

Rozsah účetní závěrky podle účetních jednotek

Kategorizace účetních jednotek a účetní závěrka

Účetní závěrka - § 18 ZÚ

(1) Účetní jednotky sestavují v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 a 6.

2) Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Kategorie účetní jednotky	Audit § 20 ZÚ*)	Rozvaha § 18 ZÚ § 3a/1,2 Vyhl. 500/2002 Sb.	Výkaz zisku a ztráty § 18 ZÚ, § 21a odst. 9 ZÚ § 3a/3,4 Vyhl. 500/2002 Sb.		Příloha rozsah § 18 ZÚ § 39 Vyhl. 500/2002 Sb			Obchodní společnosti		Zpráva o platbách podle § 32a ZÚ	Zjednodušený rozsah vedení účetnictví ***) NE OBCH. KORPORACE § 9 ZÚ	§ 27 ZÚ s výjimkami
								Cash flow § 18/2 ZÚ	Výkaz o změnách základního kapitálu			
								NE § 1/2/b – zahr. PO § 1/2/c – OSS § 1/2/d – FO				
MIKRO	NE	Volba – Zkrácená PÍSMENA	Obchodní společnosti	PLNÝ ROZSAH volba -nezveřejňují	§ 39	x	x	NE	NE	NE	NE	NE?
			Jiné	Volba – Zkrácený rozsah volba - nezveřejňují							Volba - ANO	
MIKRO AUDIT	?	PLNÝ ROZSAH	PLNÝ ROZSAH volba -nezveřejňují		§ 39	§ 39a	x	NE	NE	NE	NE	
MALÁ	Limity § 20/1/c	Volba – Zkrácená PÍSMENA + ŘÍMSKÉ ČÍSLICE pohledávky KR-DL	Obchodní společnosti	PLNÝ ROZSAH volba - nezveřejňují	§ 39	x	x	NE	NE	NE	NE	ANO
			Jiné	Volba – Zkrácený rozsah volba - nezveřejňují				NE	NE	NE	Volba - ANO	
MALÁ AUDIT		PLNÝ ROZSAH	PLNÝ ROZSAH		§ 39	§ 39a	x	NE	NE	NE	NE	ANO
STŘEDNÍ	ANO	PLNÝ ROZSAH	PLNÝ ROZSAH		§ 39	§ 39b	x	ANO	ANO	NE	NE	ANO
VELKÁ	ANO *)	PLNÝ ROZSAH	PLNÝ ROZSAH		§ 39	§ 39b	§ 39c	ANO**)	ANO**)	ANO	NE	ANO
KDO NEOVĚRUJE ÚČETNÍ ZÁVĚRKU *)			***) zjednodušený rozsah vedení účetnictví mohou vést příspěvkové organizace, rozhodne-li tak její zřizovatel.									
1. Audit - není nutné ověřovat účetní závěrku podle												
a) sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,												
b) sestavenou ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,			Cash flow+ VZVK									
c) pokud došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující. (§ 20 odst. 2 ZÚ)			**) Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě hodnoty uvedené v § 20 odst. 1 písm. c) bodech 1 a 2.									
2. účetní závěrku neověřují vybrané účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu			Zpráva o platbách § 32a ZÚ odst. 1									
zdravotní pojišťovny =subjekt veřejného zájmu			Zprávu o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země (dále jen "zpráva o platbách") sestavuje k rozvahovému dni velká účetní jednotka, včetně subjektu veřejného zájmu, s výjimkou vybrané účetní jednotky, činná v těžebním průmyslu, která vykonává jakoukoli činnost související s průzkumem, vyhledáváním, objevováním, rozvojem a těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu či jiných látek v souladu s příslušným nařízením Evropské unie 39), a velká účetní jednotka, včetně subjektu veřejného zájmu, s výjimkou vybrané účetní jednotky, činná v odvětví těžby dřeva v původních lesích, která vyvíjí činnosti uvedené v příslušném nařízení Evropské unie 40).									
vybrané účetní jednotky (§ 1 odst. 3 ZÚ):												
o organizační složky státu												
o státní fondy podle rozpočtových pravidel												
o územní samosprávné celky												
o dobrovolné svazky obcí												
o příspěvkové organizace												
o zdravotní pojišťovny [§ 20 odst. 1 písm. a) ZÚ]												
§ 13a ZÚ ZJEDNODUŠENÝ ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ												
(1) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,												
a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější,												
b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,												
c) nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,												
d) nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů,												
e) nepoužijí ustanovení § 27,												
f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 8) prováděcím právním předpisem.												
(2) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle odstavce 1, nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d).												
(3) Uplatnění postupu podle odstavců 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2.												
? – výjimky podle zvláštních zákonů např. zákona o přeměnách												

§ 18 ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

§ 7

- (3) Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést **v příloze v účetní závěrce**.
- (4) Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést **v příloze v účetní závěrce**.
- (5) Účetní jednotky jsou povinny **v příloze účetní závěrky** [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky uvádějí **v příloze účetní závěrky** též informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.

