

Příloha řádné účetní závěrky k 31. 12. 2018

Účetní jednotka
Sídlo – Město, Ulice, čp.
Identifikační číslo

podle § 39 vyhlášky 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
– MALÁ (MIKRO^A) ÚČETNÍ JEDNOTKA, která nepodléhá auditu

Tento rámeček nakon- nec smažte!

(klikněte do textu a stiskněte klávesy Esc a Del)

Komentář

- jedná se o vzor přílohy k účetní závěrce pro podnikatele, který je v souladu s vyhláškou pro podnikatele č. 500/2002 Sb. MALOU ÚČETNÍ JEDNOTKOU, která nepodléhá auditu (k 1. 1. 2017)
- lze použít také pro MIKRO ÚČETNÍ JEDNOTKU, která nepodléhá auditu (k 1. 1. 2017), která nepožije ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí podle § 27 odst. 7 zákona o účetnictví
- za sestavení přílohy a za případné ztráty vzniklé osobě, která se spoléhá na informace uvedené ve vaší příloze, je zodpovědné vedení vaší společnosti
- pokud jste získali tento vzor jako platící uživatel vzdělávacího portálu www.ucetni-portal.cz, máte oprávnění použít tento vzor pro potřebu pouze vaší účetní jednotky a dokument nelze dále rozšiřovat a je chráněn autorským právem

Návod k použití

- nezapomeňte uvést jméno společnosti v záhlaví
- na některých místech textu máte uvedeny možné varianty, obvykle **var. 1** a **var. 2**; po zvolení varianty další nepoužité varianty smažte včetně textu var. 1 (2)
- v kterékoliv části přílohy můžete doplnit váš komentář
- u většiny tabulek existuje vazba na účetní výkazy, tj. je třeba zkontrolovat, zda údaje z tabulek odpovídají účetním výkazům
- v případě, že lze celou tabulku nahradit komentářem se stejnou informační hodnotou a tento komentář je kratší než tabulka, tabulku smažte a nahraďte komentářem
- body, pro které nemáte náplň, smažte
- všechny významné a nestandardní položky by měly být komentovány
- doplňte body, které nenaleznete a jsou pro vás významné – například v oblasti nehmotného majetku – povolenky, goodwill
- srovnatelné období (obvykle uvedeno jako minulé období) není povinně požadováno účetními předpisy, jejich uvedení doporučujeme
- **na závěr nezapomeňte aktualizovat obsah**

Účetní Portál a.s.
10.1.2018

^Anutno vybrat, zda jste MALÁ nebo MIKRO účetní jednotka. Pokud jste MIKRO účetní jednotka, je nutno vynechat veškerá ustanovení, kde se oceňuje reálnou hodnotou nebo ekvivalencí v návaznosti na § 27 odst. 7 zákona o účetnictví (**tento text vynechte**)

Obsah:

