**Předmluva k příkladu přílohy v účetní závěrce**

Příklad přílohy v účetní závěrce je určen pro **individuální účetní závěrku obchodní korporace, která je velkou účetní jednotkou**, sestavenou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona   
č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Speciální požadavky vyplývající z dalších např. oborových právních předpisů nejsou v tomto dokumentu zohledněny. Příklad přílohy byl připraven pro účetní závěrky sestavené **za účetní období počínající 1. lednem 2023** nebo později.

Formát rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledů o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu je definován ve vyhlášce a obsahuje povinné části, jak jsou požadovány platnými účetními předpisy v České republice pro účetní období počínající 1. lednem 2023 nebo později. Na webu KA ČR je k dispozici „**Příklad formulářů účetních výkazů 2023**“.

Tento příklad přílohy v účetní závěrce není určen pro pojišťovny, banky a jiné finanční instituce ani pro účetní jednotky sestavující účetní závěrku v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) ani pro některé vybrané účetní jednotky a ani pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání, např. politické strany, hnutí a jiné nevýdělečné organizace, protože tyto účetní jednotky musí zohlednit odlišnosti vyplývající z konkrétního typu účetní jednotky.

Příklad přílohy v účetní závěrce nemůže pokrýt všechny možné případy, které mohou v praxi nastat a jejichž zveřejnění požadují české účetní předpisy. Za určitých okolností bude tedy **nutné zveřejnit další specifické informace k zajištění věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví** dle českých účetních předpisů.

Aktuální verze příkladu přílohy v účetní závěrce nově reflektuje:

* v bodě následné události novelu zákona o účetnictví a související novelu vyhlášky, týkající se zejména možnosti použít funkční měnu a zveřejnění v souvislosti s novou legislativou k dorovnávacím daním. Vzhledem k tomu, že ustanovení vyhlášky týkající se použití funkční měny a požadavků na zveřejnění informací o dorovnávací dani jsou na základě přechodných ustanovení účinné pro účetní závěrky sestavené od 1. 1. 2024, domníváme se, že tyto informace by měly být v případě, kdy jsou pro účetní jednotku relevantní, zveřejněny,
* ve výpočtu odložené daně zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob z 19 % na 21 % od 1.1. 2024.

Příklad přílohy v účetní závěrce pracuje s běžným vykazováním časového rozlišení v položce D. Časové rozlišení aktiv a v položce D. Časové rozlišení pasiv. Alternativní vykázání v položce C.II.3 Časové rozlišení aktiv a C.III. Časové rozlišení pasiv není v tomto příkladu zapracováno. V případě aplikace je třeba upravit také srovnatelné údaje ve výkazu rozvahy a tuto skutečnost popsat v příloze v účetní závěrce. Způsoby vykazování nesmí být kombinovány!

Z uvedeného příkladu přílohy v účetní závěrce je třeba vymazat odstavce či řádky vložených tabulek, které nejsou pro konkrétní účetní jednotku relevantní či nejsou významné pro ucelený obraz účetní závěrky,   
a doplnit relevantní postupy či metody, které konkrétní účetní jednotka používá. **V příloze by obecně proto neměly být uváděny položky, které společnost nemá**. V některých případech však neuvedení i negativní informace může ovlivnit vypovídací schopnost přílohy v účetní závěrce, např. že nenastaly žádné události po rozvahovém dni.

Pokud je účetní závěrka sestavována k jinému datu než k 31. prosinci 2023, je nutné nahradit v celém textu přílohy v účetní závěrce datum 31. prosince 2023 tímto jiným datem. Rovněž pokud je účetní závěrka sestavována za období kratší nebo delší než 1 rok, je nutné upravit uváděné období. V případě sestavování účetní závěrky za hospodářský rok 2022/2023 je třeba využít příklad přílohy v účetní závěrce pro rok 2022 (viz archiv metodických pomůcek na webu KA ČR).

Příklad přílohy je sestaven v celých tisících Kč. Účetní jednotky s výší aktiv celkem netto nad 10 miliard Kč mohou sestavit účetní závěrku v milionech Kč.

K tomuto příkladu přílohy v účetní závěrce byl vytvořen samostatný dokument nazvaný „**Kontrolní seznam k příloze v účetní závěrce 2023**“ usnadňující orientaci v povinnostech jednotlivých typů účetních jednotek (podle velikosti účetní jednotky) vyplývající ze zákona a vyhlášky. Obsahové vymezení těchto povinností je vždy odpovědností konkrétní účetní jednotky, která musí zvážit, zda je uvedení či neuvedení určité informace v souladu s požadavky zákona a vyhlášky a zda uvedení či neuvedení určitých informací nad rámec předpisy přímo vyjmenovaných požadavků nemůže uvést uživatele účetní závěrky v omyl a ovlivnit tak jeho úsudek nebo rozhodování.

**Ladislav Mejzlík**prezident KA ČR

**Příklad přílohy v účetní závěrce – upozornění pro práci s tímto dokumentem:**

1. **V příloze by obecně neměly být uváděny položky, které společnost nemá.** Takové položky lze jednoduchým způsobem vymazat. Aktualizace obsahu se provede následujícím způsobem: levým kliknutím myši označíte obsah, pak pravým kliknutím myši se Vám zobrazí menu, ve kterém zvolíte funkce aktualizovat pole.
2. **Příklad přílohy nemá za účelem snazších úprav (mazání a přidávání bodů) nastaveno pevné formátování, a proto zůstávají některé nadpisy na posledních řádcích stránek, tabulky jsou rozděleny na více stránkách apod. Konečnou podobu dokumentu je tedy třeba upravit.**
3. **Texty označené červeně jsou vysvětlením/vodítkem pro doplnění konkrétních informací   
   a následně by měly být vymazány.**
4. **Příklad přílohy nepokrývá všechny situace a případy, které mohou v praxi nastat, může být proto nezbytné doplnit další potřebné informace.**

Účetní jednotka \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023**

**OBSAH**

[1. POPIS SPOLEČNOSTI 7](#_Toc122429498)

[2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 7](#_Toc122429499)

[3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY 8](#_Toc122429500)

[a) Dlouhodobý nehmotný majetek 8](#_Toc122429501)

[b) Dlouhodobý hmotný majetek 9](#_Toc122429502)

[c) Finanční majetek 10](#_Toc122429503)

[d) Peněžní prostředky 11](#_Toc122429504)

[e) Zásoby 11](#_Toc122429505)

[f) Pohledávky 12](#_Toc122429506)

[g) Deriváty 12](#_Toc122429507)

[h) Vlastní kapitál 14](#_Toc122429508)

[i) Cizí zdroje 14](#_Toc122429514)

[j) Leasing 14](#_Toc122429515)

[k) Devizové operace 15](#_Toc122429516)

[l) Odštěpný závod 15](#_Toc122429517)

[m) Použití odhadů 15](#_Toc122429518)

[n) Účtování výnosů a nákladů 15](#_Toc122429519)

[o) Daň z příjmů 15](#_Toc122429520)

[p) Dotace / Investiční pobídky 16](#_Toc122429521)

[q) Emisní povolenky 16](#_Toc122429522)

[r) Následné události 16](#_Toc122429523)

[s) Vzájemná zúčtování 16](#_Toc122429524)

[t) Změny účetních metod 16](#_Toc122429525)

[u) Odchylka od účetních metod 16](#_Toc122429526)

[v) Oprava chyb minulých let 17](#_Toc122429527)

[4. DLOUHODOBÝ MAJETEK 17](#_Toc122429528)

[a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč) 17](#_Toc122429529)

[b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč) 18](#_Toc122429530)

[c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč) 20](#_Toc122429531)

[5. ZÁSOBY 22](#_Toc122429532)

[6. POHLEDÁVKY 22](#_Toc122429533)

[7. OPRAVNÉ POLOŽKY 22](#_Toc122429534)

[8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY 23](#_Toc122429535)

