

# **ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

## **PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE – VÝZNAMNÁ SOUČÁST ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**Miroslav STEJSKAL**

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.

*Tento list vyjměte a nahradte zadáním bakalářské práce*

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne .....

Děkuji doc. Ing. Jiřině Bokšové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce,  
poskytování rad a informačních podkladů.

## Obsah

Seznam použitých zkratk a symbolů .....	6
Úvod .....	7
1 Účetnictví .....	9
1.1 Právní rámec účetnictví v ČR .....	9
1.2 Kvalitativní požadavky na informace v účetních výkazech .....	10
1.3 Účetní zásady a předpoklady .....	10
2 Účetní závěrka .....	14
2.1 Účetní výkazy .....	14
2.2 Výroční zpráva .....	16
2.3 Zveřejnění .....	17
2.4 Účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná do 31. 12. 2015 ..	17
2.5 Účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná od 1. 1. 2016 .....	18
2.6 Druhy účetních závěrek podle platné legislativy od 1. 1. 2016 .....	19
3 Příloha k účetní závěrce v České republice .....	22
3.1 Obecné informace o podniku.....	22
3.2 Aplikace účetních zásad, metod a způsobů oceňování a odpisování.....	24
3.3 Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.....	26
3.4 Ostatní informace .....	27
3.5 Události po rozvahovém dni .....	28
3.6 Změny v příloze v rámci novely zákona o účetnictví od 1. 1. 2016.....	29
4 Posouzení příloh k účetním závěrkám .....	33
4.1 Představení zkoumaných společností .....	33
4.2 Postup při zkoumání.....	34
4.3 Zjištěné množství informací, neuvedených v příloze k účetní závěrce ....	35
Závěr .....	40
Seznam literatury.....	43
Seznam obrázků a tabulek .....	44
Seznam příloh .....	45

## **Seznam použitých zkratk a symbolů**

ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
ZU	Zákon o účetnictví
NOZ	Nový občanský zákoník
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
VK	Vlastní kapitál
ÚJ	Účetní jednotka

## Úvod

Účetní závěrka podniku představuje v obchodním světě jeden z nejdůležitějších souborů finančních výkazů. Zahrnuje pod sebou dokumenty jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a v neposlední řadě přílohu k účetní závěrce. I když se to na první pohled nemusí zdát, tak právě poslední jmenovaný dokument je pro uživatele účetní závěrky stejně důležitý, jako ostatní dokumenty. Příloha k účetní závěrce rozvádí informace uvedené v jednotlivých výkazech (např. metodu odpisování, metodu oceňování) a dále doplňuje informace o podniku, které v ostatních výkazech uvedeny nejsou (např. pohledávky a dluhy po lhůtě splatnosti, počet zaměstnanců). Uživatel účetní závěrky pak díky příloze získává rozsáhlejší a reálnější pohled na to, jaká je finanční situace účetní jednotky a jak si za dané období účetní jednotka vedla.

Cílem této bakalářské práce je popsat a analyzovat význam, strukturu a obsah přílohy k účetní závěrce včetně vazby na účetní výkazy platné do 31. 12. 2015 podle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dále pak vyhodnotit, jaké změny pro účetní jednotky přinesla nová úprava zákona o účetnictví účinná od 1. 1. 2016, především s ohledem na zveřejňování součástí účetní závěrky, rozsah a strukturu informací povinně uváděných v příloze.

Pro dosažení tohoto cíle byla stanovena hypotéza: „nejvyšší množství neuvedených informací se bude vyskytovat v části ostatní informace a předpokládá se, že tato chybovost bude vyšší jak 10%.“ Tato hypotéza vychází z předpokladu, že ostatní skupiny informací jsou buď snadno zveřejnitelné (obecné informace), anebo jsou pro uživatele účetní závěrky velmi důležité (informace o účetních zásadách a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty). Pro ověření této hypotézy byl v praktické části práce proveden výběr 18 - ti účetních závěrek obchodních korporací, které se pohybují v oboru automotive v regionu Středočeský a Liberecký kraj. Následně byla provedena analýza účetních závěrek s důrazem na dostatečné zveřejňování informací v příloze k účetní závěrce a provedena komparace výsledků.

Bakalářská práce se vztahuje k účetnímu období roku 2014 a zkoumá přílohy účetních závěrek z roku 2014, které měly být založeny do 31. 12. 2015 do sbírky

listin obchodního rejstříku a dostupné přes portál Justice.cz. Práce se nezabývá kontrolou správnosti výkazů účetní závěrky, tedy především rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

První kapitola práce se zabývá právním všeobecným rámcem účetnictví, kvalitativními požadavky na informace v účetních výkazech a v neposlední řadě účetními zásadami a předpoklady.

V druhé kapitole jsou popsány jednotlivé účetní výkazy, výroční zpráva a povinnost zveřejnění. Následně je popsána účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná do 31. 12. 2015 a významné změny v zákoně o účetnictví vztahující se k účetní závěrce od 1.1.2016. V závěru kapitoly jsou popsány druhy účetních závěrek podle platné legislativy od 1. 1. 2016.

V třetí kapitole je popsána struktura přílohy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., platné do 31. 12. 2015. Struktura této kapitoly je rozdělena na část popisující požadavky na obecné informace o podniku, aplikaci účetních zásad, metod a způsobů oceňování a odpisování, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a ostatní informace včetně informací o tom, co je považováno za významné události po rozvahovém dni. V závěru třetí kapitoly je provedena komparace rozdílů přílohy dle legislativy platné do 31. 12. 2015 a nové právní úpravy od 1. 1. 2016.

Praktickou část bakalářské práce představuje čtvrtá kapitola, která se zabývá výzkumem příloh 18 účetních jednotek.

Teoretická část práce je zpracována metodou řízeného kompilátu a je popsána v prvních třech kapitolách. Základní literaturou pro tuto část práce byly publikace **PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA** (Ryneš, 2013), **Účetní výkazy pod lupou I** (Bokšová, 2013), a **ABECEDA účetních znalostí pro každého** (Kovanicová, 2007) a platná účetní legislativa (zákon o účetnictví a vyhláška č. 500/2002 Sb. jak ve znění platném do 31. 12. 2015, tak i platného od 1. 1. 2016). V praktické části práce je provedena komparace příloh k účetním závěrkám zkoumaného vzorku společností.



# 1 Účetnictví

Účetnictví představuje uzavřený systém evidence, který podává informace o fungování podnikatelského subjektu, a je součástí informačního systému podniku, do kterého dále patří např. systémy prodeje, nákupu nebo controllingu. Zajišťuje proces měření a zaznamenávání hospodářských transakcí v podniku a dále pak zpracovává vstupní data do podoby ekonomických informací, zjišťuje výsledek hospodaření podnikání a sděluje relevantní údaje uživatelům. (Bokšová, 2013)

Účetnictví má několik základních funkcí. Soustavné zaznamenávání ekonomických transakcí v účetní jednotce plní funkci evidenční a díky tomu může sloužit i jako důkazní prostředek např. pro případ soudních sporů a při vymáhání pohledávek, nebo plnit funkci kontrolní pro potřeby vnitřní kontroly, kontroly ze strany státní správy, finančních úřadů apod. Dále poskytuje vstupní informace pro manažerské řízení, kdy plní funkci informační, a je podkladem pro výpočet daně z příjmu. (Bokšová, 2013)

## 1.1 Právní rámec účetnictví v ČR

Účetnictví je v ČR upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na další právní předpisy a zákony. Základním předpisem upravujícím účetnictví podnikatelů v České republice je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento zákon stanovuje v souladu s právem EU rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu.

Na tento zákon navazuje prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., která zapracovává příslušné předpisy EU a upravuje především rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy, obsahově vymezuje položky individuální účetní závěrky a formát jednotlivých účetních výkazů včetně uspořádání a označování položek individuální i konsolidované účetní závěrky. Dále pak určuje např. účetní metody a jejich použití včetně konsolidačních metod a směrnou účtovou osnovu.

Podnikatelský sektor je dále upravován zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, zákonem

č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, zákonem č. 304/2013 Sb. o veřejných rejstřících.

## 1.2 Kvalitativní požadavky na informace v účetních výkazech

Požadavky na účetní informace jsou určovány externími uživateli účetních informací, pro které jsou především určeny. Účetnictví jako prostředek komunikace s těmito uživateli by mělo poskytovat takové informace, které tyto požadavky splňují. Hlavními požadavky kladenými na účetní informace jsou spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost a relevantnost. (Bokšová, 2013)

Účetní závěrka musí být *spolehlivá*, tj. účetní informace v ní uvedené musí být ověřitelné, objektivní, úplné, opatrné a musí věrně zobrazovat realitu a díky tomu podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční a majetkovou strukturu účetní jednotky.

Údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich *srovnatelnost* jak s předchozími účetními obdobími, tak i s jinými účetními jednotkami.

Údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních standardů, poučenému uživateli byla *srozumitelná* tak, aby si byl schopen ve všech souvislostech učinit představu o majetkové a finanční situaci účetní jednotky.

*Významné* informace nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze z důvodu, že nebudou srozumitelné pro uživatele. Významnost informací se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. Za významnou se považuje taková informace, jejíž chybné uvedení, případně neuvedení by mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování uživatele účetního výkazu. (Ryneš, 2013)

## 1.3 Účetní zásady a předpoklady

Všeobecné účetní zásady a předpoklady pomáhají zajistit dodání kvalitních informací jejich příjemcům. Účetní výkazy stojí na dvou základních pilířích, kterými jsou aktuální báze a předpoklad trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti a v neposlední řadě na zásadě věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

## **Zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti**

Věrné a poctivé zobrazení skutečnosti je účetní zásada nadřazená všem ostatním a ostatní zásady z ní vycházejí. Její podstatou je vykázat majetkové a finanční postavení účetní jednotky, které je v souladu s platnou legislativou. Dodržování této účetní zásady je stěžejní pro uživatele účetních výkazů.

### **Akruální báze**

Akruální báze znamená zaznamenávání hospodářských transakcí v účetních knihách a jejich zohledňování v účetních závěrkách za období, ke kterému se skutečně vztahují bez ohledu na to, kdy za ně bude zapláceno, nebo přijata platba. Za účetní období mají být vykázány pouze ty položky, které jsou s daným obdobím ve věcné a časové souvislosti. Výsledek hospodaření zjišťovaný na akruální bázi se vypočítává z rozdílu mezi výnosy a náklady a vykazuje se jako součást vlastního kapitálu v pasivech rozvahy. Podrobná struktura výnosů a nákladů je sledována výkazem zisku a ztráty.

