**Tento rámeček nakonec 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
* lze použít také pro MIKRO ÚČETNÍ JEDNOTKU, která nepodléhá auditu, 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 uživatelé 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 tabulky 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.**

**23.4.202x**

**Příloha řádné účetní závěrky**

**k 31. 12. 202x**

**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 (MIKROΔ) ÚČETNÍ JEDNOTKA, která nepodléhá auditu

Δnutno 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](#_Toc63933486)

[1. Popis účetní jednotky [§ 39 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 4](#_Toc63933487)

[1.1. Obchodní firma (§ 423-428 NOZ) ………………..………………..…………………. 4](#_Toc63933488)

[1.2. Sídlo (§ 429 NOZ) ………………..………………..………………… 4](#_Toc63933489)

[1.3. Identifikační číslo (IČ) 4](#_Toc63933490)

[1.4. Zápis do obchodního rejstříku vedeného u krajského (Městského) soudu v …………………………………… 4](#_Toc63933491)

[1.5. Právní forma účetní jednotky ………………..………………..………………… 4](#_Toc63933492)

[1.6. Předmět podnikání (předmět činnosti) …podle Obchodního rejstříku (Živnostenského rejstříku)… 4](#_Toc63933493)

[1.7. Rozvahový den dd. mm. 202x-1 (upravte) 4](#_Toc63933494)

[1.8. Okamžik sestavení účetní závěrky dd. mm. 202x (upravte) 4](#_Toc63933495)

[2. Účetní metody a obecné účetní zásady [§ 39 odst. 1 písm. b) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 5](#_Toc63933496)

[2.1. Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek 5](#_Toc63933497)

[2.1.1. Obecně 5](#_Toc63933498)

[2.1.2. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku 5](#_Toc63933499)

[2.1.3. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku 6](#_Toc63933500)

[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](#_Toc63933501)

[2.1.5. Odpisování 7](#_Toc63933502)

[2.2. Finanční majetek 7](#_Toc63933503)

[2.2.1. Oceňování podílů a cenných papírů [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 7](#_Toc63933504)

[2.3. Zásoby 8](#_Toc63933505)

[2.3.1. Ocenění zásob [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 8](#_Toc63933506)

[2.3.2. Metody účtování u zásob 9](#_Toc63933507)

[2.4. Pohledávky 9](#_Toc63933508)

[2.5. Závazky (dluhy) 10](#_Toc63933509)

[2.6. Opravné položky k majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 2. Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 10](#_Toc63933510)

[2.6.1. Způsob tvorby opravných položek u nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti 10](#_Toc63933511)

[2.6.2. Přehled opravných položek 10](#_Toc63933512)

[2.7. Způsob při přepočtu údajů cizí měny na českou měnu [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 3 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 11](#_Toc63933513)

[2.8. Stanovení reálné hodnoty příslušného majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 4 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 11](#_Toc63933514)

[3. Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou [§ 39 odst. 1 písm. c) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 11](#_Toc63933515)

[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](#_Toc63933516)

[4.1. Pohledávky – splatnost delší než pět let 11](#_Toc63933517)

[4.2. Závazky (dluhy) – splatnost delší než pět let 12](#_Toc63933518)

[5. Závazkové vztahy kryté věcnými zárukami [§ 39 odst. 1 písm. e) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 12](#_Toc63933519)

[6. Plnění statutárnímu orgánu, členům statutárního orgánu nebo jiným řídících a dozorčích orgánů (§ 39 odst. 1 písm. f) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.) 12](#_Toc63933520)

[6.1. Zápůjčky a úvěry 12](#_Toc63933521)

[6.2. Závdavky a zálohy 13](#_Toc63933522)

[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](#_Toc63933523)

[8. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy) neuvedené v rozvaze [§ 39 odst. 1 písm. h) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 14](#_Toc63933524)

[8.1. Významné potencionální ztráty neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva 14](#_Toc63933525)

[8.2. Vystavené záruční směnky neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva 14](#_Toc63933526)

[8.3. Ručení třetím osobám neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva 15](#_Toc63933527)

[9. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období [§ 39 odst. 1 písm. i) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 15](#_Toc63933528)

[10. Nabytí vlastních podílů případně akcií [§ 39 odst. 2. Vyhlášky č. 500/2002 Sb.] 15](#_Toc63933529)