OBSAH:	2
1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY [§ 39 ODST. 1 PÍSM. A) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.].....	4
1.1. Obchodní firma (§ 423-428 NOZ)	4
1.2. Sídlo (§ 429 NOZ)	4
1.3. Identifikační číslo (IČ).....	4
1.4. Zápis do obchodního rejstříku vedeného u krajského (Městského) soudu v	4
1.5. Právní forma účetní jednotky	4
1.6. Předmět podnikání (předmět činnosti) ...podle Obchodního rejstříku (Živnostenského rejstříku).....	4
1.7. Rozvahový den dd. mm. 2016 (upravte)	4
1.8. Okamžik sestavení účetní závěrky dd. mm. 2017 (upravte)	4
2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY [§ 39 ODST. 1 PÍSM. B) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.].....	5
2.1. Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek	5
2.1.1. Obecně.....	5
2.1.2. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	5
2.1.3. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku.....	6
2.1.4. Oceňování dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku nabytého koupí, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]	6
2.1.5. Odpisování.....	7
2.2. Finanční majetek	7
2.2.1. Oceňování podílů a cenných papírů [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.].....	7
2.3. Zásoby	8
2.3.1. Ocenění zásob [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.].....	8
2.3.2. Metody účtování u zásob.....	9
2.4. Pohledávky	9
2.5. Závazky (dluhy).....	10
2.6. Opravné položky k majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 2. Vyhlášky č. 500/2002 Sb.].....	10
2.6.1. Způsob tvorby opravných položek u nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti.....	10
2.6.2. Přehled opravných položek	10
2.7. Způsob při přepočtu údajů cizí měny na českou měnu [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 3 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]	11
2.8. Stanovení reálné hodnoty příslušného majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 4 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]	11
3. INFORMACE O POUŽITÉM OCEŇOVACÍM MODELU A TECHNICE PŘI OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU [§ 39 ODST. 1 PÍSM. C) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.]	11
4. ZÁVAZKOVÉ VZTAHY, KTERÉ MAJÍ K ROZVAHOVÉMU DNI DOBU SPLATNOSTI DELŠÍ NEŽ PĚT LET [§ 39 ODST. 1 PÍSM. D) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.]	11
4.1. Pohledávky – splatnost delší než pět let	11
4.2. Závazky (dluhy) – splatnost delší než pět let	12
5. ZÁVAZKOVÉ VZTAHY KRYTÉ VĚCNÝMI ZÁRUKAMI [§ 39 ODST. 1 PÍSM. E) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.].....	12
6. PLNĚNÍ STATUTÁRNÍMU ORGÁNU, ČLENŮM STATUTÁRNÍHO ORGÁNU NEBO JINÝM ŘÍDÍCÍCH A DOZORČÍCH ORGÁNŮ (§ 39 ODST. 1 PÍSM. F) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.)	12
6.1. Zápůjčky a úvěry	12
6.2. Závadvky a zálohy	13
7. VÝŠE A POVAHA JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK NÁKLADŮ A VÝNOSY, KTERÉ JSOU MIMOŘÁDNÉ SVÝM OBJEMEM NEBO PŮVODEM [§ 39 ODST. 1 PÍSM. G) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.].....	14

8.	ZÁVAZKOVÉ VZTAHY (POHLEDÁVKY A DLUHY) NEUVEDENÉ V ROZVAZE [§ 39 ODS. 1 PÍSM. H) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.]	14
8.1.	Významné potencionální ztráty neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva .	14
8.2.	Vystavené záruční směnky neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva	14
8.3.	Ručení třetím osobám neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva.....	15
9.	PRŮMĚRNÝ PŘEPOČTENÝ POČET ZAMĚSTNANCŮ V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ [§ 39 ODS. 1 PÍSM. I) VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.]	15
10.	NABYTÍ VLASTNÍCH PODÍLŮ PŘÍPADNĚ AKCIÍ [§ 39 ODS. 2. VYHLÁŠKY Č. 500/2002 SB.]	15
11.	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ UZÁVĚRKY (§ 19 ODS. 6 ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ)	15
12.	REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMŮ (§ 11 ODS. 5 VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE	16
13.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET (§ 15A VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE)	16
14.	NÁVRH NA ROZDĚLENÍ ZISKU NEBO VYPOŘÁDÁNÍ ZTRÁTY (§ 66 PÍSM. C) ZÁKONA Č. 304/2013 SB., O VEŘEJNÝCH REJSTŘÍCÍCH).....	17

1. Popis účetní jednotky [§ 39 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

1.1. Obchodní firma (§ 423-428 NOZ)

1.2. Sídlo (§ 429 NOZ)

1.3. Identifikační číslo (IČ)

1.4. Zápis do obchodního rejstříku vedeného u krajského (Městského) soudu v

Oddíl:.....

Vložka:.....