### **Předpoklad trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti**

Předpoklad trvání účetní jednotky vychází z předpokladu, že podnik bude v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti a neočekává, že se dostane do likvidace, nebo bude omezovat své aktivity. Za dohlednou budoucnost se považuje přinejmenším následujících 12 měsíců. (Bokšová, 2013)

### **Ostatní účetní zásady a předpoklady:**

#### Zásada účetní jednotky

Účetní výkazy se vždy sestavují za určitý vymezený ekonomický celek (účetní jednotku). Uživateli účetních výkazů dávají aktiva a pasiva smysl jen tehdy, je-li jasné, za jaký organizační celek byly údaje zjištěny.

#### Zásada opatrnosti

Zásada opatrnosti navazuje na předpoklad trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti a zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Jde především o to nepřenášet rizika z aktuálního účetního období do následujícího. Proto by se měly vykazovat pouze skutečně realizované zisky. Naopak skutečné i pravděpodobné ztráty je třeba vykazovat okamžitě. Pro dodržení této zásady má účetnictví nástroje, jako jsou např. rezervy, opravné položky a odpisy.

### Zásada konzistence mezi účetními obdobími

Zásada konzistence mezi účetními obdobími řeší stálost účetních metod mezi účetními obdobími. Zajišťuje věcnou a metodickou stálost, a dále pak srovnatelnost mezi metodami využívanými u příslušných účetních operací, metodami oceňování a vykazováním jednotlivých položek v účetních výkazech. Při dodržení této zásady účetní jednotka nemění své účetní metody (např. oceňování, odpisování majetku) a to nejen v průběhu účetního období, ale i mezi obdobími. V případě, že účetní jednotka své účetní metody změní (např. z důvodu věrnějšího a poctivějšího obrazu skutečnosti), je nezbytné zajistit věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví, a z tohoto důvodu musí vyčíslit dopad na výši majetku společnosti, případně na výsledek hospodaření společnosti. Toto zdůvodnění a vyčíslení musí být popsáno v příloze účetní závěrky.

### Zásada periodicity

Zásada periodicity souvisí s předpokladem trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti. Pro možnost sledování stavu a pohybu majetku účetní jednotky a zjišťování výsledku hospodaření musí být stanoveno účetní období. Účetní výkazy se sestavují v pravidelných intervalech, tedy za určité účetní období, kterým je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

### Zásada oceňování v historických cenách

Při dodržení zásady oceňování historickou cenou je podniková podstata podniku v účetních výkazech uchována v nominální výši. Tato zásada předpokládá oceňování majetku v historických cenách, tj. cenách, které byly na pořízení majetku vynaloženy v okamžiku vzniku účetního případu. Zásada tedy nerespektuje změnu kupní síly peněžní jednotky a předpokládá, že měnová jednotka je stabilní a že lze sčítat měnové jednotky v různých časových obdobích. Ocenění historickými cenami zároveň nebere v úvahu inflaci.

### Zásada bilanční kontinuity

Zásada bilanční kontinuity říká, že konečné stavy běžného účetního období se stávají počátečními stavy následujícího účetního období.

### Upřednostnění obsahu před formou

Obsah účetních informací je důležitější než forma, která je sice také podstatná, ale až druhořadá. Zásada tedy říká, že transakce mají být prezentovány ve shodě s jejich ekonomickou podstatou, nikoliv podle jejich právní povahy. V praxi to znamená, že rozhodující pro vykazání aktiva je jeho ekonomické využívání, oproti např. jeho vlastnictví. V ČR není tato zásada respektována u nákupů na finanční leasing.

### Zásada oceňování peněžní jednotkou

Zásada oceňování peněžní jednotkou říká, že měrnou jednotkou v účetnictví jsou peníze.

## **2 Účetní závěrka**

Účetní závěrka je hlavním dokumentem, kterým se ukončuje účetnictví účetní jednotky za dané účetní období. Účetní závěrka poskytuje jejím uživatelům rozsáhlé množství informací o majetkové a finanční situaci podniku a vytváří tak celkový obraz o hospodaření podniku v účetním období, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka se skládá z účetních výkazů a přílohy.

### **2.1 Účetní výkazy**

Hlavním úkolem účetnictví je podávat pravdivé informace v peněžním vyjádření. Uživatelé z nich získávají co nejuvěrnější obraz o podniku. Jedná se o předkládání pravdivých informací o majetkové situaci podniku (jaké druhy majetku podnik vlastní, jak je majetek oceněn, nakolik je opotřeбен apod.), zdrojích, z nichž byl majetek pořízen (výše a struktura vlastních a cizích zdrojů), finanční situaci a výkonnosti podniku (jakého zisku dosáhl podnik v daném roce a jak ho rozdělil, schopnost podniku uhradit své dluhy, jaká je výnosnost vloženého kapitálu apod.) a v neposlední řadě o peněžních tocích podniku a jeho schopnosti generovat peněžní prostředky a účelně je využívat. (Bokšová, 2013)

#### **Rozvaha**

Rozvaha představuje základní účetní výkaz o finanční situaci podniku sestavený k určitému datu, který poskytuje přehled o struktuře majetku (aktiva) na jedné straně a na druhé přehled o zdrojích financování (pasiva). Jednotlivé položky rozvahy jsou vykazovány kumulativně a do většího detailu jsou rozváděny v navazujících dokumentech účetní závěrky, především pak v příloze.

Rozvaha se rozděluje podle časového okamžiku, k němuž byla sestavena. Počáteční rozvaha se sestavuje k prvnímu dni účetního období, konečná rozvaha naopak k poslednímu dni každého účetního období. V okamžiku založení společnosti se sestavuje tzv. rozvaha zahajovací. (Bokšová, 2013)

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty, neboli výsledovka, rozvádí rozvahovou položku výsledek hospodaření běžného roku a podává tak obraz o výkonnosti podniku za účetní období. Sumarizuje výnosy a náklady a umožňuje hodnocení efektivnosti,

výkonnosti podniku za účetní období. Stejně jako u rozvahy jsou položky výkazu zisku a ztráty rozváděny v příloze.

Výkaz zisku a ztráty může být ve své provozní části uspořádán v *druhovém členění nákladů*, nebo v *účelovém členění nákladů*. V druhovém členění nákladů poskytuje výkaz informace za celý podnik např. o výši mezd, odpisů, spotřeby materiálu apod. Výkaz pak neříká, v jaké výši byly náklady vynaloženy v jednotlivých úsecích podniku. Naopak v účelovém členění nákladů jsou informace o nákladech v jednotlivých úsecích podniku, jako je např. hlavní výroba, správa, odbyt, marketing nebo vývoj a výzkum. (Bokšová, 2013)

### **Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích je výkazem sestaveným na peněžní bázi, který rozvádí rozvahové položky o peněžních prostředcích. Hlavním cílem tohoto výkazu je podávat informace o příbytku a úbytku peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a schopnosti podniku generovat a využívat peněžní prostředky. Výkaz tedy informuje o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala a použila, oproti rozvaze a výkazu zisku a ztráty, které jsou postaveny na akruálním principu a poskytují informace o finanční situaci a ziskovosti podniku. (Ryneš, 2013)

### **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu rozvádí položky vlastního kapitálu podniku. Informuje uživatele o změnách ve VK za účetní období, zejména zda hospodařením dochází k uchování podnikové podstaty, nebo naopak při opakovaných ztrátách dochází k žití na úkor podnikové podstaty. Komentáře k tomuto výkazu, zejména ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení nebo snížení položek VK je vhodné uvádět v příloze účetní závěrky. Tento komentář by měl zahrnovat identifikaci všech významných pohybů na účtech VK v průběhu účetního období. Jde především o změny základního kapitálu, výplatu dividend, přidělování do zákonného rezervního fondu, úhradu ztrát minulých let a oceňovací rozdíly z přecenění majetku na reálnou hodnotu, výplaty záloh na podíly ze zisku v průběhu účetního období.

## **Možnosti členění účetních výkazů**

Jednotlivé výkazy se rozdělují na stavové, které popisují stav k určitému okamžiku, a tokové, které vyjadřují přírůstky vzniklé v daném účetním období (časovém intervalu). Za stavové výkazy lze označit rozvahu, zatímco tokovými výkazy jsou výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Dále je možné výkazy členit podle báze, na které byly sestaveny. Na základě aktuální báze je sestavena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o změnách vlastního kapitálu, zatímco na peněžní bázi je založen přehled o peněžních tocích.

### **2.2 Výroční zpráva**

Výroční zpráva je dokument podávající informace o vývoji společnosti za účetní období. Prostřednictvím výroční zprávy informuje společnost jednak o výsledcích hospodaření, finanční situaci a podnikatelské činnosti za uplynulé účetní období, a dále pak o očekávaném budoucím vývoji finanční situace, podnikatelské činnosti a očekávaném výsledku hospodaření. Společnosti pomocí výroční zprávy komunikují svou filozofii, své cíle a aktuální témata. Kvalitní zpracování výroční zprávy zvyšuje důvěryhodnost a pomáhá budovat image společnosti.

Výroční zprávu sestavují účetní jednotky, kterým zákon o účetnictví ukládá, aby jejich účetní závěrka byla ověřena auditorem. Účelem sestavení a zveřejnění výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, aktuální činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky.

Výroční zpráva musí být dle ZU sestavena účetní jednotkou v rozsahu, který jí předepisuje zákon. Minimálně musí obsahovat finanční a nefinanční informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy, o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky, o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích a o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí.

Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá investiční instrumenty, případně další obdobná aktiva a pasiva,



uvést ve výroční zprávě informace o cílech a metodách řízení rizik dané společnosti.

### **2.3 Zveřejnění**

Povinnost zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu, pokud je vyžadováno její vyhotovení, mají všechny společnosti zapsané v obchodním rejstříku. Účetní závěrka je zveřejňována v rozsahu, v jakém byla účetní jednotkou sestavena. Účetní jednotky, které mají za povinnost nechat si ověřit účetní závěrku i výroční zprávu auditorem, mají za povinnost ji zveřejnit. Zveřejnění by mělo proběhnout do 30 dnů od ověření účetní závěrky auditorem a schválení účetní závěrky příslušným orgánem. Zveřejnění musí proběhnout nejpozději do konce následujícího účetního období, za které se účetní závěrka sestavovala, bez ohledu na to, jestli proběhlo schválení uvedeným způsobem. Nicméně v běžné praxi některé firmy toto neplní proto, aby nebylo vidět, jak se jim v daném roce dařilo a raději riskují zaplacení pokuty. Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu auditora a případně i informaci, že účetní závěrka nebyla schválena řádným způsobem. Účetní závěrky a výroční zprávy jsou zveřejňovány v obchodním rejstříku ve sbírce listin. (Kovanicová, 2007)

### **2.4 Účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná do 31. 12. 2015**

Účetní závěrku sestavují účetní jednotky v případech stanovených zákonem o účetnictví. Účetní závěrka se řídí podle §18 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanovuje nedílné celky a obsahovou část účetní závěrky. Roční účetní závěrku tvoří rozvaha (balance), výkaz zisku a ztráty a příloha k účetním výkazům, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Součástí přílohy mohou být další dva výkazy, a to přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a změnách VK vždy, pokud k rozvahovému dni splnily za předcházející účetní období 2 kritéria a to, že jejich celková aktiva překročila 40 mil. Kč a roční obrat byl více než 80 mil. Kč.