[9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV 23](#_Toc122429536)

[10. VLASTNÍ KAPITÁL 24](#_Toc122429537)

[11. REZERVY 25](#_Toc122429538)

[12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY 26](#_Toc122429539)

[13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY 26](#_Toc122429540)

[14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM 27](#_Toc122429541)

[15. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV 27](#_Toc122429542)

[16. DERIVÁTY 28](#_Toc122429543)

[17. DAŇ Z PŘÍJMU 29](#_Toc122429544)

[18. LEASING 30](#_Toc122429545)

[19. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE 30](#_Toc122429546)

[20. PODROZVAHOVÉ POLOŽKY 31](#_Toc122429547)

[21. VÝNOSY 31](#_Toc122429548)

[22. OSOBNÍ NÁKLADY 31](#_Toc122429549)

[23. INFORMACE O TRANSAKCÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI 32](#_Toc122429550)

[24. VÝDAJE NA VÝVOJ 33](#_Toc122429551)

[25. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY 34](#_Toc122429552)

[26. VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ 35](#_Toc122429553)

[27. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPů ÚČETNÍCH PŘÍPADů 35](#_Toc122429554)

[28. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI 35](#_Toc122429555)

[29. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI 37](#_Toc122429556)

[30. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH 37](#_Toc122429557)

# POPIS SPOLEČNOSTI

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (dále jen „společnost”) je *společnost s ručením omezeným / akciová společnost*, která sídlí v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, Česká republika, identifikační číslo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ soudu v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ pod spisovou značkou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, oddíl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(Pokud je společnost v likvidaci, nutno uvést.)*

Společnost vstoupila do insolvenčního řízení, konkurzu, sloučení, splynutí, rozdělení, přeměny atd. *(Specifikujte dle skutečnosti.)*

Hlavním předmětem její činnosti je \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ se sídlem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(uveďte kde, pokud je získání závěrky možné).*

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ se sídlem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(uveďte kde, pokud je získání závěrky možné).*

V roce 2023 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku. *(Pokud ano, specifikujte.)*

Společnost je mateřskou společností skupiny \_\_\_\_\_\_\_\_\_ a přiložená účetní závěrka je připravená jako samostatná. Konsolidovaná účetní závěrka dle mezinárodních účetních standardů *(případně doplňte jiné standardy, dle kterých se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje)* je připravována mateřskou společností \_\_\_\_\_\_\_\_\_. V souladu s českými účetními předpisy má společnost výjimku sestavovat konsolidovanou účetní závěrku dle českých předpisů, avšak v obchodním rejstříku bude zveřejněna konsolidovaná účetní závěrka mateřské společnosti. *(Uveďte, pokud platí.)*

V následujících účetních jednotkách je společnost společníkem s neomezeným ručením: *(Uveďte, pokud platí.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Název | Právní forma | Sídlo |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

*Společnost má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí*. *(Uveďte, pokud platí.)*

# ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená individuální účetní závěrka *(nekonsolidovaná)* byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona o účetnictví“) a prováděcí 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, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2023 a 2022 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“). Pro účely vykazování, oceňování a zveřejňování informací o derivátech v příloze v účetní závěrce a o operacích s nimi byla použita ustanovení vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění účinném k 31. 12. 2017.

*Následující odstavec a kurzívou psanou závorku v předchozím odstavci použijte v případě, kdy účetní závěrka je nekonsolidovanou závěrkou mateřské společnosti:*

*Podle [uveďte příslušný zákon nebo zákonný předpis] společnost [smí nebo je povinna] vydat konsolidovanou účetní závěrku, přičemž tato konsolidovaná účetní závěrka může být připravena v souladu   
s [účetními předpisy platnými v České republice], nebo IFRS. Společnost ji sestavila dle [českých účetních předpisů].*

*Vzhledem k tomu, že společnost v souladu se zákonem o účetnictví přešla na hospodářský rok (např. 1. červen – 31. květen), je tato účetní uzávěrka sestavena za období 17 měsíců od např. 1. ledna 2022 do 31. května 2023. Z tohoto důvodu nejsou údaje ve výkazu zisku a ztráty běžného období plně srovnatelné s obdobím minulým.*

*Popište změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahového vymezení (kromě změn popsaných v předchozím odstavci) a způsobů oceňování, které byly provedeny   
a mají dopad na srovnatelnost s předchozím obdobím, a zdůvodnění těchto změn (propojte s informacemi uvedenými v bodě 3, pokud lze).*

*V roce 2023 společnost zjistila a opravila chybu týkající se roku 2022, která spočívala v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_tis. Kč a vyčíslení související daně ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis Kč. Z toho důvodu byly odpovídajícím způsobem opraveny srovnávací údaje za rok 2022, které se díky této opravě liší od údajů vykázaných   
v běžném období v účetní závěrce sestavené za účetní období 2022. V důsledku opravy se zvýšil vlastní kapitál o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, což je v běžném období uvedeno v rozvaze v řádku „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ (viz bod 10). (Popište, jaké údaje za minulé účetní období nejsou srovnatelné.)*

*Popište další změny, odchylky a opravy, které byly provedeny a mají dopad na srovnatelnost s předchozím obdobím (propojte s informacemi uvedenými v bodě 3).*

*V souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví byly v rozvaze a výkazu zisku a ztráty sloučeny následující položky:* *(uveďte jednotlivě všechny položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které byly ve výkazech sloučeny, pokud byly sloučeny).*

# OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023 a 2022 jsou následující:

## Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Dlouhodobý nehmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Výnosy z prodeje výrobků či výkonů vyrobených při zkouškách tohoto majetku před jeho uvedením do provozu se účtují do provozních výnosů. Náklady na výrobky či výkony vzniklé při zkouškách (bez odpisů) jsou součástí provozních nákladů.

Goodwill vznikl jako rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč v roce 2023 a 2022 je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy goodwillu jsou prováděny v případě kladné hodnoty na vrub nákladů, v případě záporné hodnoty ve prospěch výnosů.

Výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k obchodování, jsou aktivovány jako nehmotný majetek   
a vykázány v pořizovací ceně (ve výši vlastních nákladů v případě nehmotných výsledků vývoje vytvořených vlastní činností).

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti *a předpokládané zbytkové hodnoty majetku*. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Počet let (*od-do)* |
| Nehmotné výsledky vývoje | - |
| Software | - |
| Ostatní ocenitelná práva | - |
| Goodwill | - |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | - |

*Pokud společnost rozhodla o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu delší než 60 měsíců (max. 120 měsíců), uveďte následující odstavec s odůvodněním rozhodnutí:*

Společnost rozhodla o odpisování *goodwillu/záporného goodwillu* po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců. Důvodem byl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište).*

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu *dočasného nepoužívaní, poškození atd.* (*Rozepište dle skutečnosti.*)

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

## Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady *(případně část správních nákladů).* *Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.*

Výnosy z prodeje výrobků vyrobených při zkouškách tohoto majetku před jeho uvedením do provozu se účtují do provozních výnosů.

Dlouhodobý hmotný majetek nad *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* tis. Kč v roce 2023 a 2022 se odpisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu *ostatních kapitálových fondů* (*u neodpisovaného majetku) / oprávek (u odpisovaného majetku)*. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku byla stanovena na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište)*.

*Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace podle § 47 odst.6 vyhlášky (specifikujte).*

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy   
a údržba se účtují do nákladů.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého zejména převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku   
a závazků v rámci přeměn obchodní korporace, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti *a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.* *Společnost používá metodu komponentního odpisování.* Předpokládaná životnost je stanovena takto:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Počet let (*od-do)* |
| Stavby | - |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* | - |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | - |
| Pěstitelské celky trvalých porostů | - |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny | - |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | - |

*Pokud společnost rozhodla o době odpisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců, uveďte následující odstavec s odůvodněním rozhodnutí:*

Společnost rozhodla o odpisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců. Důvodem byl \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(popište).*

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu *dočasného nepoužívaní, poškození atd. (Rozepište dle skutečnosti.)*

## Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní podíly a vlastní akcie, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na finančním trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně ročním horizontu.