1.5. Právní forma účetní jednotky

1.6. Předmět podnikání (předmět činnosti) ...podle Obchodního rejstříku (Živnostenského
rejstříku)...

1.7. Rozvahový den dd. mm. 2018 (upravte)

1.8. Okamžik sestavení účetní závěrky dd. mm. 2019 (upravte)

2. Účetní metody a obecné účetní zásady [§ 39 odst. 1 písm. b) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon 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 (dále jen Vyhláška pro podnikatele).

Účetní jednotka plně respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní jednotka je k 1. 1. 2017 MALOU účetní jednotkou podle § 1b zákona o účetnictví. *(Ize vynechat)*

Účetní jednotka v účetním období plně respektovala účetní metody a nedošlo k odchýlení od těchto metod ve smyslu § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.

(pokud došlo k odchýlení, popište účetní případ).

Údaje v této účetní závěrce jsou sestaveny v peněžních jednotkách české měny (Kč) a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč.

2.1. Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

2.1.1. Obecně

(není nutno uvádět, přesto doporučujeme)

Náklady vynaložené na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období. (§ 47 odst. 4 Vyhlášky pro podnikatele)

Za větší rozsah drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zařazeného do používání účetní jednotka považuje zařazení tohoto majetku ve výši více jak 2 % celoročního obrátu (třída 6 – výnosy). V nákladech je ponecháno maximálně 2 % celoročních výnosů, částka převyšující stanovený limit je naúčtována na účet nákladů příštích období. (ČÚS 017 – Zúčtovací vztahy bod 3.11.1) Za hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek se tento limit hodnotí samostatně. *(je možné určit jinak)*

Majetek zařazený do používání je zařazen do skupiny majetku na základě Klasifikace produkce (CZ-CPA) platná od 1. 1. 2015, a to v zařazovacím protokolu.

<http://www.ucetni-portal.cz/klasifikace-produkce-cz-cpa-platna-od-1-1-2015-835-x.html>

2.1.2. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku

(není nutno uvádět, přesto doporučujeme)

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než

VARIANTA 1

60 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 60 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000,- Kč včetně je účtován do nákladů společnosti na účet 518 – ostatní služby.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 3.000,- Kč včetně je veden v operativní evidenci. *(je možné určit jinak)*

VARIANTA 2

20 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 20 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 20.000,- Kč včetně je účtován do nákladů společnosti na účet 518 – ostatní služby.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 3.000,- Kč včetně je veden v operativní evidenci. *(je možné určit jinak)*

Dlouhodobým nehmotným majetkem kromě jiného jsou také nehmotné výsledky vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ty se aktivují pouze v případě vytvoření k obchodování tj. opakovanému prodeji.

Výdaje (náklady) související s výzkumem jsou účtovány přímo do nákladu v roce, kdy vznikají, popřípadě jsou časově rozlišeny v návaznosti na § 13 odst. 3 Vyhlášky pro podnikatele.

2.1.3. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

(není nutno uvádět, přesto doporučujeme)

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou hmotné movité věci a jejich soubory, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než

VARIANTA 1

40 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 40 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky, případně o opravné položky.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40.000,- Kč včetně je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 3.000,- Kč včetně je veden v operativní evidenci. *(je možné určit jinak)*

VARIANTA 2

20 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 20 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky, případně o opravné položky.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 20.000,- Kč včetně je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 3.000,- Kč včetně je veden v operativní evidenci. *(je možné určit jinak)*

Stejný limit se použije pro dospělá zvířata a jejich slupiny. *(je možné určit jinak)*

2.1.4. Oceňování dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku nabý- tého koupí, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami (cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s pořízením související). V průběhu používání se hodnota majetku snižuje o oprávky, pokud je majetek odpisován. Obecně se ocenění majetku snižuje také o případné opravné položky, impulz k tvorbě opravné položky obvykle dává inventarizační komise.

Dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, které tvoří:

VARIANTA 1

přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost bez nepřímých nákladů, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti.

Tuto metodu nelze použít, pokud se jedná o majetek, jehož odhadovaná hodnota činí významnou hodnotu tj. 5% z hodnoty aktiv, počítáno k 1. dni účetního období *(je možné určit jinak)*.