## 2.5 Účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná od

### 1. 1. 2016

V zákoně o účetnictví od 1. 1. 2016 vstupuje v platnost několik zásadních změn. Významnou změnou z pohledu požadavků na rozsah zpracovávaných účetních výkazů je nová kategorizace účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Tato jemnější kategorizace umožní lepší přizpůsobení povinností při vykazování a zveřejňování informací z účetnictví. Kritéria pro kategorizaci účetní jednotky k rozvahovému dni jsou aktiva celkem (netto), roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.

Pravidlem pro zařídění účetní jednotky do správných kategorií dle tab. 1 je, že pokud ve dvou po sobě jdoucích obdobích účetní jednotka překročí, nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změní od následujícího účetního období kategorii účetní jednotky, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky.

**Tab. 1 Rozdělení účetních jednotek od 1. 1. 2016**

Kategorie ÚJ	Podmínka	Kritéria		
		Aktiva celkem (netto)	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
<b>Mikro ÚJ</b>	Nepřekračuje 2 ze 3 uvedených kritérií	(Do) 9 mil.	(Do) 18 mil.	(Do) 10
<b>Malé ÚJ</b>	Nepřekračuje 2 ze 3 uvedených kritérií a není mikro ÚJ	(Do) 100 mil.	(Do) 200 mil.	(Do) 50
<b>Střední ÚJ</b>	Nepřekračuje 2 ze 3 uvedených kritérií není mikro nebo malá ÚJ	(Do) 500 mil.	(Do) 1 mld.	(Do) 250
<b>Velká ÚJ</b>	Překročí, alespoň 2 kritéria pro střední ÚJ nebo je subjekt veřejného zájmu	(Nad) 500 mil.	(Nad) 1 mld.	(Nad) 250

Zdroj: Novela zákona o účetnictví od 1. 1. 2016. KOCH, J., 2015

Jelikož se jedná o zásadní změnu, zákon o účetnictví stanovuje přechodná ustanovení, kdy v roce 2016 bude účetní jednotka postupovat podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek, jejíž podmínky splnila k rozvahovému dni předcházejícího účetního období. Je-li jako účetní období použit kalendářní rok, je rozhodujícím stavem stav k 31. 12. 2015.

Dále dochází ke změně rozsahu účetní závěrky u jednotlivých kategorií účetních jednotek. Do zákona o účetnictví se vrátila povinnost pro střední a velké účetní jednotky sestavovat výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Naopak mikro a malé ÚJ mohou sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, pokud nemají povinný audit a pokud jim zvláštní právní předpisy tuto povinnost neukládá. Tyto účetní jednotky také nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Dále mají omezený rozsah přílohy. Detaily změn přílohy budou popsány v závěru kapitoly 3.

S ohledem na změnu kategorií účetních jednotek došlo i k změnám v zákoně o účetnictví ohledně povinnosti auditu účetní závěrky, kdy povinnost auditu mají velké a střední účetní jednotky vždy. Malé účetní jednotky mají povinnost auditu, pokud jsou akciovými společnostmi a k rozvahovému dni a v předchozím účetním období přesáhly jedno ze tří kritérií, tedy aktiva netto celkem 40 mil. Kč, čistý obrát 80 mil. Kč, nebo průměrný počet zaměstnanců větší než 50. Ostatní malé účetní jednotky mají povinnost k auditu, pokud k rozvahovému dni a v předchozím účetním období překročily alespoň dvě z předchozích kritérií.

Významnou změnou v tomto případě je změna kritéria pro aktiva, kdy do 31. 12. 2015 platilo, že za kritérium se brala aktiva brutto. Aktuální hodnota aktiv netto vytváří možnost pro společnosti, které se pohybují na hranicích těchto kritérií a může u nich docházet např. k vytváření opravných položek tak, aby tato hranice nebyla překročena a firma nemusela být podrobena auditu. (Koch, 2015)

## **2.6 Druhy účetních závěrek podle platné legislativy od 1. 1. 2016**

Účetní závěrky je možné členit z několika různých pohledů. Podle rozsahu sestavení se účetní závěrky člení na v plném nebo zjednodušeném rozsahu a na individuální nebo konsolidovanou. Podle okamžiku sestavení na řádnou, mimořádnou nebo mezitímní a podle povinnosti ověření účetní závěrky auditorem na auditovanou nebo neauditovanou.

Podle zákona o účetnictví sestavují účetní jednotky účetní závěrku v *plném* nebo *zkráceném rozsahu* (do 31. 12. 2015 označováno jako zjednodušeném rozsahu). Do 31. 12. 2015 mohly ve zjednodušeném rozsahu sestavit účetní závěrku ty účetní jednotky, které nebyly povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, s výjimkou akciových společností, které sestavovaly účetní závěrku vždy v plném

rozsahu. Od 1. 1. 2016 ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Výkazy sestavené ve zjednodušeném rozsahu obsahují pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Rozdíl mezi výkazem v plném a zjednodušeném rozsahu je vyobrazen pomocí tabulky 2. Z toho vyplývá, že ve výkazu zisku a ztráty nejsou zobrazeny například dílčí části výkonové spotřeby, osobních nákladů, atd. Obdobně tomu je i u rozvahy.

Dále do 31. 12. 2015 platilo, že k účetní závěrce ve zjednodušeném rozsahu se zkracovala i příloha, a to nejméně na rozsah podle §39 odst. 1 až 10 vyhlášky č. 500/2012 Sb. Od 1. 1. 2016 příloha v účetní závěrce ve zkráceném rozsahu zahrnuje informace podle § 39 vyhlášky č. 500/2012 Sb. a může ji sestavit malá účetní jednotka a mikro účetní jednotka, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

**Tab. 2 Ukázka uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu a zjednodušeném rozsahu**

Výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu		Výkazu zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu	
Označení položky	Název položky	Označení položky	Název položky
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží	II.	Tržby za prodej zboží
A.	Výkonová spotřeba	A.	Výkonová spotřeba
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie		
A. 3.	Služby		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
C.	Aktivace (-)	C.	Aktivace (-)

Zdroj: Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., účinná od 1. 1. 2016

Jedním z hlavních kritérií, podle kterého se rozlišují účetní závěrky, je jestli se jedná o *individuální účetní závěrku*, kterou sestavuje účetní jednotka sama za sebe, nebo *konsolidovanou účetní závěrku*, která je sestavována za skupinu podniků. Konsolidovaná účetní závěrka je sestavována a upravována metodami konsolidace podle zákona o účetnictví. Povinnost sestavit konsolidovanou účetní

závěrku mají účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a jsou ovládající osobou s výjimkou osob vykonávajících společný vliv. Konsolidovaná účetní závěrka je ověřována auditorem.

Účetní závěrka se dále rozlišuje na *řádnou, mimořádnou a mezitímní*. Řádná účetní závěrka se vyhotovuje jednou ročně, a to k poslednímu dni účetního období. Mimořádná účetní závěrka je sestavována v případech, kdy např. dochází k přeměně společnosti, v případě likvidace nebo v souvislosti s insolvenčním řízením. Při sestavování mimořádné účetní závěrky musí být dodržena stejná pravidla jako v případě řádné účetní závěrky, tedy uzavírají se účetní knihy, provádí se řádná inventarizace a přecenění majetku. Zvláštním typem účetní závěrky je mezitímní účetní závěrka, která je sestavovaná v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Sestavuje se např. při rozhodování banky o poskytnutí úvěru apod. Zásadním rozdílem oproti řádné a mimořádné účetní závěrce je, že v případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a inventarizace se provádí jen pro účely vyjádření ocenění podle zákona o účetnictví. Ostatní ustanovení jsou shodná s požadavky na řádnou a mimořádnou účetní závěrku.

Jelikož je třeba zajistit věrný obraz účetní závěrky, požaduje zákon o účetnictví, aby některé účetní závěrky byly ověřeny auditorem. Pokud zákon o účetnictví nestanoví jinak, řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku mají povinnost mít ověřenou velké a střední účetní jednotky a malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi, a které k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a v účetním období bezprostředně předcházejícím splnily jedno z následujících kritérií, aktiva netto více než 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč, nebo průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

Ostatní malé účetní jednotky musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem v případě, že ke konci rozvahového dne účetního období a účetního období bezprostředně předcházejícího splnili alespoň 2 ze 3 kritérií uvedených pro malé účetní jednotky, které jsou akciovou společností. Povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem mohou mít i účetní jednotky, kterým toto stanovuje speciální právní předpis. (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

### **3 Příloha k účetní závěrce v České republice**

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky. Dokument obsahuje nejen obecné informace o účetní jednotce, ale doplňuje a vysvětluje informace k jednotlivým položkám účetních výkazů a informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace. Základní úprava a požadavky na přílohu jsou stanoveny v §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Součástí této vyhlášky jsou požadavky na údaje, které mají být v příloze obsaženy s ohledem na jejich významnost a užitečnost pro uživatele. Tato vyhláška nestanovuje jasnou formu, jak má být příloha vyhotovena, proto může mít např. podobu tabulky nebo popisu. Předpokládá se, že příloha k účetní závěrce bude sestavena takovým způsobem, aby byla snadno srozumitelná uživatelům, kteří mají odpovídající účetní a ekonomické znalosti. (Randáková, 2015; Bokšová, 2013)

#### **3.1 Obecné informace o podniku**

V příloze účetní závěrky musí být uvedeny základní informace sloužící pro identifikaci účetní jednotky, které vymezuje §18 odst. 2 zákona o účetnictví. Uvádí se jméno a příjmení, název obchodní firmy nebo název účetní jednotky. Je-li účetní jednotka právnickou osobou, uvádí své sídlo, zatímco fyzická osoba uvádí bydliště a místo podnikání, pokud se liší bydliště. Dále účetní jednotka uvádí identifikační číslo osoby, právní formu, předmět podnikání, okamžik sestavení účetní závěrky, den vzniku účetní jednotky nebo den zahájení činnosti, popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku a popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období. Dále účetní jednotka uvede jména členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni.