Cenné papíry držené do splatnosti jsou cenné papíry, které mají stanovenou splatnost a společnost má úmysl a schopnost držet je do splatnosti.

Cenné papíry a podíly realizovatelné jsou cenné papíry a podíly, které nejsou cenným papírem k obchodování, cenným papírem drženým do splatnosti ani majetkovou účastí.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

K 31. 12. se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

* Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo do výnosů.
* Realizovatelné cenné papíry (kromě dluhopisů s pevně stanoveným úrokem) a podíly představující minoritní účast reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
* Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují *pořizovací cenou / ekvivalencí*, přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
* Cenné papíry držené do splatnosti se přeceňují o rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu   
  a jmenovitou hodnotou. Tento rozdíl se rozlišuje dle věcné a časové souvislosti do nákladů nebo výnosů.

Reálná hodnota představuje tržní hodnotu, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze, případně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici.

Ekvivalencí se rozumí pořizovací cena účasti upravená na hodnotu odpovídající míře účasti společnosti na vlastním kapitálu.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

## Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

V rámci skupiny \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(doplňte název skupiny)* byl zaveden systém využívání volných peněžních prostředků jednotlivých společností skupiny v rámci tzv. „Cash pool“. Prostředky vložené do tohoto systému nebo využívané z tohoto systému k datu účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány v položkách „Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“, případně „Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“ a změna stavu těchto prostředků je vykázána v přehledu o peněžních tocích v položce „Poskytnuté zápůjčky a úvěry“.

## Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody *„first‑in, first‑out“ (FIFO – první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob), s použitím pevných cen a oceňovacích rozdílů / váženým aritmetickým průměrem*. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky, polotovary vlastní výroby a nedokončená výroba *(služby)* se oceňují *skutečnými* vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě. Nepřímé náklady zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou rozvrhovány na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(Rozepište podrobněji dle skutečnosti.)*

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

## Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. *Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou.* Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

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

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně)   
a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

## Deriváty

Deriváty se prvotně oceňují pořizovacími cenami.

V přiložené rozvaze jsou deriváty vykázány jako součást jiných krátkodobých/dlouhodobých pohledávek, resp. závazků.

Deriváty se člení na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Za zajišťovací derivát se považuje derivát, který současně splňuje následující podmínky:

1. odpovídá strategii společnosti v řízení rizik,
2. na počátku zajištění je zajišťovací vztah formálně zdokumentován účetním záznamem; dokumentace obsahuje identifikaci zajišťovaných položek a zajišťovacích nástrojů, přesné vymezení rizika, které je předmětem zajištění, přístup k zjišťování a doložení efektivnosti zajištění,
3. zajištění je efektivní; zajištění je efektivní, jestliže na počátku a v průběhu zajišťovacího vztahu budou změny reálných hodnot nebo peněžních toků zajišťovacích nástrojů odpovídající zajišťovanému riziku, popřípadě celkové změny reálných hodnot nebo peněžních toků zajišťovacích nástrojů v rozmezí osmdesát procent až jedno sto dvacet pět procent změn reálných hodnot nebo peněžních toků zajišťovaných položek odpovídajících zajišťovanému riziku. Společnost zjišťuje, zda zajištění je efektivní na počátku zajištění a dále alespoň k okamžiku sestavení řádné, mimořádné   
   a mezitímní účetní závěrky a k okamžiku sestavení výkazů.

Derivát nesplňující některou z výše uvedených podmínek se považuje za derivát k obchodování. Oceňovací rozdíly derivátu k obchodování se vykazují ve výkazu zisku a ztráty alespoň k okamžiku sestavení účetní závěrky.

K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu. Reálná hodnota derivátu se stanoví jako tržní hodnota (dále jen „tržní cena“) vyhlášená ke dni stanovení reálné hodnoty. Pokud je derivát přijat   
k obchodování na regulovaném trhu, rozumí se tržní cenou cena na tomto trhu, za kterou se na něm   
v okamžiku ocenění obchoduje. V případě, že regulovaný trh k okamžiku ocenění nepracuje, použije se cena platná poslední pracovní den, který předchází okamžiku ocenění. Není-li k dispozici tržní cena, použije účetní jednotka pro ocenění derivátu kvalifikovaný odhad. Stanovení tržní ceny derivátu nebo jeho komponentů kvalifikovaným odhadem může účetní jednotka odvodit z podobného derivátu nebo jeho komponentů, pro které je tržní cena známa.

U zajišťovacích derivátů, pro něž je použita metoda zajištění peněžních toků, jsou oceňovací rozdíly vztahující se k zajišťovanému riziku vykázány v příslušné položce pasiv. Zisky nebo ztráty z ocenění zajišťovacích derivátů jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty ve stejných obdobích, kdy jsou ve výkazu zisku nebo ztráty vykázány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji. Pokud v důsledku zajištěné očekávané transakce dojde následně k vykázání nefinančního aktiva, nefinančního závazku nebo pevného závazku, u kterého je zajištěna reálná hodnota, mohou být související zisky nebo ztráty vykázány společně s nefinančním aktivem nebo závazkem.

U zajišťovacích derivátů, pro něž je použita metoda zajištění čisté investice spojené s cizoměnovými účastmi s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, jsou oceňovací rozdíly, které se vztahují k měnovému riziku, vykázány v příslušné položce pasiv. Ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány ve stejném období, kdy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty náklady nebo výnosy spojené s úbytkem zajišťovaných čistých investic do cizoměnových účastí.

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

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

Ekonomické vlastnosti a rizika vloženého derivátu nejsou v těsném vztahu s ekonomickými vlastnostmi   
a riziky hostitelského nástroje a vložený derivát se od hostitelského nástroje odděluje např. v případě:

1. prodejní opce vložené do kapitálového nástroje,
2. kupní opce vložené do kapitálového nástroje,
3. měnové opce vložené do úrokového nástroje,
4. opce na prodloužení splatnosti přesahující splatnost úrokového hostitelského nástroje, pokud při splatnosti úrokového hostitelského nástroje neexistuje korekce na tržní úrokovou míru,
5. derivátu, kterým se mění úrokový hostitelský nástroj na nástroj s charakteristikami kapitálového nástroje nebo komodity,
6. derivátu, který je vložen do úrokového nástroje, čímž umožňuje konvertovat úrokový nástroj na kapitálový nástroj,
7. kupní nebo prodejní opce na úrokový nástroj emitovaný s velkým diskontem či prémií, s výjimkou opcí s realizační cenou rovnající se ceně pořízení úrokového nástroje zvýšené nebo snížené   
   o úrokové výnosy nebo náklady,
8. úvěrového derivátu vloženého do hostitelského nástroje.

Reálná hodnota vloženého derivátu odděleného od hostitelského nástroje se vykazuje v položce jiné pohledávky/závazky.

Ekonomické vlastnosti a rizika vloženého derivátu jsou v těsném vztahu s ekonomickými vlastnostmi a riziky hostitelského nástroje a vložený derivát se od hostitelského nástroje neodděluje např. v případě:

1. úrokového swapu vloženého do úrokového nástroje,
2. úrokové opce vložené do úrokového nástroje, jestliže je při pořízení opce mimo peníze,
3. měnového swapu nebo forwardu vloženého do úrokového nástroje,
4. opce na předčasné splacení hostitelského nástroje s realizační cenou, která za běžných okolností nepovede ke značným ziskům nebo ztrátám.

## Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku *městského/krajského* soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny *peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ apod.*

Podle stanov společnosti společnost vytváří fond\_\_\_\_\_\_. *(Popište metodu tvorby.) [[1]](#footnote-2)*

## Cizí zdroje

Společnost vytváří *zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a* rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

*Následující odstavce se použijí v případě, kdy společnost neplní podmínky úvěru a dochází k úpravě splatnosti úvěru:*

*Změny splatnosti závazků k úvěrovým institucím po datu účetní závěrky, pokud jsou známy do data jejího sestavení, jsou/nejsou zohledněny při sestavení účetní závěrky a splatnost závazků k úvěrovým institucím je/není vykazována v aktualizovaném termínu.*

*Úroky ze závazků k úvěrovým institucím a ostatních finančních výpomocí, pokud se jejich splatnost nepředpokládá do 12 měsíců od data rozvahy, jsou vykazovány jako dlouhodobé závazky.*

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Podmíněné závazky (pokud existují), které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění, jsou popsány v odstavci \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

## Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

*Jestliže je hlavní obchodní aktivitou společnosti leasingová činnost, měl by být přidán následující bod:*

*Zaúčtování dopadu finančního leasingu do účetní závěrky z hlediska ekonomických kritérií (tj. v souladu s nimiž se leasingový majetek vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek v ceně pořízení a odpisuje se po dobu životnosti a celkové leasingové splátky a částka možného nákupu se v rozvaze vykazuje na straně pasiv) je následující*: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

## Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách *(v kurzu platném ke dni jejich vzniku, pevným kurzem stanoveným k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ datu / po určité období)* a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

## Odštěpný závod

Účetnictví odštěpného závodu je vedeno odděleně na \_\_\_\_\_\_ *(uveďte zemi působení odštěpného závodu)* v \_\_\_ *(uveďte cizí měnu)*. Obraty všech účtů se přebírají jednou měsíčně *(doplňte relevantní)* a přepočítávají se \_\_\_\_\_\_\_ *(uveďte kurz přepočtu aplikovaný účetní jednotkou)*. Aktiva a pasiva v \_\_\_ *(uveďte cizí měnu)* jsou k rozvahovému dni přepočítána kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB. Kurzové rozdíly vyplývající z přepočtu rozvahy a výkazu zisku a ztráty k rozvahovému dni jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty

## Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

## Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

O zisku vyplývajícím z dlouhodobých \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ smluv se účtuje až v okamžiku dokončení a vyfakturování zakázky *(způsobem stanoveným v uzavřené smlouvě, např. fázová fakturace).*

Popište stručně způsob a okamžik účtování o výnosech z hlavní činnosti a o výnosech z neobvyklých činností.

## Daň z příjmů

Náklad na splatnou daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby, která nezohledňuje dorovnávací daň, z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv   
a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. O odložené daňové pohledávce se účtuje za předpokladu, že bude realizována, jinak je evidována na podrozvahovém účtu *(při posuzování, zda bude odložená daňová pohledávka realizována, je zohledňována případná povinnost platit dorovnávací daň).* Pokud přechodný rozdíl vzniká z přecenění vykazovaného vůči vlastnímu kapitálu účetní jednotky, je odložená daň zúčtována vůči příslušné složce vlastního kapitálu.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

## Dotace / Investiční pobídky

Pokud existují, popište druh a podmínky.

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do ostatních provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

## Emisní povolenky

Pokud existují, uveďte.

O povolenkách na emise skleníkových plynů je účtováno jako o dlouhodobém nehmotném neodpisovaném majetku oceňovaném pořizovací cenou případně reprodukční pořizovací cenou při bezúplatném nabytí.

O „spotřebě povolenek“ se účtuje minimálně k datu účetní závěrky v závislosti na spotřebě emisních povolenek účetní jednotkou v kalendářním roce. Při bezúplatném prvním nabytí je účtováno o tomto nabytí jako o dotaci, která nesnižuje ocenění dlouhodobého nehmotného majetku, tj. bezúplatně nabyté emisní povolenky jsou oceněny reprodukční pořizovací cenou. Tato „dotace“ se rozpouští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, jak jsou povolenky spotřebovávány a účtovány do nákladů. Nakoupené povolenky jsou oceňovány pořizovací cenou.

Na nedostatek emisních povolenek ke krytí jejich spotřeby ve vykazovaném období tvoří společnost rezervu. Pokud hodnota emisních povolenek k rozvahovému dni přesahuje jejich odhadovanou realizovatelnou hodnotu, pak je k těmto emisním povolenkám tvořena opravná položka.

## Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou vykázány v účetních výkazech.

## Vzájemná zúčtování

*Popište typy prováděných vzájemných zúčtování, pokud jsou prováděna a jsou významná.*

## Změny účetních metod

Pokud došlo ke změně účetní metody, popište změnu a její dopady a propojte s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

## Odchylka od účetních metod

Pokud došlo k odchylce od účetních metod, popište odchylku a její dopady na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření ÚJ a propojte s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

## Oprava chyb minulých let

Pokud byla provedena oprava chyby minulých let, popište druh a dopady do účetní závěrky a propojte   
s informacemi o srovnatelnosti s předchozím obdobím v bodě 2.

# DLOUHODOBÝ MAJETEK

## Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek |
| Nehmotné výsledky vývoje |  |  |  |  |  |
| Software |  |  |  |  |  |
| Ostatní ocenitelná práva |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Celkem 2023 |  |  |  |  |  |
| Celkem 2022 |  |  |  |  |  |

##### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Odpisy | Prodeje, likvidace | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek | Opravné položky |  | Účetní hodnota |
| Nehmotné výsledky vývoje |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Software |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní ocenitelná práva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2022 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

V nehmotných výsledcích vývoje jsou zahrnuty výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k prodeji nebo k obchodování, a jsou rozděleny do jednotlivých položek podle projektů. Vedení společnosti zároveň předvídá technický úspěch a ziskovost těchto projektů. Tyto výdaje zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ocenitelná práva, patenty, licence apod. jsou odpisovány po dobu životnosti, která je stanovena v souladu s příslušnou smlouvou.

K 31. 12. 2023 společnost eviduje v nehmotném majetku povolenky na emise a preferenční limity v reprodukční ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč).

Přehled pohybů množství (v tunách) a účetních hodnot (v tis. Kč) emisních povolenek v roce 2023 a 2022 *(uveďte, pokud je významné):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | 2022 | |
|  | Množství | Účetní hodnota | Množství | Účetní hodnota |
| Přidělené emisní povolenky  Nakoupené emisní povolenky |  |  |  |  |
| Prodané emisní povolenky |  |  |  |  |
| Rozdíl mezi skutečně verifikovanou a odhadovanou spotřebou |  |  |  |  |
| Spotřeba podle předběžné verifikace (do úrovně vlastněných povolenek) |  |  |  |  |
| Celkem emisní povolenky k 31. prosinci při zohlednění předběžné verifikace spotřeby |  |  |  |  |

*\*) Počáteční množství emisních povolenek je výsledkem zúčtování skutečné spotřeby povolenek předchozího účetního období*

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 12. 2023 v *pořizovacích /reprodukčních* cenách/*vlastních nákladech* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost upravila ocenění nehmotného dlouhodobého majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky účtované na vrub nákladů (viz bod 7).

V roce 2023 společnost získala bezúplatně dlouhodobý nehmotný majetek ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč   
(v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

## Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

##### POŘIZOVACÍ CENA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek |
| Pozemky |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |
| Pěstitelské celky trvalých porostů |  |  |  |  |  |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |
| Celkem 2023 |  |  |  |  |  |
| Celkem 2022 |  |  |  |  |  |

##### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Počáteční zůstatek | Odpisy | Prodeje, likvidace | Vyřazení | Převody | Konečný zůstatek | Opravné položky |  | Účetní hodnota |
| Pozemky |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stavby |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Hmotné movité věci a jejich soubory *(popište)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pěstitelské celky trvalých porostů |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem 2022 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

K 31. 12. 2023 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila *v pořizovacích/ reprodukčních* cenách*/vlastních nákladech* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

*Společnost upravila ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky na vrub nákladů (viz bod 7).*

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč vznikl pořízením \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ v roce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Do nákladů, resp. výnosů byl v roce 2023 zaúčtován odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

V roce 2023 společnost získala bezúplatně dlouhodobý hmotný majetek ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Z dlouhodobého hmotného majetku společnosti k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 se určité položky (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ atd.) v pořizovací ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a s oprávkami \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč) nepoužívaly nebo byly určeny k prodeji nebo k rekonstrukci.