[11. Významné události po datu účetní uzávěrky (§ 19 odst. 6 Zákona o účetnictví) 15](#_Toc63933530)

[12. Rezerva na daň z příjmů (§ 11 odst. 5 Vyhlášky pro podnikatele 16](#_Toc63933531)

[13. Výsledek hospodaření minulých let (§ 15a Vyhlášky pro podnikatele) 16](#_Toc63933532)

[14. Návrh na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty (§ 66 písm. c) zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících) 17](#_Toc63933533)

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

## Obchodní firma (§ 423-428 NOZ) ………………..………………..………………….

## Sídlo (§ 429 NOZ) ………………..………………..…………………

## Identifikační číslo (IČ)

## Zápis do obchodního rejstříku vedeného u krajského (Městského) soudu v ……………………………………

Oddíl:………………..………………..…………

Vložka:.………………..………………..………

## Právní forma účetní jednotky  ………………..………………..…………………

## Předmět podnikání (předmět činnosti) …podle Obchodního rejstříku (Živnostenského rejstříku)…

## Rozvahový den dd. mm. 202x-1 (upravte)

## Okamžik sestavení účetní závěrky dd. mm. 202x (upravte)

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

Přiložená 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. 202x MALOU účetní jednotkou podle § 1b zákona o účetnictví. *(lze 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.

## Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

### Obecně

(není nutno uvádět, přesto doporučujeme)

Náklady vynaloženými 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 obratu (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 zatříděn do skupiny majetku na základě Klasifikace produkce (CZ-CPA) platná od 1. 1. 2015, a to v zařazovacím protokolu.

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

### 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.

### 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)*

### 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.]

**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.

### 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** *(možno upravit podle vnitřního předpisu)* | **Počet měsíců odpisování****(vlastní úprava)** | **Minimální počet měsíců****po technickém zhodnocení***(není-li použito, poslední sloupec vymažte)* |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nehmotný** | **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** | **36** | **18** |
| **Software** | **36** | **18** |
| **Audiovizuální dílo** | **18** | **9** |
| **Ostatní nehmotný majetek** | **72** | **36** |
| **Goodwill (max. 120 měsíců – odůvodnit v příloze)**  | **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** |

## Finanční majetek

### 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].

**Krátkodobý finanční majetek.**

Verze MALÁ účetní jednotka:

Krátkodobé cenné papíry k obchodování účetní jednotka oceňuje 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:

Krátkodobé cenné papíry k obchodování účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka [§ 25 odst. 1 písm. f) a § 27 odst. 7 zákona o účetnictví].

Cenné papíry držené do splatnosti jsou oceňovány pořizovací cenou, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka.

#### Varianta 2 (doporučuji jen v případě nevýznamného majetku)

**Dlouhodobý finanční majetek**

Účetní jednotka oceňuje všechny podíly, které představují podíly v ovládaných osobách nebo podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, pořizovací cenou (cena pořízení a náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům, burzám, atd.), případně jsou vytvářeny opravné položky. [*Lze vybrat jen za předpokladu, že rozdíl mezi pořizovací cenou a ekvivalencí není významný (§ 7 odst. 2 zákona o účetnictví)].*

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].

**Krátkodobý finanční majetek.**

Verze MALÁ účetní jednotka:

Krátkodobé cenné papíry k obchodování účetní jednotka oceňuje 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:

Krátkodobé cenné papíry k obchodování účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka [§ 25 odst. 1 písm. f) a § 27 odst. 7 zákona o účetnictví].

Cenné papíry držené do splatnosti jsou oceňovány pořizovací cenou, případně je při snížení hodnoty tvořena opravná položka.

## Zásoby

### Ocenění zásob [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

**Nakupované zásoby** jsou oceňovány pořizovacími cenami. *Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší náklady pořízení (zejména clo, doprava), které jsou vedeny na samostatných analytických účtech a měsíčně rozpouštěny do nákladů. (upravte)*

**Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností** se oceňují *ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby, stanovené účetní jednotkou*. *(vyberte)*

Kalkulace se tvoří pro veškeré výrobky *případně polotovary* na základě výsledků za 1. – 11. měsíc běžného účetního období a používají se v následujícím účetním období. Nové ocenění je použito také na ocenění zásob k rozvahovému dni. *(určete, jak tvoříte, kdy používáte nové kalkulace; pokud nepoužíváte kalkulace, vymažte)*

Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují. Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku (§ 49 odst. 5 Vyhlášky pro podnikatele).