Součástí přílohy jsou i transakce se spřízněnými osobami. Pro uživatele je tedy důležité, aby věděl kým je ÚJ ovládána, nebo kdo v ní má podstatný vliv a zároveň koho ÚJ ovládá, nebo kde má podstatný vliv. Proto je účetní jednotka povinna informovat v příloze o majetkových účastech a zveřejnit údaje o fyzických a právnických osobách, které tuto účetní jednotku ovládají nebo v ní mají podstatný vliv s uvedením výše vkladu v procentech.

Dále pak ÚJ uvádí obchodní firmy a sídla účetních jednotek, které ovládá nebo v nichž má účetní jednotka podstatný vliv s uvedením výše podílu na základním

kapitálu a výši výsledku hospodaření za poslední účetní období účetních jednotek. Také se uvádí případné dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu u těchto účetních jednotek. 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. Účetní jednotka uvede dále, zda byly uzavřeny ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku a jaké povinnosti z nich vyplývají.

Za ovládající osobu se dle ZOK považuje osoba, která může v obchodní korporaci přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv. Je-li ovládající osobou obchodní korporace, je mateřskou obchodní korporací. Obecně se má za to, že ovládající osobou je osoba, která může jmenovat nebo odvolat většinu osob, které jsou členy statutárního nebo kontrolních orgánů účetní jednotky. Za ovládající osobu se také považuje osoba, jejíž podíl na hlasovacích právech představuje alespoň 40 % všech hlasů v obchodní korporaci, pokud se stejným nebo vyšším podílem nenakládá jiná osoba nebo jiné osoby jednající ve shodě. V běžné účetní praxi se však za ovládající osobu považuje právnická, nebo fyzická osoba, která přímo či nepřímo vlastní více jak 50 % podílu na ZK společnosti.

Za osobu s podstatným vlivem se dle ZU považují právnické nebo fyzické osoby podílející se na základním kapitálu a disponují více jak 20 % hlasovacích práv a zároveň se nejedná o ovládající osobu. V praxi se v příloze uvádí osoby, které mají více jak 20% podíl na ZK, jelikož se má za to, že ve většině případů se velikost podílu rovná velikosti hlasovacího práva.

### **Informace o zaměstnancích**

V příloze uvede účetní jednotka základní informace o zaměstnancích a členech řídicích orgánů. O zaměstnancích uvede průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období a výši osobních nákladů na ně vynaloženou. O členech řídicích orgánů uvede jejich počet a výši osobních nákladů, které byly vynaloženy. Dále se uvedou odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů, jakož i výše vzniklých nebo sjednaných penzijních dluhů bývalých členů vyjmenovaných orgánů.

Účetní jednotka uvádí i výši zápůjček, úvěrů, s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek, poskytnutá zajištění a ostatní plnění jak v peněžní, tak v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů včetně bývalých osob a členů těchto orgánů v úhrnné výši odděleně za jednotlivé kategorie osob. (Ryneš, 2013; vyhláška č.500/2002 Sb.)

### **3.2 Aplikace účetních zásad, metod a způsobů oceňování a odpisování**

Jedná se o ucelený blok přílohy k účetní závěrce, který popisuje informace o aplikaci obecných účetních zásad, o použitých účetních metodách, způsobech oceňování a odpisování, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Jelikož zákon již základní zásady a principy ukládá, je v příloze minimálně nutné popsat případy, u kterých jsou připuštěny různé varianty řešení. Jde především o dlouhodobý majetek, zásoby, kurzové přepočty, ocenění reálnou hodnotou, změny v účetních postupech a odchylky od účetních zásad.

#### **Dlouhodobý majetek**

U dlouhodobého majetku uvádí účetní jednotka obsahovou náplň vlastních nákladů, kterými oceňuje dlouhodobý majetek vyrobený ve vlastní režii. Ve významných případech účetní jednotka uvede způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny a hodnoty pro tvorbu opravných položek k dlouhodobému majetku, např. u nemovitostí znalecký odhad. Účetní jednotka také uvede způsoby odpisování dlouhodobého majetku a odpisové plány pro základní třídy dlouhodobého majetku. V případě, že došlo k významným změnám v metodě odpisování oproti předchozímu účetnímu období, uvede účetní jednotka i tyto změny.

#### **Zásoby**

V příloze se uvádí použitý způsob ocenění zásob, jelikož vyhláška a účetní standardy umožňují volit mezi rozdílnými způsoby oceňování. Používá se buď ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem, nebo způsobem, kdy cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku



(FIFO). Dále se uvádějí hlavní složky vedlejších pořizovacích výdajů pořízení zásob vlastní výroby. V neposlední řadě účetní jednotka v příloze upozorní na změny způsobů oceňování zásob v průběhu účetního období se stručným komentářem k důvodům změny a způsob stanovení opravných položek. (Ryneš, 2013)

### **Kurzové přepočty**

U přepočtů majetku vedeného v cizí měně se uvede uplatněný způsob kurzových přepočtů, zejména využití běžných kurzů vyhlášených ČNB platných ke dni uskutečnění účetního případu nebo používání pevných (stálých) kurzů pro přepočet s termíny jejich změn (periodicita), např. měsíčně platné stálé kurzy stanovené podle kurzu k prvnímu dni měsíce podle kurzového lístku ČNB. Dále pak účetní jednotka uvádí jaké dopady má přepočet u pohledávek a závazků včetně úvěrů v cizí měně k rozvahovému dni. (Ryneš, 2013)

### **Oceňování reálnou hodnotou**

Účetní jednotka uvede popis použitého oceňovacího modelu při ocenění reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování (pokud nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, uvede účetní jednotka důvody a případnou výši opravné položky). (Ryneš, 2013)

### **Deriváty**

Pro každý druh derivátu uvádí účetní jednotka 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 (Základní kapitál a kapitálové fondy). (Ryneš, 2013)

### **Informace o odchylkách od účetních metod**

Účetní jednotka pak nesmí zapomenout uvést informace o odchylkách od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

### 3.3 Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty vysvětlují každou významnou položku nebo skupinu položek z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty, jejichž uvedení je podstatné pro analýzu a pro hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a tyto informace nevyplývají přímo ani nepřímo z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. U významných položek aktiv uvede též jejich přírůstky a úbytky.

Zvláště se uvádí významné údaje, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty samostatně vykázány. Jde zejména o:

- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období,
- rozpis odloženého daňového dluhu nebo pohledávky,
- rozpis rezerv a dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu zajištění úvěrů,
- výši splatných dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- výši splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních a celních orgánů,
- výši pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou, přijaté dotace na investiční a provozní účely.

Účetní jednotka v příloze uvede důležité informace týkající se majetku a závazků, zejména pohledávky a dluhy po lhůtě splatnosti, pohledávky a dluhy, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než pět let, nájem a pacht majetku, zatížení majetku věcným právem a uvedení převedeného nebo poskytnutého zajištění a cizí majetek uvedený v rozvaze, například majetek v rámci propachtovaného obchodního závodu, penzijní dluhy a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku uvede zvlášť. Dále účetní jednotka v příloze uvede každou významnou událost, která se stane mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky podle § 19 odst. 5 zákona o účetnictví. Jde o skutečnosti, které jako nejisté podmínky či situace ke konci rozvahového dne existovaly, nebo které o těchto podmínkách poskytují další informace a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

V případě, že účetní jednotka zvolí pro sestavení účetní závěrky výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, uvede v rámci přílohy výkaz zisku a ztráty v druhovém členění, ve zjednodušeném rozsahu.

V další části přílohy uvede účetní jednotka informace, které nejsou vykázány v rozvaze. Jedná se o celkovou výši závazků, je-li tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky. S ohledem na princip významnosti se také uvádí i drobný nehmotný a hmotný majetek. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

### **3.4 Ostatní informace**

#### **Transakce se spřízněnou stranou a rozdělení tržeb**

Účetní jednotka, které překročila za účetní období dvě ze tří kritérií, která jsou aktiva celkem více než 350 mil. Kč, roční obrát více než 700 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců více než 250, je povinna uvést údaje o transakcích, které uzavřela se spřízněnou stranou. Dále pak takováto účetní jednotka uvede informaci o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů a vysvětlení částky vykázané v položce „B.I.1. Zřizovací výdaje“.<sup>1</sup> Informace o obchodování se spřízněnými stranami je pro uživatele účetních výkazů důležitou informací, aby byl schopen posoudit, jestli mateřská a dceřiná společnost vzájemně obchoduje v obvyklých cenách, stejně tak, jakou část jejího obrátu tento obchod činí. Informace o tržbách a jejich členění napomáhá uživateli pochopit rozsah obchodních aktivit účetní jednotky. (Vyhláška č.500/2002 Sb.)

#### **Odměny statutárnímu auditorovi a jiné neauditorské služby**

V případě, že účetní jednotka má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, uvádí informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti za účetní období a členění je na povinný audit účetní závěrky, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Tyto informace není účetní jednotka povinna v příloze uvádět v případě, že je účetní jednotka zahrnuta do konsolidované účetní závěrky a pokud jsou tyto informace uvedeny v příloze v konsolidované účetní závěrce.

---

<sup>1</sup> Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb. účinná od 1. 1. 2016 přinesla zrušení vykazování zřizovacích výdajů jako dlouhodobého nehmotného majetku. V přechodném období bude o zřizovacích výdajích účtováno jako o ostatním dlouhodobém nehmotném majetku, dokud nebudou vyřazeny.

Náklady spojené s provedením auditu jsou součástí nákladů za služby a umožní uživateli účetní závěrky lépe porozumět souhrnným položkám ve výkazu zisku a ztráty.

### **Vydané akcie, vyměnitelné dluhopisy a změny ve VK**

V další části přílohy uvádí účetní jednotka počet a jmenovitou hodnotu nebo ocenění vydaných akcií během účetního období, u každého druhu akcií zvlášť. Obdobně se postupuje u změn podílů. Dále účetní jednotka uvede informaci o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech. Významné zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu účetní jednotka popíše v příloze. Informace o vlastním kapitálu účetní jednotky přináší uživateli především informace o tom, jakým způsobem bylo s vlastním kapitálem v průběhu účetního období pracováno, jak se jeho hodnota zvyšovala, nebo snižovala a co k těmto změnám vedlo (např. výplata dividend, rozpouštění rezervního fondu). Uvedení jmenovité hodnoty akcií a jejich počtu dávají informaci o rozdělení základního kapitálu účetní jednotky do akcií. Pro akcionáře je pak tato informace významná z pohledu jejich práv ve společnosti. Informace o vyměnitelných dluhopisech je pro uživatele důležitá, jelikož tento druh dluhopisu může být vyměněn za akcie společnosti namísto splacení dluhopisu.