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 byl majetek (*budovy, pozemky, stroje, pohledávky*) v pořizovací ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a zůstatkové hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) byl zastaven na krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod 14, případně bod 22).

V případě, že existují věcná břemena či společnost má právo stavby, popište je.

Společnost zahrnula k 31. 12. 2023 do ocenění dlouhodobého hmotného majetku úroky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

*Uveďte informace o podmíněnosti nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, pokud existuje.*

## Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

|  | Zůstatek k 1. 1. 2022 | Přírůstky | Úbytky | Přecenění | Zůstatek k 31. 12. 2022 | Přírůstky | Úbytky | Přecenění | Zůstatek k 31. 12. 2023 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Podíly – podstatný vliv |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zápůjčky a úvěry – ostatní |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Jiný dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Opravná položka k (doplňte)* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Pokud není finanční majetek oceněn reálnou hodnotou či metodou ekvivalence, uveďte důvody a dopady jiného použitého ocenění a případnou výši opravné položky.

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2023 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Název i a právní forma společnosti | *Společnost 1* | *Společnost 2* | *Společnost 3* |
| Sídlo společnosti |  |  |  |
| Podíl v % |  |  |  |
| Aktiva celkem |  |  |  |
| Vlastní kapitál |  |  |  |
| Základní kapitál a kapit. fondy |  |  |  |
| Fondy ze zisku |  |  |  |
| Nerozdělený zisk/ztráta minulých let |  |  |  |
| Zisk/ztráta běžného roku |  |  |  |
| Cena pořízení akcií/podílu |  |  |  |
| Nominální hodnota akcie/podílu |  |  |  |
| Vnitřní hodnota akcií/podílu*\*)* |  |  |  |
| Dividendy |  |  |  |

*\*) nula nebo kladné číslo*

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2022 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Název a právní forma společnosti | *Společnost 1* | *Společnost 2* | *Společnost 3* |
| Sídlo společnosti |  |  |  |
| Podíl v % |  |  |  |
| Aktiva celkem |  |  |  |
| Vlastní kapitál |  |  |  |
| Základní kapitál a kapit. fondy |  |  |  |
| Fondy ze zisku |  |  |  |
| Nerozdělený zisk/ztráta minulých let |  |  |  |
| Zisk/ztráta běžného roku |  |  |  |
| Cena pořízení akcií/podílu |  |  |  |
| Nominální hodnota akcie/podílu |  |  |  |
| Vnitřní hodnota akcií/podílu*\*)* |  |  |  |
| Dividendy |  |  |  |

*\*) nula nebo kladné číslo*

Finanční informace o těchto společnostech byly získány z auditorem *ověřené/neověřené* účetní závěrky jednotlivých společností.

Zápůjčky a úvěry ovládaným nebo ovládajícím osobám, osobám pod podstatným vlivem a ostatní k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Osoba | Termíny/Podmínky | 2023 | 2022 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | | 2022 | | |
| Osoba | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Jiný dlouhodobý finanční majetek se skládá z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*K 31. 12. 2023 byl dlouhodobý finanční majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zatížen zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# ZÁSOBY

*K 31. 12. 2023 byly zásoby společnosti v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 12. 2023 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2023 a 2022 vytvořeny opravné položky na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod 7).

K 31. 12. 2023 pohledávky po lhůtě splatnosti *více než x dní* činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost z důvodu nedobytnosti, *zamítnutí konkurzu a vyrovnání* *či neuspokojení pohledávek* *v konkurzním řízení* atd. odepsala do nákladů v roce 2023 pohledávky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč*). Tyto pohledávky jsou nadále vedeny na podrozvahových účtech.*

Pohledávky společnosti kryté věcnými zárukami činily k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pohledávky | 2023 | 2022 | Forma a povaha záruky |
| Krátkodobé |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Dlouhodobé |  |  |  |
|  |  |  |  |

K 31. 12. 2023 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) týkající se \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a úrokovou sazbu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_%.

*K 31. 12. 2023 byly pohledávky společnosti v hodnotě* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_tis. Kč) zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

Jiné pohledávky jsou tvořeny kladnými reálnými hodnotami otevřených derivátů a vložených derivátů oddělených od hostitelského nástroje (viz bod 16).

Dohadné účty aktivní zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Pohledávky za spřízněnými stranami (viz bod 22).

# OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodech 4, 5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opravné  položky k: | Zůstatek k 1. 1. 2022 | Netto změna v roce 2022 | Zůstatek k 31. 12. 2022 | Netto změna v roce 2023 | Zůstatek k 31. 12. 2023 |
| dlouhodobému majetku |  |  |  |  |  |
| zásobám |  |  |  |  |  |
| pohledávkám – zákonné |  |  |  |  |  |
| pohledávkám – ostatní |  |  |  |  |  |

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách *a jsou daňově uznatelné*.

# KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 měla společnost následující zůstatky účtů s omezeným disponováním (v tis. Kč): *(Popište.)*

Společnost má otevřený kontokorentní účet u \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, který jí umožňuje čerpat úvěr do výše \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. K 31. 12. 2023 činil záporný zůstatek (v souladu s dohodnutým úvěrovým rámcem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a v rozvaze je vykázán jako krátkodobý závazek k úvěrovým institucím (viz bod 14).

*K 31. 12. 2023 byly peněžní prostředky v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) vedené na bankovním účtu u \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zatíženy zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

Společnost má v držení krátkodobý finanční majetek \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(specifikujte)*, jehož tržní ocenění je vyšší o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ než jeho ocenění v účetnictví.

Krátkodobé cenné papíry a podíly k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | | 2022 | | |
| Společnost | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy | Počet akcií/ Jmenovitá hodnota | Tržní hodnota | Výnosy |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Společnost má k 31. 12. 2023 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč). *K 31. 12. 2023 byl krátkodobý finanční majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zatížen zástavním právem ke krytí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (specifikujte).*

# ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Komplexní náklady příštích období zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou časově rozlišovány po dobu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ let.

Příjmy příštích období zahrnují zejména \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně   
a časově přísluší.

# VLASTNÍ KAPITÁL

*Pozn. V souladu s § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zahrnuje účetní závěrka obchodní společnosti, která je velkou nebo střední účetní jednotkou, také přehled o změnách vlastního kapitál – příklad přehledu o změnách vlastního kapitálu je uveden v souboru „Příklad formulářů účetních výkazů“ na webu KA ČR.*

Základní kapitál společnosti se skládá z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *akcií (uveďte druh) / podílů* plně upsaných   
a splacených, s nominální hodnotou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Ostatní kapitálové fondy se skládají z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

V roce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ byl zaúčtován nepeněžitý kapitálový vklad do základního kapitálu společnosti ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. Jeho ocenění bylo stanoveno na základě *společenské smlouvy/zakladatelské smlouvy.*

Valná hromada společnosti rozhodla o zvýšení základního kapitálu v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč   
k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Zbývající pohledávky za upsaným základním kapitálem k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 jsou vykázány v rozvaze jako aktivum a jsou splatné \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Základní kapitál společnosti snížený o pohledávky za upsaným základním kapitálem činil k 31. 12. 2023 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.

Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků vznikly z důvodu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod X).

Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách vznikly \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (viz bod X).

Společnost dále přidělila do rezervního fondu \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč z důvodu držení vlastních akcií, z důvodů finanční asistence\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Fondy ze zisku jsou určeny k \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Na podílech na zisku za rok 2023 lze vyplatit pouze část nerozděleného zisku k 31. 12. 2023 a zisku za rok 2023 převyšující příděly do rezervního a jiného fondu (v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), a společenskou smlouvou) sníženého o neuhrazenou ztrátu minulých let. Tato částka činí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k 31. 12. 2023.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ bylo schváleno výše uvedené *rozdělení zisku/vyrovnání ztráty* za rok 2023 a 2022.

Dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ vyplatila společnost podíly na zisku za rok 2023 v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii, v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a za rok 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. /Valná hromada společnosti rozhodla nevyplácet podíly na zisku roku 2023, v roce 2022 vyplatila společnost podíly na zisku v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč na akcii v celkové výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. / Valná hromada společnosti rozhodla nevyplácet podíly na zisku roku 2023 a 2022.

*Popište předpokládané rozdělení zisku / vyrovnání ztráty za rok 2023.*

Přehled akcií vydaných během roku 2023 a 2022 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | 2022 | |
| Druh | Počet ks | Jmenovitá/Účetní hodnota | Počet ks | Jmenovitá/Účetní hodnota |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |

*Obdobně popište změny podílů, ke kterým došlo během roku 2023 a 2022.*

Během roku 2023 společnost vydala \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks vyměnitelných dluhopisů v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč (během roku 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč). Celkem tak k 31. 12. 2023 společnost eviduje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks vyměnitelných dluhopisů v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč). *(V případě emise jiných cenných papírů či práv uveďte počet a rozsah práv, která zakládají.)*

K 31. 12. 2023 společnost *pořídila / vlastnila* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks *vlastních akcií / podílů* v ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks v ceně \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) *za účelem* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / *z důvodu snížení základního kapitálu atd. (Uvádí pouze malé a mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu.)*

*V roce 2023 byly zaúčtovány opravy minulých let (viz bod 2 a 3). O tyto úpravy byly upraveny též srovnatelné údaje v přiložené rozvaze a výkazu zisku a ztráty, a proto jsou zůstatky k 31. 12. 2022 prezentovány jako přepracované.*

*Přehled oprav provedených společností k 31. 12. 2023 (v tis. Kč):*

|  |  |
| --- | --- |
|  | *2023* |
| *Oprava zůstatku* |  |
| *Oprava* |  |
| *Oprava* |  |
| *Oprava* |  |
| *Jiný výsledek hospodaření minulých let* |  |

# REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rezervy | Zůstatek k 1. 1. 2022 | Netto změna v roce 2022 | Zůstatek k 31. 12. 2022 | Netto změna v roce 2023 | Zůstatek k 31. 12. 2023 |
| Na důchody a podobné závazky |  |  |  |  |  |
| Na daň z příjmu |  |  |  |  |  |
| Podle zvláštních právních předpisů |  |  |  |  |  |
| Ostatní |  |  |  |  |  |

*Pokud společnost zaúčtovala rezervu na daň z příjmu, použije se jeden z následujících odstavců:*

*Společnost vytvořila rezervu na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, která byla ve výkaze rozvahy snížena o uhrazené zálohy na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.*

*Společnost zaúčtovala rezervu na daň z příjmu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, a snížila tak položku rozvahy „C.II.2.4.3. Stát – daňové pohledávky“ o předpokládanou daň.*

Rezerva podle zvláštních právních předpisů byla vytvořena za účelem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní rezervy byly vytvořeny za účelem \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Společnost vykazuje v položce Zúčtování rezerv částky ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, které nepoužila z důvodu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*popište*).

# DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé zálohy k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 byly přijaty na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Společnost měla k 31. 12.  následující emitované dluhopisy, dlouhodobé směnky k úhradě a ostatní dlouhodobé závazky (v tis. Kč):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Termíny/Podmínky | 2023 | 2022 |
| Vydané dluhopisy |  |  |  |
| Dlouhodobé směnky k úhradě |  |  |  |
| Jiné dlouhodobé závazky |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |
| Mínus splátka v následujícím roce |  | ( ) | ( ) |
| Celkem |  |  |  |

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 12. 2023 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Kč).

Dlouhodobé závazky k 31. 12., kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Závazek | 2023 | 2022 | Lhůta splatnosti | Forma a povaha zajištění |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Jiné dlouhodobé závazky jsou tvořeny zápornými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz bod 16).

Dluhopisy s právem výměny za akcie viz bod 10.

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 22).

Dohadné účty pasivní jsou ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, představují \_\_\_\_\_\_\_\_\_. Odhad byl stanoven na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

# KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 měla společnost následující krátkodobé závazky, kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Závazek | 2023 | 2022 | Lhůta splatnosti | Forma a povaha zajištění |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Krátkodobé finanční výpomoci představují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Jiné krátkodobé závazky jsou tvořeny zápornými reálnými hodnotami otevřených derivátů a vložených derivátů oddělených od hostitelského nástroje (viz bod 16).

Dohadné účty pasivní zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Jejich výše je stanovena na základě \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 22).

# ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 2023 | | 2022 | |
| Banka | Termíny/ Podmínky | Úroková  sazba | Celkový limit | Částka v cizí měně | Částka v tis. Kč | Částka v cizí měně | Částka v tis. Kč |
| Bankovní úvěry |  |  |  |  |  |  |  |
| Kontokorentní účty |  |  |  |  |  |  |  |
| Finanční výpomoci |  |  |  |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |  |  |  |
| Splátka v následujícím roce |  |  |  |  |  |  |  |
| Splátky v dalších letech |  |  |  |  |  |  |  |

Náklady na úroky vztahující se k závazkům k úvěrovým institucím za rok 2023 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč   
(v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), z toho bylo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) zahrnuto do pořizovací ceny majetku.

Smlouva o úvěru s \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ obsahuje následující zvláštní podmínky, které musí společnost dodržovat:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. |  |
| 2. |  |
| 3. |  |

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 společnost tyto podmínky *dodržovala/nedodržovala*.

Přehled splatnosti závazků k úvěrovým institucím v tis. Kč:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Bankovní úvěry | Kontokorentní účty |
| 2023 |  |  |
| 2024 |  |  |
| 2025 |  |  |
| 2026 |  |  |
| 2027 a dále |  |  |

# ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

# DERIVÁTY

Společnost má uzavřené smlouvy o derivátech, které dále člení na deriváty určené k obchodování a deriváty zajišťovací. K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích.

Pro ocenění na reálnou hodnotu podle § 27 zákona o účetnictví společnost využila následující oceňovací modely a techniky:

* *(popsat významné předpoklady, na kterých jsou oceňovací modely a techniky založeny)*

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k obchodování k 31. 12.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | | 2022 | | |
|  | Smluvní/ | Reálná hodnota | | Smluvní/ | Reálná hodnota | |
| (tis. Kč) | Nominální | Kladná | Záporná | Nominální | Kladná | Záporná |
| Úrokové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Měnové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Prodané opce |  |  |  |  |  |  |
| Nakoupené opce |  |  |  |  |  |  |
| Akciové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Prodané opce |  |  |  |  |  |  |
| Nakoupené opce |  |  |  |  |  |  |
| Deriváty určené k obchodování celkem |  |  |  |  |  |  |

Deriváty nesplňující podmínky pro zajištění jsou zahrnuty v derivátech určených k obchodování. *(Pokud zahrnují i jiné deriváty, uveďte důvod jejich uzavření.)*

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených zajišťovacích derivátů k 31. 12.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | | 2022 | | |
|  | Smluvní/ | Reálná hodnota | | Smluvní/ | Reálná hodnota | |
| (tis. Kč) | Nominální | Kladná | Záporná | Nominální | Kladná | Záporná |
| Úrokové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Měnové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Swapy |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Akciové kontrakty |  |  |  |  |  |  |
| Forwardy |  |  |  |  |  |  |
| Deriváty zajišťovací celkem |  |  |  |  |  |  |

Deriváty zajišťovací zahrnují deriváty, které byly uzavřeny za účelem řízení měnového a úrokového rizika aktiv a závazků a splňují kritéria pro zajišťovací účetnictví.

