Jsou-li významné jakékoliv jiné tituly z oblasti krátkodobých pohledávek (obzvláště kategorie jiné pohledávky), specifikujte tyto, včetně vytvořených opravných položek.)

(Uveďte výši pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou.)

### Krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině

Krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině

(Uveďte komentář k výši krátkodobých úvěrů a zápůjček poskytnutých podnikům ve skupině, dobu jejich splatnosti, úrokovou sazbu, způsob jištění, zda úroky ze zápůjček   
a úvěrů poskytnutých podnikům ve skupině jsou ve výši obvyklé; v případě, že nejsou, uveďte jejich výši či způsob výpočtu a daňové zacházení. Uveďte zejména komentář nebo další informace ke směnečným pohledávkám a k pohledávkám krytým směnkami.)

Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Společnost A |  |  |
| Společnost B |  |  |
| Společnost C |  |  |
| atd. |  |  |
| **Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině** |  |  |
| *Pohledávky mimo skupinu* |  |  |
| **Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem** |  |  |

Krátkodobé pohledávky – ostatní

***(Uveďte informace o ostatních krátkodobých pohledávkách ve skupině, např. cash poolech, dlouhodobých úvěrech a zápůjčkám poskytnutým podnikům ve skupině s uvedením vztahu ke společnosti, dobu jejich splatnosti, úrokovou sazbu, způsob jištění, zda úroky ze zápůjček a úvěrů poskytnutých podnikům ve skupině jsou ve výši obvyklé; v případě, že nejsou, uveďte jejich výši či způsob výpočtu a daňové zacházení).***

## 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 v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Pokladna |  |  |
| Ceniny |  |  |
| **Peníze** |  |  |
| Běžné účty |  |  |
| Termínované vklady |  |  |
| **Účty v bankách** |  |  |
| Majetkové cenné papíry k obchodování |  |  |
| Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly |  |  |
| Dlužné cenné papíry k obchodování |  |  |
| Vlastní dluhopisy |  |  |
| Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti |  |  |
| Ostatní realizovatelné cenné papíry |  |  |
| **Krátkodobé cenné papíry a podíly** |  |  |
| Pořizování krátkodobého finančního majetku |  |  |
| Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku |  |  |
| **Krátkodobý finanční majetek celkem** |  |  |

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

(Uveďte komentář k významným položkám nebo změnám ve výši jednotlivých položek, např. termínované účty, cenné papíry. Kontokorentní úvěry s pasivním zůstatkem uvádějte u úvěrů. U majetkových a dlužných cenných papírů uveďte případně detailní rozpis hlavních skupin tohoto majetku, u realizovatelných cenných papírů a cenných papírů k obchodování uveďte reálnou hodnotu. Jsou-li některé dluhopisy vyměnitelné nebo jsou-li součástí finančního majetku podobné cenné papíry, uveďte tyto s vyznačením jejich počtu a rozsahu práv, která zakládají.)

(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).***

### Změny vlastního kapitálu

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

(Připadá-li v úvahu, uveďte strukturu vlastního kapitálu po přeměně – např. dle § 220a, zákona č. 513/1991 Sb.)

### Vydané akcie během účetního období

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh akcie** | **Jmenovitá nebo účetní hodnota** | **Ocenění** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***(Obdobná tabulka je potřebná i v případě změn podílů.)***

(Uveďte informace o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech nebo právech s vyznačením jejich počtu a rozsahu práv, která zakládají.)

(a.s. – uveďte informaci k nominální hodnotě a veřejné obchodovatelnosti akcií.)

## Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Pohyby na účtu Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |
| --- | --- |
| **Zůstatek k 1.1.2018** |  |
| Vyúčtování derivátů zajišťujících budoucí peněžní toky |  |
| Změna ocenění majetkové účasti ekvivalencí |  |
| Vyúčtování realizovatelných cenných papírů |  |
| Změna metody u odložené daně |  |
| **Zůstatek k 31.12.2018** |  |

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků se skládají z:

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
| Vyúčtování derivátů zajišťujících budoucí peněžní toky |  |  |
| Změna ocenění majetkové účasti ekvivalencí |  |  |
| Vyúčtování realizovatelných cenných papírů |  |  |
| Změna metody u odložené daně |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## 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. Jednotlivé typy rezerv a metoda jejich tvorby by měla být popsána v části 2.)***

***(Pokud účetní jednotka zaúčtovala rezervu na daň z příjmu, a snížila tak položku „C.II.2.4.3. Stát – daňové pohledávky“ o předpokládanou daň až do výše uhrazených záloh na daň z příjmu, je třeba tuto skutečnost zde popsat.)***

## Dlouhodobé závazky

Položka dlouhodobé závazky obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok a odložený daňový závazek.

***(Specifikujte významné tituly dlouhodobých závazků s uvedením srovnávacích údajů za rok 2017 a uveďte podrobné informace o jejich předpokládaném splácení.)***

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.)***

### Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině

Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Společnost A |  |  |
| Společnost B |  |  |
| Společnost C |  |  |
| atd. |  |  |
| **Celkem dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině** |  |  |
| *Závazky mimo skupinu* |  |  |
| **Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů celkem** |  |  |

Dlouhodobé závazky – ostatní

***(Uveďte informace o ostatních dlouhodobých závazcích ve skupině, např. úvěrech a zápůjčkách přijatých od podniků ve skupině s uvedením vztahu ke společnosti, dobu jejich splatnosti, úrokovou sazbu, způsob jištění, zda úroky ze zápůjček a úvěrů přijatých od podniků ve skupině jsou ve výši obvyklé; v případě, že nejsou, uveďte jejich výši či způsob výpočtu a daňové zacházení).***

### Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

***(Uveďte informaci o formě zajištění, případně odkažte na jiné části přílohy, jako Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem nebo Dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem. Uveďte komentář k uvedeným závazkům.)***

## Krátkodobé závazky

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

(Uveďte další informace k významným skutečnostem, které se týkají závazkových vztahů, detailní informace uveďte zejména k významným směnečným závazkům a závazkům krytým směnkami, dále závazky z titulu doměrků splatné daně za minulá účetní období.)

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.)***

### Krátkodobé závazky k podnikům ve skupině

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Obchodní jméno společnosti** | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Společnost A |  |  |
| Společnost B |  |  |
| Společnost C |  |  |
| atd. |  |  |
| **Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině** |  |  |
| *Závazky mimo skupinu* |  |  |
| **Krátkodobé závazky celkem** |  |  |

Krátkodobé závazky – ostatní

***(Uveďte informace o ostatních krátkodobých závazcích ve skupině, např. úvěrech a zápůjčkách přijatých od podniků ve skupině s uvedením vztahu ke společnosti, dobu jejich splatnosti, úrokovou sazbu, způsob jištění, zda úroky ze zápůjček a úvěrů přijatých od podniků ve skupině jsou ve výši obvyklé; v případě, že nejsou, uveďte jejich výši či způsob výpočtu a daňové zacházení).***

### Krátkodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

***(Uveďte informaci o formě zajištění, případně odkažte na jiné části přílohy, jako Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem nebo Dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem. Uveďte komentář k uvedeným závazkům.)***

## 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.)

## Derivátové finanční nástroje

***(Uveďte, zda Společnost účtuje o finančních derivátech jako o finančních derivátech určených k obchodování nebo jako o zajišťovacích finančních derivátech. Pro každý druh derivátů uveďte údaje o rozsahu a podstatě, včetně hlavních podmínek a*** ***okolností, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a určitost budoucích peněžních toků a tabulku s uvedením změn reálné hodnoty během účetního období na příslušném účtu v účtové skupině 41.)***

Reálná hodnota finančních derivátů je vykázána v ostatních pohledávkách, pokud je pro společnost kladná, nebo v ostatních závazcích, pokud je záporná.