### **Informace o překážkách v pokračování činnosti účetní jednotky a přijatých opatřeních**

Účetní jednotka, která použila účetní metody způsobem vycházejícím z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a u které zároveň existuje významná nejistota, která nasvědčuje tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a v důsledku toho například plnit své závazky, uvede v příloze k účetní závěrce tuto skutečnost. Dále popíše případná opatření nebo návrhy řešení těchto skutečností. V případě, že žádná takováto situace v účetní jednotce nenastala, je třeba i o této skutečnosti informovat v příloze.

### **3.5 Události po rozvahovém dni**

V příloze je třeba uvést události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku. Jedná se o události, které svou povahou představují neobvyklé změny ve stavu aktiv

a závazků, popř. i vlastního kapitálu. Pokud takováto událost po rozvahovém dni nastane, je třeba určit, ke kterému účetnímu období se takováto událost vztahuje. V případě, že se takováto událost vztahuje ke sledovanému období, měla by se promítnout do účetní závěrky. V případě, že se váže k následujícímu účetnímu období, je třeba její popis uvést a popřípadě uvést i její výsledkové dopady v příloze.

V příloze by měly být zachyceny především události, jako jsou:

- živelné pohromy (povodeň, požár) po rozvahovém dni,
- žaloba podaná třetí osobou na účetní jednotku, nebo klíčové rozhodnutí soudu,
- uskutečnění významných prodejních nebo nákupních transakcí včetně prodeje, či nákupu podniku,
- rozhodnutí o přeměně podle zákona o obchodních korporacích,
- vznik významných závazků, jako jsou např. záruky za jiné osoby,
- významné změny vlastního kapitálu,
- informace o operacích s akciemi společnosti,
- významné změny v podnikání účetní jednotky a v oboru, který je hlavním předmětem činnosti,
- důležité informace o vývoji hospodářské situace dceřiných a přidružených společností. (Ryneš, 2013)

### **3.6 Změny v příloze v rámci novely zákona o účetnictví od 1. 1. 2016**

Do 31. 12. 2015 byl rozsah přílohy shodný pro účetní jednotky všech velikostí. S novelou zákona o účetnictví se změnil i rozsah přílohy k účetní závěrce. Cílem této novely je ubrat povinnosti a administrativní zátěž mikro a malým účetním jednotkám. Naopak středním a velkým účetním jednotkám povinnosti přibyly. Detailní srovnání přílohy podle vyhlášky účinné od 1. 1. 2016 s vyhláškou platnou do 31. 12. 2015 je patrné z tabulky č. 3 a 4.

**Tab. 3 Změny v příloze účetní závěrky účinné od 1. 1. 2016 – 1. část**

	<b>Obsah přílohy dle vyhlášky platné do 31. 12. 2015</b>	<b>Odkaz na vyhlášku účinnou od 1. 1. 2016</b>	<b>Povinné pro ÚJ uvedené velikosti</b>
<b>(1) Obecné informace</b>	Název ÚJ	§39 (1) a)	Povinné pro všechny ÚJ
	Sídlo ÚJ		Povinné pro všechny ÚJ
	Identifikační číslo ÚJ		Povinné pro všechny ÚJ
	Právní forma ÚJ	§39 (1) a)	Povinné pro všechny ÚJ
	Předmět podnikání	§39 (1) a)	Povinné pro všechny ÚJ
	Den vzniku ÚJ nebo den zahájení činnosti	§39 (1) a)	Povinné pro všechny ÚJ
	Údaje o osobách, které tuto účetní jednotku ovládají nebo v ní mají podstatný vliv	§39a (1) b)	MMP s auditovanou závěrkou
	Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku	X	
	Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období	X	
	Jména členů statutárních a dozorčích orgánů.	X	
	ÚJ ovládané nebo v nichž má ÚJ podstatný vliv	§39b (1) (2)	Střední a velké podniky
	Výše VK a VH účetních jednotek, které ÚJ ovládá nebo v nichž má podstatný vliv	§39b (1), (2)	Střední a velké podniky
	Účetní jednotky, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.	§39b (5) a)	Střední a velké podniky
	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	§39 (1) i)	Povinné pro všechny ÚJ
	Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů	§39b (6) d)	Střední a velké podniky
Výše půjček, úvěrů, zajištění a ostatní plnění poskytnutá osobám, které jsou statutárními orgány, členy statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů.	§39 (1) f)	Povinné pro všechny ÚJ	
<b>(2) Účetní zásady</b>	Účetní metody, způsoby oceňování a odpisování	§39 (1) b) 1., 2.	Povinné pro všechny ÚJ
	Odchytky od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.	§39 (1) b)	Povinné pro všechny ÚJ
	Způsob stanovení opravných položek a opravěk k majetku	§39 (1) c) 3.	Povinné pro všechny ÚJ
	Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu	§39 (1) b) 3.	Povinné pro všechny ÚJ
	Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků podle zákona, popis použitého modelu	§39 (1) b) 4.	Povinné pro všechny ÚJ
	Změny reálné hodnoty finančního majetku a způsob jejich zaúčtování	§39 (1) c) 1. a 2.	Povinné pro všechny ÚJ

Zdroj: §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., vlastní zpracování

Tab. 4 Změny v příloze účetní závěrky účinné od 1. 1. 2016 – 2. část

	Obsah přílohy dle vyhlášky platné do 31. 12. 2015	Odkaz na vyhlášku účinnou od 1. 1. 2016	Povinné pro ÚJ uvedené velikosti
<b>(3) Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty</b>	Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období	X	
	Rozpis odloženého daňového dluhu nebo pohledávky	§39b (6) g)	Střední a velké podniky
	Rozpis rezerv	X	
	Rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb	X	
	Popis zajištění úvěrů	X	
	Výše splatných dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a výše splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění	X	
	Výše evidovaných daňových nedoplatků	X	
	Výše pohledávek oceněných reálnou hodnotou určených k obchodování	X	
	Přijaté dotace na investiční a provozní účely	X	
	Pohledávky a dluhy po lhůtě splatnosti	§39 (1) h)	Povinné pro všechny ÚJ
	Pohledávky a dluhy s dobu splatnosti delší než 5 let	§39 (1) d)	Povinné pro všechny ÚJ
	Nájem a pacht majetku	X	
	Zatížení majetku věcným právem a uvedení převedeného nebo poskytnutého zajištění	§39 (1) e)	Povinné pro všechny ÚJ
	Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky	X	
Uvedení provozní části nákladů a výnosů podle druhového členění ve zjednodušeném rozsahu.	X		
<b>(4) Ostatní informace</b>	Celkovou výši závazků (je-li tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky)	§39 (1) h)	Povinné pro všechny ÚJ
	Drobný nehmotný a hmotný majetek (s ohledem na princip významnosti)	x	
	Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou	§39a (2), (3), (4), (5)	MMP s auditovanou závěrkou,
		§39b (6) i)	Střední a velké podniky
	Povinný audit účetní závěrky a jiné ověřovací služby	§39c (2)	Velké podniky
	Daňové poradenství a jiné neauditorské služby	§39c (2)	Velké podniky
	Počet a jmenovitá hodnota nebo ocenění podle § 25 zákona vydaných akcií během účetního období	§39b (6) a)	Střední a velké podniky
	Vyměnitelné dluhopisy nebo podobné cenné papíry	§39b (6) b)	Střední a velké podniky
	Významné změny jednotlivých složek vlastního kapitálu	§39b (6) e)	Střední a velké podniky
	Informaci o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů	§39c (1)	Velké podniky
	Vysvětlení částky vykázané v položce „B.I.1. Zřizovací výdaje“	x	
Skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti	x		

Zdroj: §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., vlastní zpracování

Ze srovnání v tabulkách č. 3 a 4 vyplývá např., že v nové vyhlášce se detailně nevyjmenovávají požadované doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Pro všechny velikosti účetních jednotek byla např. z přílohy vypuštěna povinnost zveřejňovat informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvků na státní politiku a o nedoplatcích evidovaných v evidenci daní u orgánů Finanční správy ČR a orgánů Celní správy ČR.

Naopak ve vyhlášce přibyla povinnost pro všechny účetní jednotky uvést výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem. Dále pak střední a velké účetní musí uvést povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze a jejich finanční dopad na účetní jednotku, jsou-li rizika a přínosy vyplývající z těchto operací významné. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)



## 4 Posouzení příloh k účetním závěrkám

Z teoretické části vyplývá, že pro uživatele účetních výkazů je příloha k účetní závěrce důležitou součástí především pro pochopení jednotlivých souvislostí a významných událostí, které nastaly během účetního období. Přesto některé společnosti buď nezveřejňují účetní závěrku, nebo v příloze účetní závěrky ve větší či menší míře neuvádějí některé informace, které jsou povinné dle vyhlášky. V závislosti na tomto předpokladu se praktická část práce zabývá zkoumáním a posouzením, zda skutečnosti vykázané v příloze jsou v souladu s právními normami.

### 4.1 Představení zkoumaných společností

Účetní jednotky, které byly zkoumány, jsou společnostmi se sídlem v ČR působící především ve Středočeském a Libereckém kraji a zabývají se výrobou dílů a dodávkami technologií především pro oblast automotive.

Základním vzorkem pro zkoumání bylo 18 společností. Tento vzorek byl nadále redukován podle následujících kritérií, jestli společnosti zveřejnili účetní závěrky za rok 2014 a účetní závěrka byla sestavena v plném rozsahu. Potřebné informace byly dostupné ve sbírce listin obchodního rejstříku (portál Justice.cz). Souhrnný výsledek je zpracován v tabulce č. 5, kde je uveden přehled, kolik společností zveřejnilo svou účetní závěrku. Dále jsou společnosti rozděleny podle majoritního vlastníka společnosti, tedy jestli je vlastník ze zahraničí nebo ČR a jestli je vlastník fyzickou, nebo právnickou osobou.