VARIANTA 2

přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti. Podíl režijních nákladů je určen na 1 Kč mzdových nákladů a je převzatý z oceňování zásob.

Tuto metodu nelze použít, pokud se jedná o majetek, jehož odhadovaná hodnota činí významnou hodnotu tj. 5% z hodnoty aktiv, počítáno k 1. dni účetního období *(je možné určit jinak)*. V případě překročení limitu je nutno určit nepřímé náklady konkrétně na tuto akci.

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se snižuje o dotaci (§ 47 odst. 6 Vyhlášky pro podnikatele).

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý bezúplatně a darováním oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou. Tato cena je účtována do výnosů v návaznosti na § 25 Vyhlášky pro podnikatele. Reprodukční pořizovací cena je určena posudkem znalce. *(nebo popsat jiný způsob)*

V běžném účetním období nedošlo v účetní jednotce oproti předcházejícímu období ke změnám v účetní metodice.

2.1.5. Odpisování

Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku je odpisována po dobu předpokládané životnosti majetku lineární metodou. *(nebo popsat jiný způsob)*

Účetní jednotka používá zbytkovou hodnotu pro majetek, kde je předpokládán prodej. *(v případě, že nepoužívá, vynechat tuto větu)*

Odpisový plán je každoročně k rozvahovému dni aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Odpisování je zahájeno měsíc po zařazení do používání. *(možno určit jinak)*

Odpisy jsou ukončeny v měsíci vyřazení majetku. *(možno určit jinak)*

Odpisy jsou účtovány měsíčně.

Odpisy jsou zaokrouhlovány na Kč nahoru, a to měsíčně. *(možno určit jinak)*

Po technickém zhodnocení je – není *(vyberte)* prodlužována doba odpisování a odpisuje se ze zvýšené vstupní ceny.

Doba po technickém zhodnocení musí činit minimálně dobu uvedenou v posledním sloupci tabulky *(není-li použito, poslední sloupec vymažte)*.

	Skupina <i>(možno upravit podle vnitřního předpisu)</i>	Počet měsíců odpisování (vlastní úprava)	Minimální počet měsíců po technickém zhodnocení <i>(není-li použito, poslední sloupec vy- mažte)</i>
Nehmotný	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36	18
	Software	36	18
	Audiovizuální dílo	18	9
	Ostatní nehmotný majetek	72	36
	Goodwill <i>(max. 120 měsíců – odůvodnit v příloze)</i>	60	x
Hmotný	Budovy	1 200	beze změny
	Stavby mimo budovy, příslušenství budov	960	beze změny
	Výrobní stroje	180	48
	Ostatní stroje	96	48
	Výpočetní technika	48	18
	Dopravní prostředky	48	18
	Nábytek	96	18
	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	180	x
	Ostatní	96	x

2.2. Finanční majetek

2.2.1. Oceňování podílů a cenných papírů [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

VARIANTA 1

Dlouhodobý finanční majetek

Účetní jednotka oceňuje všechny podíly, které představují podíly v ovládaných osobách nebo podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ekvivalencí, tj. protihodnotou vlastního kapitálu.

Účetní jednotka oceňuje ostatní podíly určené k držbě delší jak jeden rok s výjimkou cenných papírů pořizovací cenou, případně tvoří opravnou položku při snížení hodnoty.

Verze MALÁ účetní jednotka:

Účetní jednotka oceňuje cenné papíry určené k držbě delší jak jeden rok reálnou hodnotou. Pokud nelze ocenit reálnou hodnotou, ponechává cenné papíry v pořizovací ceně, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka [§ 27 odst. 6 zákona o účetnictví].

Verze MIKRO účetní jednotka:

Účetní jednotka oceňuje cenné papíry určené k držbě delší jak jeden rok pořizovací cenou, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka [§ 25 odst. 1 písm. f) a § 27 odst. 7 zákona o účetnictví].