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31. prosince 2018** | | |
|  | **Reálná hodnota kladná** | **Reálná hodnota záporná** | **Nominální hodnota** |
| Deriváty k obchodování |  |  |  |
| Pevné termínované operace |  |  |  |
| Opce |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |
| Zajišťovací deriváty |  |  |  |
| Deriváty k zajištění reálné hodnoty |  |  |  |
| Deriváty k zajištění peněžních toků |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

Společnost má finanční deriváty, které slouží v souladu se strategií řízení rizik společnosti jako efektivní zajišťovací nástroj, ale nelze o nich podle českých účetních předpisů účtovat jako o zajišťovacích derivátech, protože nesplňují požadavky pro zajišťovací účetnictví. Tyto deriváty jsou proto vykázány ve výše uvedené tabulce jako deriváty určené k obchodování.

## Odložená daň z příjmů

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

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Odložená daň z titulu** | **Stav k 31.12.2018** | **Stav k 31.12.2017** |
| Oprávky dlouhodobého majetku |  |  |
| Opravné položky dlouhodobého majetku |  |  |
| Přecenění dlouhodobého majetku |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |
| Dlouhodobý finanční majetek |  |  |
| Krátkodobý finanční majetek |  |  |
| Zásoby |  |  |
| Pohledávky |  |  |
| Rezervy |  |  |
| Závazky |  |  |
| Deriváty |  |  |
| Daňová ztráta minulých let |  |  |
| **Celkem pohledávka/(závazek)** |  |  |

(V případě, že nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům (např. skupina podniků v různých daňových jurisdikcích), je třeba tuto tabulku rozdělit na dvě (v jedné uvést položky tvořící celkovou odloženou daňovou pohledávku vykázanou v rozvaze a v druhé položky tvořící celkový odložený daňový závazek vykázaný v rozvaze.)

***(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** |  |  |

***(Komentář specifikující důvody, případně metodu rozdělení daňové pohledávky.)***

(údaje v tis. Kč)

|  |  |
| --- | --- |
| **Analýza změny zůstatku** |  |
| 1.1.2018 |  |
| Zaúčtování dříve neúčtované pohledávky |  |
| Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty |  |
| **Účtováno celkem proti výkazu zisku a ztráty** |  |
| Změna metody |  |
| Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu |  |
| **Účtováno celkem proti vlastnímu kapitálu** |  |
| **31.12.2018** |  |

## 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** |  |  |  |  |  |  |

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

## Spotřeba materiálu a energie

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Spotřeba materiálu |  |  |
| Spotřeba energie |  |  |
| Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek |  |  |
| Spotřebované materiálu a energie celkem |  |  |

## Služby

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Opravy a udržování |  |  |
| Cestovné |  |  |
| Náklady na reprezentaci |  |  |
| Telefon, fax, internet |  |  |
| Výdej drobného nehmotného majetku do užívání |  |  |
| ***Nájemné/ Pachtovné*** |  |  |
| Leasing |  |  |
| Ostatní služby |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Pokud by suma Ostatních služeb měla přesáhnout 15 % celkového součtu, vyčleňte největší podskupiny zvlášť.)***

## Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

Průměrný počet zaměstnanců 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** |  |  |

***(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

### Tržby z prodaného dlouhodobého majetku a prodaného materiálu

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

2018

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka** | **DNM** | | **DHM** | | **Materiál** | |
| **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** | **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** | **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |

2017

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka** | **DNM** | | **DHM** | | **Materiál** | |
| **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** | **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** | **Zůstatková cena** | **Prodejní cena** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |  |  |

### Dotace

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Přijaté dotace na provozní účely |  |  |
| Přijaté dotace na investiční účely |  |  |
| **Celkem** |  |  |

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

### Jiné provozní výnosy

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení |  |  |
| Přijaté dotace k úhradě nákladů |  |  |
| Výnosy z odepsaných a postoupených pohledávek |  |  |
| Nájemné vyplývající z vlastnictví dlouhodobého fin. majetku |  |  |
| Rozpouštění záporného goodwillu |  |  |
| Rozpouštění pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku |  |  |
| Přebytky zásob, náhrady mank a škod na provozním majetku |  |  |
| Ostatní provozní výnosy |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Uveďte výši a povahu jednotlivých položek výnosů, které jsou významné svým objemem nebo původem. Suma uvedená na řádku Ostatní provozní výnosy by neměla přesáhnout 15 % celkového součtu.)***