**Tab. 5 Rozdělení společností dle majoritního vlastníka**

Vlastnická struktura			Zveřejněna účetní závěrka		Procento zveřejněných účetních závěrek
Původ vlastníka	Druh Vlastníka	Počet společností	ANO	NE	
Vlastník ze zahraničí	Právnická osoba	10	8	2	80%
	Fyzická osoba	0	0	0	---
Vlastník z ČR	Právnická osoba	3	2	1	66,6%
	Fyzická osoba	5	1	4	20%

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 5 vyplývá, že celkem 11 společností zveřejnilo účetní závěrku za rok 2014. Jelikož byly účetní závěrky vyhledávány v březnu roku 2016, dá se s jistotou

řici, že 7 účetních jednotek nespĺnilo svou zákonnou povinnost zveřejňovat účetních výkazů. Dále z tabulky č. 5 vyplývá, že nejčastěji měly účetní závěrku zveřejněnu společnosti, jejíž vlastníkem byla právnická osoba sídlící v zahraničí a nejméně svou účetní závěrku zveřejňovaly společnosti vlastněné fyzickou osobou z ČR.

Všech 11 zkoumaných společností, které zveřejnily svou účetní závěrku, překročilo hranici pro povinný audit a žádná ze zkoumaných společností nespĺňovala podmínku, aby mohla vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

## 4.2 Postup při zkoumání

Zkoumání probíhalo detailním rozbořem jednotlivých příloh k účetním závěrkám. Proto, aby bylo možné provést co nejobektivnější zkoumání příloh a výsledky zjištěné z jednotlivých společností byly srovnatelné, byl sestaven dotazník podle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné do 31. 12. 2015. Ten byl rozdělen do 4 hlavních kategorií na obecné údaje, účetní metody a zásady, doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a ostatní údaje. V rámci těchto kategorií byla stanovena jednotlivá vyhodnocovací kritéria. Počet vyhodnocovaných kritérií je možné vidět v tabulce č. 6 a dotazník s detailním členěním je uveden v příloze č. 1.

**Tab. 6 Počet vyhodnocovacích kritérií pro jednotlivé kategorie přílohy k účetní závěrce**

Kategorie	Počet vyhodnocovaných kritérií
Obecné údaje	16
Účetní metody a zásady	6
Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty	15
Ostatní údaje	11

Zdroj: §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., vlastní zpracování

Následně byla proveden detailní rozbor vybraných příloh, jestli obsahují povinné náležitosti dle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné do 31. 12. 2015. Zjištění, jestli daná příloha požadavky dle stanovených kritérií splňuje, byla evidována ve vyhodnocovací tabulce. Vyhodnocovací tabulky jsou uvedeny v přílohách č. 2 až 5. Výsledky byly vyhodnoceny dle jednotlivých kategorií.

### 4.3 Zjištěné množství informací, neuvedených v příloze k účetní závěrce

V rámci této kapitoly je provedeno vyhodnocení analýzy s ohledem na množství informací, které nebyly uvedeny v jednotlivých přílohách k účetním závěrkám. Množství neuvedených informací je vyhodnocováno souhrnně za každou kategorii zvlášť. V rámci vyhodnocení jednotlivých kategorií jsou uvedeny i ty informace, které nejčastěji v příloze k účetní závěrce nebyly uváděny.

#### Obecné údaje

Obecné údaje se dají považovat spíše za formální záležitost a společnosti by neměly mít důvod je v příloze účetní závěrky neuvádět, proto se předpokládalo, že množství neuvedených informací bude minimální.

**Tab. 7 Vyhodnocení kritérií pro kategorii obecné údaje**

Počet chybějících informací	Počet ÚJ
0	2
1	3
2	1
3	0
4 a více	5

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci prověřovaného vzorku uvedly všechny informace 2 společnosti, 3 společnostem chyběla 1 informace, 1 společnost neměla uvedeny 2 informace a 5 společností neuvedlo 4 a více povinných informací.

Nejčastěji neuváděnou informací byla informace o společnostech, ve kterých je účetní jednotka společníkem, nebo v nich má podstatný vliv. Zde nebyla informace uvedena u 55 % zkoumaných účetních jednotek. V případě, že účetní jednotka není společníkem, nebo nemá podstatný vliv v žádné společnosti, je vhodné i tuto informaci uvést. U 45 % účetních jednotek nebyla uvedena informace o odměnách osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů.

Další chybějící informace byly spíše formální charakteru, kdy např. 3 společnosti nezveřejnily informaci o právní formě společnosti. Nicméně forma společnosti je informace, která vyplývá většinou z názvu společnosti a stejně tak je dohledatelná

v obchodním rejstříku. Celkově v této kategorii nebylo uvedeno průměrně 17 % informací.

### **Účetní metody a zásady**

Uvedení účetních metod a zásad účetní jednotky je klíčovou informací pro porozumění jednotlivým položkám v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V této části přílohy jsou popsány především způsoby ocenění majetku, jeho odpisování a stanovení opravných položek, způsoby přepočtení cizí měny na české koruny a způsoby stanovení reálné hodnoty. Stejně jako tomu je u kategorie obecné údaje, i v této kategorii se předpokládá, že se jedná o formální informace a účetní jednotka tyto informace uvede.

**Tab. 8 Vyhodnocení kritérií pro kategorii účetní metody a zásady**

Počet chybějících informací	Počet ÚJ
0	2
1	3
2	5
3	1
4 a více	0

Zdroj: vlastní zpracování

Všechny informace o účetních metodách v příloze uvedly 2 společnosti, 3 společnosti nevedly 1 informaci, 5 společností nevedlo 2 informace a 1 společnost nevedlo 3 informace.

V této kategorii 6 z 11 (55 %) účetních jednotek nevedlo, jestli došlo, nebo nedošlo k odchylkám od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví. V tomto případě platí, že informace tohoto charakteru by měla být uvedena vždy a to i v případě, že k odchylkám nedošlo. Dále pak 7 z 11 (64 %) účetních jednotek nevedlo způsoby změny reálné hodnoty finančního majetku. Nicméně 6 účetních jednotek nemělo dlouhodobý finanční majetek a tuto informaci nevedlo oprávněně a pouze 1 účetní jednotka tuto informaci uvést měla. V této kategorii nebylo uvedeno průměrně 23 % informací.

### **Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

Jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou agregovány, čímž částečně ztrácejí svou vypovídající hodnotu, proto je potřeba v příloze k účetní

závěrečně tyto informace rozvést a poskytnout uživatelům účetních výkazů více informací.

V této kategorii se uvádí informace o provozní části nákladů a výnosů podle druhového členění ve zjednodušeném rozsahu. Tato informace je významná pouze v případě, je-li výkaz zisku a ztrát uveden v účelovém členění. V rámci analyzovaného vzorku měly všechny společnosti výkaz zisku a ztrát vyhotoven v druhovém členění. Z tohoto důvodu nebylo toto kritérium do analýzy zahrnuto.

**Tab. 9 Vyhodnocení kritérií pro kategorii doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

Počet chybějících informací	Počet ÚJ
0	0
1	0
2	1
3	1
4	2
5 a více	7

Zdroj: vlastní zpracování

Ze zkoumaných společností všechny informace neuvedla ani jedna společnost, 1 společnost neuvedla 2 informace, 1 společnost neuvedla 3 informace, 2 společnosti neuvedli 4 informace a 7 společností neuvedlo 5 a více informací.

Účetní jednotky neuvedly v 91 % případů informaci o přijatých dotacích a výši pohledávek určených k obchodování. V 64 % případů nebyla uvedena informace, jestli existují pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší jak 5 let. Dále pak účetní jednotky ve 45 % případů neuvedly informaci o doměrkách splatné daně z příjmů za minulá účetní období a stejně tak neuvedly informaci o zatížení majetku věcným právem a uvedením věcného zatížení. Výše uvedené transakce nebývají časté a lze pochopit, že společnosti tuto informaci neuvádějí, protože žádnou takovou transakci nemají. Nicméně je vhodné v příloze uvést, že společnost např. nepřijala žádné dotace, nebo nemá žádné pohledávky určené k obchodování. Pro uživatele přílohy má takováto informace přínos.

V rámci analýzy této kategorie bylo možné z rozvahy a výkazu zisku a ztráty zjistit jestli některá kritéria bylo nutné uvést, jelikož dané položky, se kterými souvisely, byly nenulové. Zde lze uvést následující informace:

- Rozpis odloženého daňového dluhu nebo pohledávky, kdy tuto informaci neuvedla 1 společnost, nicméně o ní účtovala a měla ji uvedenu ve výkazu zisku a ztráty.
- Rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb sice neuvedly 3 z 11 (27 %) společností, nicméně ani jedna společnost neměla v rozvaze uvedenu informaci o bankovních úvěrech.
- Popis zajištění úvěrů souvisí s předchozím bodem. Zde informaci neuvedly 4 z 11 (36 %) společností, z toho 1 společnost tuto informaci uvést měla.
- Výše splatných dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a výše splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění. Tuto informaci neuvedly 4 z 11 (36 %) společností, z toho 3 (27 %) z nich tuto informaci uvést měly.

V této kategorii nebylo uvedeno průměrně 39 % informací.

### Ostatní údaje

Na rozdíl od informací o účetních metodách, nebo doplňujících informacích k rozvaze a výkazu zisku a ztráty nejsou ostatní údaje pro uživatele účetních výkazů stěžejní informací, ale mohou uživateli poskytnout informace o změnách a transakcích, které účetní jednotka za dané účetní období provedla.

**Tab. 10** *Vyhodnocení kritérií pro kategorii ostatní informace*

Počet chybějících informací	Počet ÚJ
0	0
1	1
2	0
3	1
4	1
5 a více	8

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci prověřovaného vzorku všechny informace neuvedla ani jedna společnost, 1 společnost neuvedla 1 informaci, 1 společností neuvedlo 3 informace, 1 společnost neuvedla 4 informace a 8 společností neuvedlo 5 a více informací.

Ani jedna účetní jednotka neměla v rozvaze uvedenu položku „B.I.1. Zřizovací výdaje“, proto informaci o této položce v příloze neuvedla. Významným zjištěním

je, že 10 z 11 (91 %) účetních jednotek neinformovalo uživatele účetní závěrky, jestli byly vydány vyměnitelné dluhopisy nebo podobné cenné papíry. Za velmi významné lze považovat zjištění, kdy 9 z 11 (82 %) společností neinformovalo uživatele o skutečnostech, které nasvědčují tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti. Tato informace by měla být uvedena vždy, a to i v případě, že nic nenasvědčuje tomu, že by účetní jednotka neměla ve své činnosti pokračovat.

Dále 7 z 11 (64 %) účetních jednotek nevedlo informace o nákladech na daňové poradenství a 4 z 11 (36 %) účetních jednotek nevedlo informace o nákladech na provedení povinný audit. Dále pak 4 z 11 (36 %) účetních jednotek nevedlo informace o drobném nehmotný a hmotný majetek. U této informace platí princip významnosti, s tím že účetní jednotka není povinna tuto informaci uvést, pokud drobný hmotný a nehmotný majetek není významný. V této zkoumané kategorii nebylo uvedeno průměrně 49 % informací.