*Pozn. Pro každou třídu derivátů uvést údaje o jejich rozsahu a povaze, včetně hlavních podmínek, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a jistotu budoucích peněžních toků.*

# DAŇ Z PŘÍJMU

Výpočet efektivní daňové sazby za rok 2023 a 2022 (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Zisk před zdaněním |  |  |
| Daň z příjmů splatná |  |  |
| Daň z příjmů odložená |  |  |
| Efektivní daňová sazba (%) \*) |  |  |

\*) *Efektivní daňová sazba představuje podíl součtu daně z příjmu*

*splatné a odložené a zisku před zdaněním*

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 201X do příštích pěti let. Výše daňové ztráty z let \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, která nebyla v účetní závěrce roku 2023 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč k 31. 12. 2023.

Ve společnosti v současné době probíhá kontrola finančního úřadu na daň z příjmu/daň z přidané hodnoty za rok 20xx. V současné době nelze odhadnout dopady této kontroly.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | 2022 | |
| Položky odložené daně | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek | Odložená daňová pohledávka | Odložený daňový závazek |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku |  |  |  |  |
| Ostatní přechodné rozdíly: |  |  |  |  |
| OP k pohledávkám |  |  |  |  |
| OP k zásobám |  |  |  |  |
| OP k dlouhodobému majetku |  |  |  |  |
| Rezervy |  |  |  |  |
| Dohadné položky |  |  |  |  |
| Daňová ztráta z minulých let |  |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |  |
| Netto |  |  |  |  |

*Pozn.: Výpočet odložené daně nemusí odrážet platnou daňovou sazbu v roce realizace, tj. nutný rozpis podle let. Použije se v případě, že jsou známé platné sazby v následujících letech.*

Od 1.1. 2024 došlo ke zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob z 19 % na 21 %. Společnost zohlednila tuto změnu ve výpočtu odložené daně k 31. 12. 2023. Celková změna odloženého závazku/pohledávky vyplývající ze změny sazby daně činí \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.

Společnost vykazuje odložený daňový závazek/pohledávku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč z titulu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. */ Alter: Z důvodu opatrnosti společnost nevykázala odloženou daňovou pohledávku ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.*

*Alter: Společnost nevykázala odloženou daňovou pohledávku z investičních pobídek ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.*

*Pozn.: Zveřejnění nezaúčtované odložené daňové pohledávky může být v budoucnosti podmínkou jejího zohlednění ve výpočtu povinnosti odvodu dorovnávací daně.*

# LEASING

Najatý majetek společností k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Popis | Termíny/Podmínky | Výše nájemného v roce 2023 | Výše nájemného v roce 2022 | Pořizovací cena u majitele |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Popište případné další závazky neuvedené v rozvaze z titulu leasingu.*

Společnost má najatý dlouhodobý majetek, o kterém se neúčtuje na rozvahových účtech (viz bod 3j).

Majetek najatý společností formou finančního leasingu (tzn., že po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí) k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Součet splátek nájemného po celou dobu  předpokláda-ného pronájmu | Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31. 12. 2023 | Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu  k 31. 12. 2022 | Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. 12. 2023 | | |
| Popis | Termíny/  Podmínky | Splatné do jednoho roku | Splatné po jednom roce | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  | |

# POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

*Společnost měla k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 majetek a závazky (peněžní a nepeněžní povahy např. soudní spory, zaměstnanecké benefity, bankovní záruky atd.), které nejsou vykázány v rozvaze. Jedná se   
o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), a závazky \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč), které jsou vedeny v podrozvahové evidenci.*

Společnost uzavřela smlouvu na výstavbu \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ v částce \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, která bude financována z vlastních / z cizích zdrojů.

Společnost nemá pojištěný majetek v hodnotě \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, ani pojištění odpovědnosti za škody.

Popište další finanční závazky, podmíněné závazky a věcné záruky, které nejsou vykázány v rozvaze, pokud existují. Zvlášť uveďte penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku   
a přidruženým účetním jednotkám.

Pokud je společnost malou či mikro účetní jednotkou s povinností auditu, uveďte povahu a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze (informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí).

Pokud je společnost velkou či střední účetní jednotkou uveďte povahu a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze, včetně informace o jejich finančním dopadu.

# PODROZVAHOVÉ POLOŽKY

Položky pohledávek a závazků z pevných termínových operací a opcí obsahují pohledávky a závazky z operací *s úrokovými, měnovými, akciovými, komoditními a úvěrovými* nástroji v hodnotách podkladového aktiva od okamžiku sjednání obchodu do okamžiku vypořádání obchodu. V rozvaze jsou tyto deriváty vykázány v reálných hodnotách. Podrobnější informace viz poznámka 16.

# VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis. Kč):

*Tabulku vhodně upravte a tržby rozčleňte podle kategorií a zeměpisných trhů, pokud se tyto kategorie a trhy mezi sebou podstatně liší z hlediska způsobu, kterým je organizován prodej zboží a výrobků a poskytování služeb spadajících do běžné činnosti účetní jednotky.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | 2022 | |
|  | Domácí | Zahraniční | Domácí | Zahraniční |
| Činnost 1 |  |  |  |  |
| Činnost 2 |  |  |  |  |
| Činnost 3 |  |  |  |  |
| Výnosy celkem |  |  |  |  |

Převážná část výnosů společnosti za rok 2023 je soustředěna na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hlavních zákazníků v \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ odvětví (za rok 2022 na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ hlavních zákazníků).

Ve výnosech dále společnost eviduje dotace na provozní účely přijaté ze státního rozpočtu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč v roce 2023 (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

# OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | | 2022 | |
|  | Celkový počet zaměstnanců | Členové řídících, kontrolních a správních orgánů | Celkový počet zaměstnanců | Členové řídících, kontrolních a správních orgánů |
| Průměrný počet zaměstnanců |  |  |  |  |
| Mzdy |  |  |  |  |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění |  |  |  |  |
| Ostatní |  |  |  |  |
| Osobní náklady celkem |  |  |  |  |

Průměrný počet zaměstnanců v průběhu roku 2023 činil \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ osob (v průběhu roku 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ osob), z toho \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(rozčleňte dle kategorií).*

Odměny členům řídících, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Odměna členům řídících orgánů |  |  |
| Odměna členům kontrolních orgánů |  |  |
| Odměna členům správních orgánů |  |  |
| Celkem |  |  |

Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů řídících, kontrolních či správních orgánů k 31. 12. (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Členové řídících orgánů |  |  |
| Členové kontrolních orgánů |  |  |
| Členové správních orgánů |  |  |
| Celkem |  |  |

# INFORMACE O TRANSAKCÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

*V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.*

Podrobný rozpis záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů včetně úrokové sazby a hlavních podmínek poskytnutých současným členům řídících, kontrolních a správních orgánů k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022  
(v tis. Kč):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | | | | | | 2023 | | | | | |
|  | | Stav k 1. 1. 2022 | Poskytnuto | Splaceno Odepsáno Prominuto | SOP | Stav k 31. 12. 2022 | | Poskytnuto | Splaceno Odepsáno Prominuto | SOP | Stav k 31. 12. 2023 |
| Řídící orgán: | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Kontrolní orgán: | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Správní orgán: | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zálohy | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Závdavky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Zápůjčky | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Úvěry | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |

*Níže blíže specifikujte (hlavní podmínky a úroky):*

Zálohy a závdavky jsou bezúročné a jejich splatnost nepřesahuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ měsíců.

Zápůjčky nejsou kryté a nesou úrok v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %. Tyto zápůjčky se v přiložené rozvaze nevykazují jako jiné finanční zápůjčky a investice.

Úvěry jsou \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a nesou úrok v rozmezí od \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %.

*Dále specifikujte poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám – v souhrnné výši pro každou kategorii osob.*

Členové řídících, kontrolních a správních orgánů vlastnili k 31. 12. 2023 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ks akcií/podílů společnosti (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ks akcií/podílů).