### Jiné provozní náklady

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Dary |  |  |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení |  |  |
| Ostatní pokuty a penále |  |  |
| Odpisy pohledávek a postoupené pohledávky |  |  |
| Manka a škody v provozní oblastí |  |  |
| Ostatní provozní náklady |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Uveďte výši a povahu jednotlivých položek nákladů, které jsou významné svým objemem nebo původem. Suma uvedená na řádku Ostatní provozní náklady by neměla přesáhnout 15 % celkového součtu.)***

## Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly

### Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (specifikujte hlavní položky) |  |  |
| Dividendy |  |  |
| Podíly na zisku |  |  |
| **Celkem** |  |  |

### Ostatní výnosy z podílů

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (specifikujte hlavní položky) |  |  |
| Dividendy |  |  |
| Podíly na zisku |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Náklady vynaložené na prodané podíly

***(Uveďte výši a povahu jednotlivých položek výnosů, které jsou významné svým objemem nebo původem.)***

## Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

### Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná osoba

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (specifikujte hlavní položky) |  |  |
| Dividendy |  |  |
| Podíly na zisku |  |  |
| Dluhopisy s pevnou úrokovou sazbou držené do splatnosti – rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou dluhopisu ve věcné a časové souvislosti |  |  |
| Rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou u dluhopisů, jejichž úrokový výnos je stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a nižším emisním kurzem |  |  |
| **Celkem** |  |  |

### Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (specifikujte hlavní položky) |  |  |
| Dividendy |  |  |
| Podíly na zisku |  |  |
| Dluhopisy s pevnou úrokovou sazbou držené do splatnosti – rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou dluhopisu ve věcné a časové souvislosti |  |  |
| Rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou u dluhopisů, jejichž úrokový výnos je stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a nižším emisním kurzem |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Prodané cenné papíry (specifikujte jednotlivé položky) |  |  |
| Ostatní náklady (specifikujte významné položky) |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Výnosové úroky a podobné výnosy

### Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Úroky z půjček |  |  |
| Úroky z dluhopisů |  |  |
| Úroky z běžných účtů |  |  |
| Úroky z vkladových účtů |  |  |
| Ostatní přijaté úroky od peněžních ústavů |  |  |
| Ostatní přijaté úroky od jiných dlužníků |  |  |
| **Celkem** |  |  |

### Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Úroky z půjček |  |  |
| Úroky z dluhopisů |  |  |
| Úroky z bankovních účtů běžných |  |  |
| Úroky z bankovních účtů vkladových |  |  |
| Ostatní přijaté úroky od peněžních ústavů |  |  |
| Ostatní přijaté úroky od jiných dlužníků |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Změna stavu rezervy na poskytnuté záruky za zápůjčky a úvěry |  |  |
| Změna stavu opr. položek k poskytnutým zálohám na pořízení  dlouhodobého finančního majetku |  |  |
| Změna stavu opr. položek k dlouhodobému finančnímu majetku |  |  |
| Změna stavu opr. položek k poskytnutým zálohám na pořízení krátkodobého finančního majetku |  |  |
| Změna stavu opr. položek ke krátkodobému finančnímu majetku |  |  |
| Změna stavu ostatních opr. položek ve finanční oblasti |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Nákladové úroky a podobné náklady

### Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Nákladové úroky (uveďte hlavní položky) |  |  |
| Podobné náklady (uveďte hlavní položky) |  |  |
| **Celkem** |  |  |

### Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Nákladové úroky (uveďte hlavní položky) |  |  |
| Podobné náklady (uveďte hlavní položky) |  |  |
| **Celkem** |  |  |