§ 19

- (5) V účetnictví běžného účetního období musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly účetní jednotce známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.
- (6) V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v příloze v účetní závěrce.

§ 39 VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE

Základní informace v příloze v účetní závěrce

- (1) Účetní jednotka v příloze v účetní závěrce uvede alespoň
- a) informace podle § 18 odst. 3 zákona,

§ 18 ZÚ odst. (3) Účetní závěrka podle odstavce 1 musí obsahovat

- a) u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) a § 1 odst. 2 písm. i) až l) obchodní firmu nebo název a sídlo; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) obchodní firmu nebo jméno, bydliště a sídlo, liší-li se od bydliště,
 - b) identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno, a v souladu se zákonem upravujícím veřejné rejstříky právnických a fyzických osob (dále jen "veřejný rejstřík") informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách,
 - c) právní formu účetní jednotky, případně informaci o tom, že účetní jednotka je v likvidaci,
 - d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
 - e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (§ 19 odst. 3),
 - f) okamžik sestavení účetní závěrky,
a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c), podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) nebo podpisový záznam osob stanovených v § 4a účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. i) až l); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f). Pokud je den zápisu přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku shodný s rozhodným dnem, u zanikající účetní jednotky se podpisovým záznamem podle věty předchozí rozumí podpisový záznam osoby, která vykonávala funkci statutárního orgánu k rozvahovému dni, neurčí-li nejvyšší orgán účetní jednotky jinak.
- b) informace o použitých obecných účetních zásadách a použitých účetních metodách a odchylkách od těchto metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky; účetní jednotka uvede podle principu významnosti zejména způsob
1. oceňování majetku a závazků,
 2. stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky),
 3. uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu,
 4. stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků,
- c) informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou zejména
1. změny reálné hodnoty, včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování,
 2. pro každý druh derivátů uvede údaje o rozsahu a podstatě, včetně hlavních podmínek a okolností, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a určitost budoucích peněžních toků, a tabulku s uvedením změn reálné hodnoty během účetního období na příslušném účtu v účtové skupině 41,
 3. uvede důvody a případnou výši opravné položky, pokud nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- d) výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let
- e) celkovou výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk,
- f) výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám; tyto údaje se uvádějí v souhrnné výši pro každou kategorii osob,
- g) výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
- h) celkovou výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, **kteřé nejsou vykázány v rozvaze**; penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám se uvádějí zvlášť,
- i) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.
- (2) Malá účetní jednotka nebo mikro účetní jednotka, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v příloze v účetní závěrce dále uvede informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

§ 39a VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE (mikro audit + malá audit)

Další informace v příloze v účetní závěrce některých malých účetních jednotek a mikro účetních jednotek

- (1) Malá účetní jednotka, která **má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, a mikro účetní jednotka, která **má povinnost mít účetní závěrku ověřenou** auditorem, v příloze v účetní závěrce uvede informace podle § 39 a dále uvede
- a) u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv
 - 1. zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období,
 - 2. výši opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období a jejich zvýšení či snížení během účetního období,
 - 3. výši úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku,
 - b) název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří,
 - c) povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze; informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí
- (2) Účetní jednotka dále uvede informace o transakcích, které účetní jednotka uzavřela se spřízněnou stranou, a které **nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek**. Účetní jednotka uvede objem těchto transakcí, včetně povahy vztahu se spřízněnou stranou, a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky. Spřízněnou stranou se rozumí spřízněná strana ve smyslu mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie ²²⁾.
- (3) Účetní jednotka může informace o jednotlivých transakcích seskupovat podle jejich charakteru s výjimkou případů, kdy jsou samostatné informace nezbytné k pochopení dopadu transakcí na finanční situaci účetní jednotky.
- (4) Účetní jednotka nemusí uvádět transakce uzavřené mezi jednou nebo více účetními jednotkami konsolidačního celku, pokud jsou konsolidované účetní jednotky, které jsou stranami těchto transakcí, konsolidující jednotkou plně vlastněny.
- (5) Účetní jednotka může omezit informace uvedené v odstavcích 2 a 3 pouze na transakce uzavřené mezi účetní jednotkou a
- a) členy řídicích, kontrolních a případně správních orgánů,
 - b) jejími konsolidujícími účetními jednotkami nebo účetními jednotkami s podstatným vlivem,
 - c) jejími konsolidovanými účetními jednotkami nebo přidruženými účetními jednotkami.