Dlouhodobé pohledávky za spřízněnými stranami k 31. 12. 2023 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a týkají se především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Zálohy poskytnuté spřízněným stranám dosáhly k 31. 12. 2023 celkové výše \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost běžně prodává výrobky spřízněným stranám. V roce 2023 dosáhl tento objem prodeje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými stranami k 31. 12. 2023 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Společnost nakupuje výrobky a využívá služebspřízněných stran v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2023 činily nákupy *(včetně manažerských poplatků)* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

K 31. 12. 2023 eviduje společnost krátkodobé závazky vůči spřízněným stranám ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným stranám k 31. 12. 2023 činily \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (k 31. 12. 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) a týkají především \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Popište jiné významné transakce – např. úvěry a úroky apod.

Uveďte transakce, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek – uveďte objem těchto transakcí, včetně povahy vztahu se spřízněnou stranou, a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky.

# VÝDAJE NA VÝVOJ

Na vývoj bylo v roce 2023 vynaloženo \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) *a zaúčtováno do nákladů*. Aktivovány byly výdaje ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč) (viz. Bod 4).

# VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

*Uveďte výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem.*

Odměny statutárnímu auditorovi k 31. 12.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Služby | 2023 | 2022 |
| povinný audit roční účetní závěrky  jiné ověřovací služby  daňové poradenství  jiné neauditorské služby |  |  |
| Celkem |  |  |

Položka služby představuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní provozní výnosy tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní provozní náklady tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní finanční výnosy tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Ostatní finanční náklady tvoří \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Specifikujte veškeré ostatní významné položky, které nejsou popsány jinde v příloze.

Alternativně lze použít následující tabulky:

Služby (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Poradenské služby |  |  |
| Účetnictví |  |  |
| Povinný audit\* |  |  |
| Jiné ověřovací služby\* |  |  |
| Daňové poradenství |  |  |
| Jiné neauditorské služby\* |  |  |
| Právní služby |  |  |
| Správa budovy |  |  |
| Ostatní služby |  |  |
| Celkem |  |  |

\* Tvoří odměnu statutárního auditora

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Přijaté dotace z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Ostatní provozní výnosy |  |  |
| Ostatní provozní náklady |  |  |

Finanční výnosy a finanční náklady (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2022 |
| Výnosové úroky |  |  |
| Nákladové úroky |  |  |
| Kurzové zisky/ztráty |  |  |
| Zisky/ztráty z derivátů |  |  |
| Ostatní finanční výnosy/náklady |  |  |
| Celkem |  |  |

# VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ

Přehled provedených vzájemných zúčtování v roce 2023 a 2022 (v tis. Kč):

*(Popište provedená vzájemná zúčtování a uveďte brutto hodnoty zúčtovaných částek.)*

# SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPů ÚČETNÍCH PŘÍPADů

Společnost v účetní závěrce souhrnně vykázala následující typy účetních případů *(vyberte)*:

* *kurzové rozdíly,*
* *zisky a ztráty z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu,*
* *pohledávky a závazky, s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh a závdavků, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách,*
* *vlastní dluhopisy*
* *rezervu na daň z příjmů a uhrazené zálohy a závdavků na daň z příjmů.*

# PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

*Níže uvedené příklady jsou pouze ilustrativní a je nutné je upravit dle specifické situace společnosti*.

a)

Společnost vykazuje v roce 2023 ztrátu ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč a záporný pracovní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (viz bod X). V důsledku toho není jisté, zda bude společnost v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a zda bude schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům. Nepřetržité trvání společnosti je závislé *na podpoře bank a budoucího rozvoje obchodní činnosti / na realizaci plánu přijatých a schválených vedením společnosti / (popište dle skutečnosti).* Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

b)

Společnost měla k 31. 12. 2023 vlastní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč, základní kapitál ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_tis. Kč a neuhrazenou ztrátu minulých let (včetně ztráty roku 2023) ve výši \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč. Podle zákona o obchodních korporacích statutární orgán společnosti, jejíž kumulovaná ztráta přesáhla polovinu základního kapitálu nebo která se dostala do úpadku, navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného opatření. V důsledku toho není jisté, zda bude společnost v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a zda bude schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům. Společnost bude i v roce 2023 postupovat v přijatých opatřeních směřujících ke snížení kumulované ztráty ve vztahu k základnímu kapitálu.

Schopnost společnosti pokračovat nepřetržitě ve své činnosti je závislá na realizaci plánu přijatých   
a schválených vedením společnosti. Dle těchto plánu by v následujících letech mělo dojít k výraznému nárůstu produkce a tržeb a dosažení zisku v roce 2023. Společnost plánuje dosažení dalších zisků v letech 2023 – 20XX. Management společnosti věří, že tyto plány jsou realistické a že jejich splnění je vysoce pravděpodobné.

Dalším opatřením přijatým vedením společnosti je plánované navýšení základního kapitálu *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (Popište.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Po provedení této transakce, která je plánována na \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, dojde k poklesu kumulovaných ztrát společnosti pod 50 % základního kapitálu.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

c)

Podle insolvenčního zákona dlužník, který je právnickou osobou, je povinen podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl nebo při náležité pečlivosti měl dozvědět o svém úpadku. Společnost *má/nemá* více věřitelů \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ a *má/nemá* peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky *je/není* schopna plnit. *Společnost zastavila platby podstatné části svých peněžitých závazků. / Společnost neplní své peněžité závazky po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti. / Není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči společnosti výkonem rozhodnutí nebo exekucí. / Společnost nesplnila povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1 zákona   
č. 186/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, kterou jí uložil insolvenční soud.*

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

# VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

*Popište tyto skutečnosti a vyčíslete dopad na aktiva a závazky účetní jednotky.*

Společnost očekává, že se v souladu se zákonem o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny stane v následujícím účetním období poplatníkem dorovnávací daně.

Společnost od 1. 1. 2024 přešla na vykazování ve funkční měně v souladu s § 24a a následujícími zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném od 1. 1. 2024. V důsledku přechodu na funkční měnu společnost vede od 1. 1. 2024 účetnictví v EUR (USD, GBP).

Společnost od 1. 1. 2024 přešla na vykazování dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Tato změna účetního rámce vedla k úpravě vlastního kapitálu k 1. 1. 2024 o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč.

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

*Pozn. V souladu s § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zahrnuje účetní závěrka obchodní společnosti, která je velkou nebo střední účetní jednotkou, také přehled   
o peněžních tocích – příklad přehledu o peněžních tocích je uveden v souboru „Příklad formulářů účetních výkazů“ na webu KA ČR.*

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto (v tis. Kč):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
| Peníze v hotovosti a ceniny |  |  |
| Účty v bankách |  |  |
| Debetní zůstatek běžného účtu zahrnutý v běžných bankovních úvěrech |  |  |
| Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku |  |  |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem |  |  |

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované. *Popište případné výjimky a provedené kompenzace, pokud byly provedeny.*

*Pokud nebyly peněžní toky související s vyplacenými úroky zahrnovanými do ocenění dlouhodobého majetku vykázány v přehledu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti jako samostatná položka, použije se následující odstavec:*

Peněžní toky související s vyplacenými úroky zahrnovanými do ocenění dlouhodobého majetku byly v přehledu o peněžních tocích vykázány v rámci investiční činnosti, nebyly však uvedeny jako samostatná položka. V roce 2023 činily tyto peněžní toky \_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč (v roce 2022 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ tis. Kč).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sestaveno dne: |  |  |  |
|  | |  |  |
| Jméno a podpis  statutárního orgánu společnosti: | |  |  |

1. *Pokud společnost přistoupí k novému zákonu o obchodních korporacích, ze zákona již nemusí tvořit rezervní fond. V takovém případě nutno upravit výše uvedený text dle stanov společnosti.* [↑](#footnote-ref-2)