## Závěr

Účetní závěrka podniku představuje v obchodním světě jeden z nejdůležitějších souborů finančních výkazů. Součástí je i příloha k účetní závěrce, která je pro uživatele účetní závěrky stejně důležitá jako ostatní dokumenty. Příloha k účetní závěrce rozvádí informace uvedené v jednotlivých výkazech a dále doplňuje informace o podniku, které v ostatních výkazech uvedeny nejsou. Uživatel účetní závěrky pak díky příloze získává rozsáhlejší a reálnější pohled na to, jaká je finanční situace účetní jednotky a jak si za dané období účetní jednotka vedla.

Cílem této bakalářské práce bylo popsat a analyzovat význam, strukturu a obsah přílohy k účetní závěrce včetně vazby na účetní výkazy platné do 31. 12. 2015 podle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dále pak vyhodnotit, jaké změny pro účetní jednotky přinesla nová úprava zákona o účetnictví účinná od 1. 1. 2016, především s ohledem na zveřejňování součástí účetní závěrky, rozsah a strukturu informací povinně uváděných v příloze.

Významnou změnou z pohledu požadavků na rozsah zpracovávaných účetních výkazů je nová kategorizace účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Tato jemnější kategorizace umožní lepší přizpůsobení povinností při vykazování a zveřejňování informací z účetnictví. Kritéria pro kategorizaci účetní jednotky k rozvahovému dni jsou aktiva celkem (netto), roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období. Dále pak došlo k novelizaci vyhlášky č. 500/2002 Sb., která mění požadavky na uvádění informací v příloze. Dochází k úbytku množství informací, které budou povinny zveřejňovat účetní jednotky mikro a malé velikosti. Naopak účetním jednotkám střední a velké velikosti množství informací, které budou povinny zveřejňovat, přibude.

V praktické části práce bylo cílem analyzovat přílohy k účetním závěrkám vybraných účetních jednotek a potvrdit, nebo vyvrátit stanovenou hypotézu: „nejvyšší množství neuvedených informací se bude vyskytovat v části ostatní informace a předpokládá se, že tato chybovost bude vyšší jak 10 %.“ Tato hypotéza vycházela z předpokladu, že ostatní skupiny informací jsou buď snadno zveřejnitelné (obecné informace), anebo jsou pro uživatele účetní závěrky velmi důležité (informace o účetních zásadách a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty).



V praktické části čítal analyzovaný vzorek 18 společností, z nichž bylo vybráno 11, které měly zveřejněnu účetní závěrku za rok 2014. Zkoumání probíhalo detailním rozbořem jednotlivých příloh k účetním závěrkám. Vyhodnocováno bylo 48 kritérií podle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. platné do 31. 12. 2015 a rozčleněných do 4 kategorií podle jednotlivých částí přílohy. V obecné části nebylo uvedeno průměrně 2,7 informací z 16 (17 %), v části účetní metody a zásady 1,4 informace z 6 (23 %), v části doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty 5,5 informací z 14 (40 %) a v části doplňující údaje 5,4 informací z 11 (49 %). Na základě těchto zjištěných skutečností lze říci, že uvedená hypotéza byla potvrzena.

Nejméně informací nebylo uvedeno v obecné části přílohy. Nejčastěji neuváděnou informací byla informace o účetních jednotkách, ve kterých je účetní jednotka společníkem, nebo v nich má podstatný vliv. Zde nebyla informace uvedena u 55 % zkoumaných účetních jednotek. V případě, že účetní jednotka není společníkem, nebo nemá podstatný vliv v žádné společnosti, je vhodné i tuto informaci uvést. U 45 % účetních jednotek nebyla uvedena informace o odměnách osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů.

V kategorii účetní metody a zásady nevedlo 55 % účetních jednotek, jestli došlo, nebo nedošlo k odchylkám od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví. V tomto případě platí, že informace tohoto charakteru by měla být uvedena vždy a to i v případě, že k odchylkám nedošlo. Dále pak v 64 % případů nebyly uvedeny způsoby změny reálné hodnoty finančního majetku.

Menší množství informací nebylo uvedeno v kategorii doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, kde účetní jednotky nevedly v 91 % případů informaci o přijatých dotacích a výši pohledávek určených k obchodování. V 64 % případů nebyla uvedena informace, jestli existují pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší jak 5 let. Dále pak účetní jednotky ve 45 % případů nevedly informaci o doměrkách splatné daně z příjmů za minulá účetní období a stejně tak nevedly informaci o zatížení majetku věcným právem a uvedením věcného zatížení.

Nejvíce informací chybělo v kategorii ostatní údaje, kde v 36 % případů nebyla uvedena informace o drobném hmotném a nehmotném majetku. Informace o nákladech na provedený audit nebyla uvedena v 27% případů a ohledně daňového poradenství nebyla uvedena informace v 64% případů.

Za nejvýznamnější lze považovat zjištění, že v 82 % případů nebyla uvedena informace o skutečnostech, které nasvědčují tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti. Tato informace je významná a měla by být zveřejněna i informace, že účetní jednotka bude ve své činnosti nadále pokračovat.

Na základě provedené analýzy lze říci, že obsahová část přílohy je u většiny společností různorodá a ne vždy je možné dohledat veškeré informace, které by se v příloze měly nacházet. Stejně tak je různorodá i kvalita informací v příloze obsažených. Zatímco společnosti s majoritním vlastníkem v zahraničí přílohu detailně zpracovávají, společnosti v ČR vlastněné fyzickou osobou v příloze uvádějí minimum informací tak, aby splnily požadavek vyhlášky, ale pro koncového uživatele tato informace neměla vysokou přidanou hodnotu.

## Seznam literatury

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. /Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1.2013. Olomouc: ANAG, 2013. 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5.

BOKŠOVÁ, J. Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví. 1. vyd. Praha: LINDE, 2013. 512 s. 1. ISBN 978-80-720-1-921-2.

STROUHAL, J. Účetní závěrka. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009. 304 s. ISBN 978-80-7357-482-6.

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010. Příloha měsíčníku Poradce. Český Těšín: Poradce, 2011. 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1.

KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. XVII. aktualizované vydání 2007. 17. vyd. Praha: POLYGON, 2007. 416 s. ISBN 978-80-7273-143-5.

RYNEŠ, P. Cash flow v účetní závěrce. 3. aktualizované vydání. 3. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 191 s. ISBN 978-80-7263-490-3.

*Veřejný rejstřík a sbírka listin* [database online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti ČR, 2016 [cit. 6. 3. 2016]. Dostupné z URL <<http://or.justice.cz/>>.

KOCH, J., *Novela zákona o účetnictví od 1. 1. 2016. Účetnictví v praxi (Wolters Kluwer)*. Praha: 2015, roč. 2015., č. 9., s. 4. ISSN 1211-7307.

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M., *Novela účetních předpisů účinná od 1. ledna 2016. Daňový expert (Wolters Kluwer)*. Praha: 2015, roč. 2015., č. 6., s. 26. ISSN 1801-2779.

RANDÁKOVÁ, M., Quality of the Submitted Notes to the Financial Statements. In: *Financial Management of Firms and Financial Institutions*. 7.září-8.září 2015, Ostrava, Česká republika. Ostrava: BELISA Advertising, s.r.o, 2015. str. 1011. ISBN 978-80-248-3865-6.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2016-03-26].

Vyhláška 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. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2016-03-26].

## Seznam obrázků a tabulek

### Seznam tabulek

Tab. 1 Rozdělení účetních jednotek od 1. 1. 2016 .....	18
Tab. 2 Ukázka uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu a zjednodušeném rozsahu .....	20
Tab. 3 Změny v příloze účetní závěrky účinné od 1. 1. 2016 – 1. část .....	30
Tab. 4 Změny v příloze účetní závěrky účinné od 1. 1. 2016 – 2. část .....	31
Tab. 5 Rozdělení společností dle majoritního vlastníka .....	33
Tab. 6 Počet vyhodnocovacích kritérií pro jednotlivé kategorie přílohy k účetní závěrce .....	34
Tab. 7 Vyhodnocení kritérií pro kategorii obecné údaje .....	35
Tab. 8 Vyhodnocení kritérií pro kategorii účetní metody a zásady .....	36
Tab. 9 Vyhodnocení kritérií pro kategorii doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty .....	37
Tab. 10 Vyhodnocení kritérií pro kategorii ostatní informace .....	38

## Seznam příloh

Příloha č. 1 Dotazník s kritérii pro vyhodnocování přílohy k účetní závěrce .....	46
Příloha č. 2 Obecné informace .....	48
Příloha č. 3 Účetní zásady.....	49
Příloha č. 4 Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.....	50
Příloha č. 5 Ostatní informace .....	51

## Příloha č. 1 Dotazník s kritérii pro vyhodnocování přílohy k účetní závěrce

Obsah přílohy dle vyhlášky platné do 31. 12. 2015 – 1. část	
<b>(1) Obecné informace</b>	Název ÚJ
	Sídlo ÚJ
	Identifikační číslo ÚJ
	Právní forma ÚJ
	Předmět podnikání
	Den vzniku ÚJ nebo den zahájení činnosti
	Údaje o osobách, které tuto účetní jednotku ovládají nebo v ní mají podstatný vliv
	Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku
	Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období
	Jména členů statutárních a dozorčích orgánů.
	ÚJ ovládané nebo v nichž má ÚJ podstatný vliv
	Výše VK a VH účetních jednotek, které ÚJ ovládá nebo v nichž má podstatný vliv
	Účetní jednotky, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.
	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
	Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů
	Výše půjček, úvěrů, zajištění a ostatní plnění poskytnutá osobám, které jsou statutárními orgány, členy statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů.
<b>(2) Účetní zásady</b>	Účetní metody, způsoby oceňování a odpisování
	Odchylky od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.
	Způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku
	Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu
	Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků podle zákona, popis použitého modelu
	Změny reálné hodnoty finančního majetku a způsob jejich zaúčtování