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které tvoří:

#### Varianta 1

Vlastní náklady zahrnují jen přímé náklady. Tato metoda byla zvolena, protože zásoby netvoří významnou část majetku z hodnoty aktiv. Respektujeme princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. V případě, že by hodnota zásob přesáhla k rozvahovému dni 10 % z hodnoty aktiv netto, účetní jednotka nepoužije toto ocenění a zahrne do ocenění poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů přiřaditelných k ocenění. *(je možné určit jinak)*.

#### Varianta 2

Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a zahrnují také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. Přiřaditelné variabilní a fixní náklady jsou kalkulovány na 1 Kč mezd.

**Zásoby nabyté bezúplatně a darováním** oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou. 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.

### Metody účtování u zásob

(není nutno uvádět, přesto doporučujeme)

##### Účtování o pořízení a úbytku zásob se provádí *(§ 9 odst. 7 Vyhlášky pro podnikatele)*

#### Varianta 1

O zásobách se účtuje průběžně způsobem A.

#### Varianta 2

O zásobách se účtuje periodicky způsobem B.

##### Úbytky ze skladu jsou účtovány *(§ 25 odst. 4 zákona o účetnictví)*

#### Varianta 1

Úbytky ze skladu jsou účtovány Metodou FIFO (první do skladu – první ze skladu).

#### Varianta 2

Úbytky ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem, který je určován při každém výdeji *(nebo jinak, nejméně jednou za měsíc).*

*(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. Uveďte způsob aktualizace pevných skladových cen.)*

## Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou.

Opravné položky jsou tvořeny v případech, kdy dochází ke snížení ocenění pohledávek v účetnictví (pochybné pohledávky, pohledávky po lhůtě splatnosti), dle metody uvedené v kapitole 2.6.

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

Pohledávky a dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) k rozvahovému dni.

## Závazky (dluhy)

Dlouhodobé i krátkodobé závazky (dluhy) se vykazují ve jmenovité hodnotě.

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

Závazky a dohadné účty pasivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) k rozvahovému dni.

Společnost vytváří rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při splnění věcné a časové souvislosti.

## Opravné položky k majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 2. Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

### Způsob tvorby opravných položek u nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti

| **Počet měsíců po splatnosti** | **% tvorby opravné položky** | **Částka opravných položek vytvořených v účetním období*****(možno vynechat sloupec)*** | **Částka opravných položek celkem*****(možno vynechat sloupec)*** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | 0 |  |  |
| **3** | 10 |  |  |
| **6** | 20 |  |  |
| **12** | 50 |  |  |
| **18** | 50 |  |  |
| **24** | 80 |  |  |
| **30** | 80 |  |  |
| **36** | 100 |  |  |

### Přehled opravných položek

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Celkový přehled** | **Zůstatek k 1.1.** | **Tvorba** | **Zúčtování** | **Zůstatek k 31.12.** |
| **Opravné položky k:** | **běžné účetní** **období** | **minulé účetní** **období** | **běžné účetní** **období** | **minulé účetní** **období** | **běžné účetní** **období** | **minulé účetní** **období** | **běžné účetní** **období** | **minulé účetní** **období** |
| Dlouhodobému hmotnému majetku |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Dlouhodobému nehmotnému majetku | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Finančnímu majetku | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Zásobám | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Pohledávkám - § 8 ZoR | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Pohledávkám - § 8a ZoR | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Pohledávkám - § 8b ZoR | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Pohledávkám - § 8c ZoR | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Pohledávkám - účetní | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Jiné opravné položky | 0 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| **Celkem** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## Způsob při přepočtu údajů cizí měny na českou měnu [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 3 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

Účetní jednotka používá *denní – pevný kurz (vyberte)* pro veškeré účetní případy. *(nemusí být jednotné za firmu, můžete rozvést podle jednotlivých agend; pokud účetní jednotka používá k přepočtům pevný kurz, uveďte, jak je tvořen a v jakých termínech a za jakých okolností je měněn)*

Účetní jednotka v případě prodeje nebo nákupu cizí měny za českou měnu oceňuje – neoceňuje kurzem nákupu (§ 24 odst. 6 zákona o účetnictví). *(vyberte)*