## Ostatní finanční výnosy

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů |  |  |
| Kurzové zisky |  |  |
| Výnosy z přecenění cenných papírů |  |  |
| Výnosy z krátkodobého finančního majetku |  |  |
| Výnosy z derivátových operací |  |  |
| Přijaté finanční dary |  |  |
| Nárok na odměnu z poskytnutých záruk za úvěry a zápůjčky |  |  |
| Zúčtování dotace na úhradu úroků účtovaných do nákladů |  |  |
| Náhrady mank na finančním majetku |  |  |
| Ostatní finanční výnosy |  |  |
| Převod finančních výnosů |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Pokud by suma Ostatních finančních výnosů měla přesáhnout 15 % celkového součtu, vyčleňte jednotlivé významné částky.)***

## Ostatní finanční náklady

(údaje v tis. Kč)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Období do 31.12.2018** | **Období do 31.12.2017** |
| Prodané cenné papíry a podíly |  |  |
| Kurzové ztráty |  |  |
| Náklady z přecenění cenných papírů |  |  |
| Poskytnuté finanční dary |  |  |
| Náklady z finančního majetku |  |  |
| Náklady z derivátových operací |  |  |
| Manka a škody na finančním majetku |  |  |
| Bankovní výlohy |  |  |
| Ostatní finanční náklady |  |  |
| Převod finančních nákladů |  |  |
| **Celkem** |  |  |

***(Pokud by suma Ostatních finančních nákladů měla přesáhnout 15 % celkového součtu, vyčleňte jednotlivé významné částky.)***

## 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).

## 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

(Poznámka: V této kapitole uveďte celkovou výši a povahu závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze. Zvlášť je třeba uvést penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám. Uveďte charakter a obchodní účel významných položek, faktory, které mohou ovlivnit vznik ztráty a jejich výši, odhad finančního dopadu, popřípadě zdůvodnění nemožnosti provedení tohoto odhadu, rizika nebo užitky, pokud jsou významné a pokud je jejich zveřejnění nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky.

***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.*

**Významné potenciální ztráty**

(Uveďte další významné potenciální ztráty, na které nebyla vytvořena v účetnictví rezerva, jejichž realizace závisí na uskutečnění jedné nebo více nejistých budoucích událostí.)

***(Uveďte***

* ***popis této nejisté události***
* ***faktory ovlivňující vznik ztráty***
* ***odhad výše ztráty***
* ***odhad finančního účinku, pokud nejisté skutečnosti nastanou, popř. zdůvodnění nemožnosti provedení tohoto odhadu.)***

**Vystavené záruční směnky**

(Uveďte informace k vystaveným směnkám, které nejsou zaneseny v účetnictví.)

Rozdělení na:

a) směnky nevztahující se ke konkrétní transakci

***(Uveďte seznam směnek s příslušnými informacemi - subjekt(-y), částka, měna, splatnost, ...)***

b) směnky související s konkrétní transakcí

(Uveďte seznam směnek a k nim vztahující se transakce s příslušnými informacemi  
- subjekt(-y), částka směnky, měna, splatnost, částka transakce, úrok, ...)

**Soudní spory**

K 31.12.2018 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo významný dopad na společnost.

**NEBO**

***(Uveďte stručný popis soudních sporů s podstatným dopadem na společnost.)***

**Ručení třetím osobám**

***(Upravte dle situace ve společnosti povahu ručení (za směnky, za úvěry…)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Subjekt** | **Částka** | **Druh ručení** | **Účel ručení** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Závazky spojené s výstavbou a pořizováním majetku (včetně finančního leasingu)**

Společnost má k datu účetní závěrky budoucí závazky z titulu investičních výdajů plynoucí z uzavřených smluv ve výši XXX tis. Kč.

(Dle potřeby uveďte další komentář.)

**Ekologické závazky**

K 31.12.2018 neexistuje ekologický audit společnosti. Vedení společnosti proto nemůže odhadnout možné budoucí závazky související se škodami způsobenými minulou činností ani závazky související s prevencí možných škod budoucích.

## 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.