<b>Obsah přílohy dle vyhlášky platné do 31. 12. 2015 – 2. část</b>	
<b>(3) Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty</b>	Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období
	Rozpis odloženého daňového dluhu nebo pohledávky
	Rozpis rezerv
	Rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb
	Popis zajištění úvěrů
	Výše splatných dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a výše splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění
	Výše evidovaných daňových nedoplatků
	Výše pohledávek oceněných reálnou hodnotou určených k obchodování
	Přijaté dotace na investiční a provozní účely
	Pohledávky a dluhy po lhůtě splatnosti
	Pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší než 5 let
	Nájem a pacht majetku
	Zatížení majetku věcným právem a uvedení převedeného nebo poskytnutého zajištění
	Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky
	Uvedení provozní části nákladů a výnosů podle druhového členění ve zjednodušeném rozsahu.
<b>(4) Ostatní informace</b>	Celkovou výši závazků (je-li tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky)
	Drobný nehmotný a hmotný majetek (s ohledem na princip významnosti)
	Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou
	Povinný audit účetní závěrky a jiné ověřovací služby
	Daňové poradenství a jiné neauditorské služby
	Počet a jmenovitá hodnota nebo ocenění podle § 25 zákona vydaných akcií během účetního období
	Vyměnitelné dluhopisy nebo podobné cenné papíry
	Významné změny jednotlivých složek vlastního kapitálu
	Informaci o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů
	Vysvětlení částky vykázané v položce „B.I.1. Zřizovací výdaje“
	Skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti

## Příloha č. 2 Obecné informace

Kritéria výzkumu	Spol. 1	Spol. 2	Spol. 3	Spol. 4	Spol. 5	Spol. 6	Spol. 7	Spol. 8	Spol. 9	Spol. 10	Spol. 11
	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen
Název ÚJ	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Sídlo ÚJ	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Identifikační číslo ÚJ	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A	A
Právní forma ÚJ	A	A	A	A	A	A	NE	NE	A	NE	A
Předmět podnikání	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Den vzniku ÚJ nebo den zahájení činnosti	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Údaje o osobách, které tuto účetní jednotku ovládají nebo v ní mají podstatný vliv	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku	A	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A
Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období	A	A	A	A	A	NE	A	A	NE	A	NE
Jména členů statutárních a dozorčích orgánů.	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
ÚJ ovládané nebo v nichž má ÚJ podstatný vliv	A	A	A	A	NE	A	A	NE	NE	NE	NE
Výše VK a VH účetních jednotek, které ÚJ ovládá nebo v nichž má podstatný vliv	A	A	A	A	NE	A	A	NE	NE	NE	NE
Účetní jednotky, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.	A	A	A	A	NE	A	NE	NE	NE	NE	NE
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů	A	A	NE	A	NE	A	A	NE	A	NE	NE
Půjčky, úvěry, zajištění a ostatní plnění poskytnutá osobám, které jsou statutárními orgány, členy statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů	A	A	A	A	A	A	A	A	A	NE	A



## Příloha č. 3 Účetní zásady

Kritéria výzkumu	Spol. 1	Spol. 2	Spol. 3	Spol. 4	Spol. 5	Spol. 6	Spol. 7	Spol. 8	Spol. 9	Spol. 10	Spol. 11
	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen
Účetní metody, způsoby oceňování a odpisování	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Odchytky od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.	NE	A	A	NE	A	A	NE	A	NE	NE	NE
Způsob stanovení opravných položek a opravek k majetku	A	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A
Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků podle zákona, popis použitého modelu	A	A	A	A	A	A	A	A	A	NE	A
* Změny reálné hodnoty finančního majetku a způsob jejich zaúčtování	A	A	A	NE	NE	NE	A	NE	NE	NE	NE

\* Informace, které lze vyčíst z rozvahy, výkazu zisku a ztráty nebo lze posoudit, jestli tuto informaci ÚJ měla mít uvedenu. V případě že ÚJ tuto informaci uvedenu neměla a dle dostupných informací jí uvádět nemusela, je tato položka označena zeleně.

## Příloha č. 4 Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Kritéria výzkumu	Spol. 1	Spol. 2	Spol. 3	Spol. 4	Spol. 5	Spol. 6	Spol. 7	Spol. 8	Spol. 9	Spol. 10	Spol. 11
	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen
Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období	A	A	A	NE	NE	NE	A	NE	A	A	NE
* Rozpis odloženého daňového dluhu nebo pohledávky	A	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A
* Rozpis rezerv	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
* Rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb	A	A	A	A	A	NE	A	A	NE	NE	A
* Popis zajištění úvěrů	A	A	A	A	NE	NE	A	A	NE	NE	A
* Výše splatných dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a výše splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění	NE	A	A	A	NE	NE	A	A	A	A	NE
Výše evidovaných daňových nedoplatků	NE	A	A	A	NE	NE	A	A	A	A	NE
Výše pohledávek oceněných reálnou hodnotou určených k obchodování	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	A	NE	NE
Přijaté dotace na investiční a provozní účely	NE	NE	NE	NE	NE	NE	A	NE	NE	NE	NE
Pohledávky a dluhy po lhůtě splatnosti	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A
Pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší než 5 let	NE	A	A	NE	NE	NE	NE	A	NE	A	NE
Nájem a pacht majetku	A	A	NE	A	NE	A	NE	A	A	NE	A
Zatížení majetku věcným právem a uvedení převedeného nebo poskytnutého zajištění	NE	A	A	A	A	NE	NE	A	NE	NE	A
Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky	A	A	NE	NE	NE	A	A	A	A	A	NE
* Uvedení provozní části nákladů a výnosů podle druhového členění ve zjednodušeném rozsahu.	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE

\* Informace, které lze vyčíst z rozvahy, výkazu zisku a ztráty nebo lze posoudit, jestli tuto informaci ÚJ měla mít uvedenu. V případě že ÚJ tuto informaci uvedenu neměla a dle dostupných informací jí uvádět nemusela, je tato položka označena zeleně.

## Příloha č. 5 Ostatní informace

Kritéria výzkumu	Spol. 1	Spol. 2	Spol. 3	Spol. 4	Spol. 5	Spol. 6	Spol. 7	Spol. 8	Spol. 9	Spol. 10	Spol. 11
	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen	Údaj je obsažen
Celkovou výši závazků (je-li tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky)	A	A	A	A	A	A	A	A	NE	A	A
Drobný nehmotný a hmotný majetek (s ohledem na princip významnosti)	A	A	A	NE	A	A	A	NE	NE	NE	A
Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou	A	A	A	NE	NE	A	A	A	A	A	A
Povinný audit účetní závěrky a jiné ověřovací služby	A	A	A	NE	NE	A	A	A	A	A	NE
Daňové poradenství a jiné neauditorské služby	A	NE	A	NE	NE	A	NE	A	NE	NE	NE
* Počet a jmenovitá hodnota nebo ocenění podle § 25 zákona vydaných akcií během účetního období	NE	NE	A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Vyměnitelné dluhopisy nebo podobné cenné papíry	NE	NE	A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
* Významné změny jednotlivých složek vlastního kapitálu	A	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A
Informaci o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů	A	A	A	A	NE	A	A	A	A	A	A
* Vysvětlení částky vykázané v položce „B.I.1. Zřizovací výdaje“	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE
Skutečnosti, které nasvědčují tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti	A	NE	A	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE

\* Informace, které lze vyčíst z rozvahy, výkazu zisku a ztráty nebo lze posoudit, jestli tuto informaci ÚJ měla mít uvedenu. V případě že ÚJ tuto informaci uvedenu neměla a dle dostupných informací jí uvádět nemusela, je tato položka označena zeleně.

## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

<b>AUTOR</b>	Ing. Miroslav Stejskal		
<b>STUDIJNÍ OBOR</b>	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
<b>NÁZEV PRÁCE</b>	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE – VÝZNAMNÁ SOUČÁST ÚČETNÍ ZÁVĚRKY		
<b>VEDOUCÍ PRÁCE</b>	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
<b>KATEDRA</b>	KFMU - Katedra finančního a manažerského účetnictví	<b>ROK ODEVZDÁNÍ</b>	2016
<b>POČET STRAN</b>	45		
<b>POČET OBRÁZKŮ</b>	0		
<b>POČET TABULEK</b>	10		
<b>POČET PŘÍLOH</b>	5		
<b>STRUČNÝ POPIS</b>	<p>Bakalářská práce se zabývá přílohou k účetní závěrce účetních jednotek v České republice. Teoretická část práce je zpracována metodou řízeného kompilátu a zabývá se všeobecným právním rámcem účetnictví, kvalitativními požadavky na informace v účetních výkazech a v neposlední řadě účetními zásadami a předpoklady. V práci jsou popsány jednotlivé účetní výkazy, výroční zpráva a povinnost jejich zveřejnění. Následně je popsána účetní závěrka podnikatelských subjektů v ČR platná do 31. 12. 2015 a významné změny v zákoně o účetnictví vztahující se k účetní závěrce od 1. 1. 2016. Dále je popsána struktura přílohy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., platné do 31. 12. 2015, kde jsou popsány požadavky na obecné informace o podniku, aplikaci účetních zásad, metod a způsobů oceňování a odpisování, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a ostatní informace. Praktická část práce se zabývá výzkumem příloh k účetním závěrkám a provedením komparace příloh k účetním závěrkám zkoumaného vzorku společností.</p>		
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	Účetní závěrka, účetní zásady, účetní jednotka, příloha k účetní závěrce		
<b>PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne</b>			

## ANNOTATION

<b>AUTHOR</b>	Ing. Miroslav Stejskal		
<b>FIELD</b>	6208R163 Business Management and Finance		
<b>THESIS TITLE</b>	NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS - IMPORTANT PART OF THE FINANCIAL STATEMENTS		
<b>SUPERVISOR</b>	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
<b>DEPARTMENT</b>	KFMU - Department of Financial and Managerial Accounting	<b>YEAR</b>	2016
<b>NUMBER OF PAGES</b>	45		
<b>NUMBER OF PICTURES</b>	0		
<b>NUMBER OF TABLES</b>	10		
<b>NUMBER OF APPENDICES</b>	5		
<b>SUMMARY</b>	<p>This bachelor thesis deals with notes to the financial statement of the Czech Republic. The theoretical part is processed as controlled compilatory and deals with general legal framework of accounting, qualitative requirements for information in the financial statements and accounting principles and assumptions. The thesis describes the individual financial statements, annual report and duty of their publication. Subsequently is described the financial statements of business entities in the Czech Republic valid till 31. 12. 2015, and significant changes in the Accounting Act regarding financial statements valid from 1. 1. 2016. Furthermore, there is indicated the structure of the notes to financial statements in accordance with Decree no. 500/2002 Sb., valid until 31. 12. 2015, which describes the requirements for general information about the company, the application of accounting principles and methods of valuation and depreciation, additional information balance sheet and profit and loss account and other information. The practical part deals with research of notes to the financial statements and making comparison of a notes to the financial statements of analyzed companies.</p>		
<b>KEY WORDS</b>	Financial Statements, Accounting principles, Notes to the financial statements		
<b>THIS IS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No</b>			