Účetní jednotka přepočítává pokladny a bankovní účty vedené v cizí měně vždy k poslednímu dni v měsíci *(není-li využíváno – vynechat, je nad rámec zákona o účetnictví, ale je velmi praktické).*

**Vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu** *(lze vymezit jinak nebo podrobněji)*

pracovní cesty – poslední den pracovní cesty

pohledávky – den vystavení faktury

závazky – den přijetí faktury

## Stanovení reálné hodnoty příslušného majetku [§ 39 odst. 1 písm. b) písm. 4 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

Jako reálná hodnota se použije (§ 27 odst. 3 zákona o účetnictví):

* tržní hodnota, případně tržní hodnota odvozená z tržní hodnoty – cenné papíry k obchodování
* hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik
* kvalifikovaný odhad nebo posudek znalce v ostatních případech
* nepoužije se

O nepoužití ocenění reálnou hodnotou rozhoduje *finanční ředitel / ekonom / jednatel.*

VERZE POUZE PRO MALOU ÚČETNÍ JEDNOTKU (MIKRO účetní jednotka vynechá tento bod)

# Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou [§ 39 odst. 1 písm. c) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

(tento bod rozveďte jen v případě že reálnou hodnotou a ekvivalencí oceňujete významnou hodnotu, jinak vynechte)

1. změny reálné hodnoty, včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování. (rozveďte)
2. pro každý druh derivátů uvede 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, (rozveďte)
3. uvede důvody a případnou výši opravné položky, pokud nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí

VERZE POUZE PRO MALOU ÚČETNÍ JEDNOTKU (MIKRO účetní jednotka vynechá tento bod)

# Závazkové vztahy, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než pět let [§ 39 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

(nemáte-li, vynecháte)

## Pohledávky – splatnost delší než pět let

| **Splatnost – datum** | **Běžné účetní období** | **Minulé účetní období** |
| --- | --- | --- |
| **Z obchodního styku** | **Ostatní** | **Z obchodního** **styku** | **Ostatní** |
| **5 a více let** |  |  |  |  |

## Závazky (dluhy) – splatnost delší než pět let

| **Splatnost – datum** | **Běžné účetní období** | **Minulé účetní období** |
| --- | --- | --- |
| **Z obchodního styku** | **Ostatní** | **Z obchodního** **styku** | **Ostatní** |
| **5 a více let** |  |  |  |  |

# Závazkové vztahy kryté věcnými zárukami [§ 39 odst. 1 písm. e) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

(nemáte-li, vynecháte)

(Úvěry se v rozvaze vykazují podle zůstatkové doby splatnosti ke konci rozvahového dne, nikoliv podle sjednané doby splatnosti při vzniku pohledávky, a to i částečně – tzv. se rozdělují na dvě části – dlouhodobou a krátkodobou)

| **Úvěry – jiné závazky k rozvahovému dni**  |
| --- |
| **Úvěr. č.:** | cizí měna | Kč | zajištění |
| **Úroková sazba:** |
| **Věřitel:** |
| **Zůstatek k. 1. 1.** |  |  |  |
| **Splátky** |  |  |  |
| **Zůstatek k. 31. 12.** |  |  |  |
| **Úvěr. č.:** | cizí měna | Kč | zajištění |
| **Úroková sazba:** |
| **Věřitel:** |
| **Zůstatek k. 1. 1.** |  |  |  |
| **Splátky** |  |  |  |
| **Zůstatek k. 31. 12.** |  |  |  |

# Plnění statutárnímu orgánu, členům statutárního orgánu nebo jiným řídících a dozorčích orgánů (§ 39 odst. 1 písm. f) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

(nemáte-li, vynecháte)

## Zápůjčky a úvěry

Členové řídícího orgánu

|  |  |
| --- | --- |
| **Druh plnění** | **Poskytnuté úvěry a zápůjčky** |
| **členové řídícího orgánu** |
| **běžné účetní období** | **minulé účetní období** |
| **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** | **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** |
| **Zápůjčky** |   |   |   |   |   |   |
| **Úvěry** |   |   |   |   |   |   |
| **Celkem** | 0 |   |   | 0 |   |   |

Členové kontrolního orgánu

|  |  |
| --- | --- |
| **Druh plnění** | **Poskytnuté úvěry a zápůjčky** |
| **členové kontrolního orgánu** |
| **běžné účetní období** | **minulé účetní období** |
| **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** | **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** |
| **Zápůjčky** |   |   |   |   |   |   |
| **Úvěry** |   |   |   |   |   |   |
| **Celkem** | 0 |   |   | 0 |   |   |

*Pokud máte správní orgán, vytvořte samostatnou tabulku.*

## Závdavky a zálohy

Členové řídícího orgánu

|  |  |
| --- | --- |
| **Druh plnění** | **Poskytnuté závdavky a zálohy** |
| **členové řídícího orgánu** |
| **běžné účetní období** | **minulé účetní období** |
| **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** | **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** |
| **Závdavky** |   |   |   |   |   |   |
| **Zálohy** |   |   |   |   |   |   |
| **Celkem** | 0 |   |   | 0 |   |   |

Členové kontrolního orgánu

|  |  |
| --- | --- |
| **Druh plnění** | **Poskytnuté závdavky a zálohy** |
| **členové kontrolního orgánu** |
| **běžné účetní období** | **minulé účetní období** |
| **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** | **částka** | **úroková sazba** | **hlavní podmínky** |
| **Závdavky** |   |   |   |   |   |   |
| **Zálohy** |   |   |   |   |   |   |
| **Celkem** | 0 |   |   | 0 |   |   |

*Pokud máte správní orgán, vytvořte samostatnou tabulku.*

# 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.]

#### Varianta 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Běžné účetní období** | **Minulé účetní období** |
| **Celkem** | **Tuzemsko** | **Zahraničí** | **Celkem** | **Tuzemsko** | **Zahraničí** |
| Tržby za prodej zboží | 0 |  |  | 0 |  |  |
| Tržby za prodej vl. výr. | 0 |  |  | 0 |  |  |
| Tržby z prodeje služeb | 0 |  |  | 0 |  |  |
| Čerpání rezerv | 0 |  |  | 0 |  |  |
| Ostatní výnosy | 0 |  |  | 0 |  |  |
| **Celkem** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

#### Varianta 2 (bod bude vynechán)

# Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy) neuvedené v rozvaze [§ 39 odst. 1 písm. h) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

#### Varianta 1

*(Uveďte též povahu závazků neobsažených v účetnictví, jestliže takové existují. Uveďte popis dané skutečnosti a faktory, které mohou ovlivnit vznik ztráty a její výši a odhad finančního účinku, případně zdůvodnění nemožnosti provedení tohoto odhadu.) Např.*

## Významné potencionální ztráty neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva

Pravděpodobnost je 20 – 50 %

* popis této nejisté události
* faktury ovlivňující vznik ztráty
* odhad výše ztráty
* odhad finančního účinku, pokud nejisté skutečnosti nastanou, popř. zdůvodnění nemožnosti provedení odhadu
* např. soudní spory neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva.

## Vystavené záruční směnky neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva

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

Rozdělení na

* směnky nevztahující se ke konkrétní transakci
* směnky vztahující se ke konkrétní transakci

Uveďte seznam směnek s informacemi:

* subjekt
* částka
* měna
* splatnost)

## Ručení třetím osobám neuvedené v rozvaze a na které není tvořena rezerva

#### Varianta 2

Veškeré pohledávky a dluhy známé k rozvahovému dni, jsou zaúčtovány.

# Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období [§ 39 odst. 1 písm. i) Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zaměstnanci** | **Běžné účetní období** | **Minulé účetní období** |
| Průměrný přepočtený počet zaměstnanců |   |   |

# Nabytí vlastních podílů případně akcií [§ 39 odst. 2. Vyhlášky č. 500/2002 Sb.]

(vyškrtněte podle formy společnosti)

Účetní jednotka nevlastní žádné vlastní akcie.

*U s.r.o. podle mého názoru nelze vlastnit svoje podíly, jen v případě přeměny. U s.r.o. tedy ve většině případů tento bod nebude.*

# Významné události po datu účetní uzávěrky (§ 19 odst. 6 Zákona o účetnictví)

#### Varianta 1

U účetní jednotky nedošlo k významným událostem po datu účetní závěrky, tj. mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

#### Varianta 2

U účetní jednotky došlo k těmto významným událostem po datu účetní závěrky, tj. mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. *(možno tabulku vynechat a popsat slovně)*

| **Zjištěno dne** | **Popis změny****významné události po datu účetní závěrky** | **Vliv změny v Rozvaze v aktivech následujícího účetního období v tis. Kč** | **Vliv změny v Rozvaze****v pasivech následujícího účetního období v tis. Kč** | **Vliv změny ve Výkazu zisků a ztrát následujícího účetního období v tis. Kč** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **řádek** | **(+/-)** | **řádek** | **(+/-)** | **řádek** | **(+/-)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

# Rezerva na daň z příjmů (§ 11 odst. 5 Vyhlášky pro podnikatele

(pokud nepoužíváte, bod zrušte)

Účetní jednotka účtuje rezervu na daň z příjmu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Daň z příjmů 202x** | **Kč (tis.)** |
| **aktiva** | **pasiva** |
| Zálohy na daň k rozvahovému dni |  |  |
| Rezerva na daň z příjmů k rozvahovému dni |  |  |
| Vykázání v rozvaze *(co je vyšší, se vykazuje)* |  |  |
| Řádek rozvahy | C.II.2.4.3. | C.II.8.5. |
| **Daň z příjmů 202x** | **Kč (tis.)** |
| **aktiva** | **pasiva** |
| Zálohy na daň k rozvahovému dni |  |  |
| Rezerva na daň z příjmů k rozvahovému dni |  |  |
| Vykázání v rozvaze *(co je vyšší, se vykazuje)* |  |  |
| Řádek rozvahy k DPPO | C.II.2.4.3. | C.II.8.5. |
| Skutečná daň z přiznání za rok 202x |  |  |

# Výsledek hospodaření minulých let (§ 15a Vyhlášky pro podnikatele)

(použijte jen, pokud jste vykázali chybu – jinak bod zrušte)

**Úpravy v běžném období včetně opravy minulého období – Rozvaha**

*(uveďte si vlastní hodnoty Vaší opravy nebo oprav minulých let)*

|  |  |
| --- | --- |
| **AKTIVA CELKEM** | **Částka v tis. Kč** |
| Řádek rozvahy | Název *(konkrétní řádky a názvy)* | **Běžné účetní** **období** | **Minulé účetní****období** |
| C.II.2.4.3. | Stát – daňové pohledávky  | + 160 | + 160 |
| **Celkem** | + 160 | + 160 |

|  |  |
| --- | --- |
| **PASIVA CELKEM** | **Částka v tis. Kč** |
| Řádek rozvahy | Název *(konkrétní řádky a názvy)* | **Běžné účetní** **období** | **Minulé účetní** **období** |
| A.IV.3. | Jiný výsledek hospodaření minulých let | - 324 | -324 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů  | + 484 | + 484 |
| **Celkem** | + 160 | + 160 |

*Aktiva=Pasiva*

**Úpravy v běžném období včetně opravy minulého období – Výkaz zisku a ztráty**

*(uveďte si vlastní hodnoty Vaší opravy nebo oprav minulých let)*

| **Řádek**  | **Text řádku výkazu zisku a ztráty (konkrétní řádky a názvy)** | **Částka v tis. Kč** |
| --- | --- | --- |
| Řádek VZZ | Název *(konkrétní řádky a názvy)* | **Běžné účetní** **období** | **Minulé účetní** **období** |
| A. |  | Výkonová spotřeba |  | - 400 |
|  | A.3. | Služby |  | - 400 |
| L. |  | Daň z příjmů  |  | + 76 |
|  | L.1. | Daň z příjmů splatná |  | + 76 |
| **Celkem** |  | * 324
 |

Slovní popis úpravy minulých období:

# Návrh na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty (§ 66 písm. c) zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Návrh rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty minulého účetního období** | **Konečná podoba rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty minulého účetního období** | **Návrh rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty minulého účetního období** |
| Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) |  |  |
| Z toho: | Úhrada ztráty minulých období |   |   |
| Podíly na zisku |   |   |
| Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů |   |   |
| Převod do zisků minulých let |   |   |
| Celkem dosažený zisk - ztráta | 0 | 0 |

Valná hromada, která schválila účetní závěrku minulého účetního období se konala dne: …………………………………..

Zpracoval(a): **……………………**

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky: …………………………………

Datum (okamžik sestavení účetní závěrky) …………………………………