²²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008.

§ 39b VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE (střední + velká)

Další informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky a střední účetní jednotky

- (1) Velká účetní jednotka a střední účetní jednotka v příloze v účetní závěrce uvede informace podle § 39 a dále uvede **název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek nebo přidružených účetních jednotek s uvedením výše podílu na základním kapitálu**. U těchto účetních jednotek uvede i **výši vlastního kapitálu a výši výsledku hospodaření za poslední účetní období účetních jednotek, od kterých byla přijata účetní závěrka**.
- (2) Informace o vlastním kapitálu a výsledku hospodaření podle odstavce 1 nemusejí být uvedeny, pokud se týkají přidružené účetní jednotky, **která nemá povinnost zveřejňovat účetní závěrku**.
- (3) Účetní jednotka neuvádí informace stanovené v odstavci 1, pokud by tyto informace svou povahou **vážně poškozovaly kteroukoliv účetní jednotku**, již se týkají; informace o vynechání těchto údajů se vždy uvede v příloze v účetní závěrce.
- (4) Účetní jednotka neuvádí informace stanovené v odstavci 1 ani v případě, že údaje o konsolidované účetní jednotce nebo přidružené účetní jednotce **jsou součástí její konsolidované účetní závěrky** nebo součástí konsolidované účetní závěrky konsolidující účetní jednotky širší skupiny; tyto informace neuvádí ani v případě, **že jde o přidruženou účetní jednotku, která je zahrnuta do její účetní závěrky nebo její konsolidované účetní závěrky ekvivalenční metodou**.
- (5) Dále účetní jednotka uvede
 - a) **název, sídlo a právní formu každé z účetních jednotek, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením**,
 - b) název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku **nejširší skupiny účetních jednotek**, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří,
 - c) název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku **nejužší skupiny účetních jednotek**, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří,
 - d) místo, kde je možné získat konsolidovanou účetní závěrku konsolidujících účetních jednotek uvedených v písmenech b) a c), je-li její získání možné.
- (6) Dále účetní jednotka uvede i
 - a) počet a jmenovitou hodnotu nebo účetní hodnotu vydaných akcií během účetního období, zvlášť za každý druh akcií; obdobně se postupuje u změn podílů,
 - b) informaci o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech nebo právech s vyznačením jejich počtu a rozsahu práv, která zakládají,
 - c) informaci, která doplní průměrný přepočtený počet zaměstnanců podle § 39 odst. 1 písm. i) o rozčlenění podle kategorií v průběhu účetního období,
 - d) výši odměn přiznaných za účetní období členům řídících, kontrolních a případně správních orgánů z důvodu jejich funkce a výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů těchto orgánů; údaje se uvádějí souhrnně pro každou kategorii orgánů, přičemž tyto informace nemusejí být uvedeny, jestliže by jejich uvedení umožnilo zjistit finanční situaci konkrétního člena takového orgánu,
 - e) informaci o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty, nebo v příslušných případech o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
 - f) u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv
 1. zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období,
 2. výši opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období a jejich zvýšení či snížení během účetního období
 3. výši úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku,
 - g) **výši odložené daně na konci účetního období a její vývoj**,
 - h) povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze, a jejich finanční dopad na účetní jednotku, jsou-li rizika nebo přínosy vyplývající z těchto operací významné a je-li uvedení těchto rizik nebo přínosů nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky,
 - i) **informace o transakcích, které účetní jednotka uzavřela se spřízněnou stranou, a které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek**; účetní jednotka uvede objem těchto transakcí, včetně povahy vztahu se spřízněnou stranou, a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky, přičemž spřízněnou stranou se rozumí spřízněná strana ve smyslu mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie ²²⁾.
- (7) Účetní jednotka může informace o jednotlivých transakcích seskupovat podle jejich charakteru s výjimkou případů, kdy jsou samostatné informace nezbytné k pochopení dopadu transakcí na finanční situaci účetní jednotky.
- (8) Účetní jednotka nemusí uvádět transakce uzavřené mezi jednou nebo více účetními jednotkami konsolidačního celku, pokud jsou konsolidované účetní jednotky, které jsou stranami těchto transakcí, konsolidující jednotkou plně vlastněny.

²²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008.

§ 39c VYHLÁŠKY PRO PODNIKATELE (velká)

Doplňující informace v příloze v účetní závěrce velké účetní jednotky

- (1) Velká účetní jednotka doplní přílohu v účetní závěrce podle § 39 a 39b o informace **o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle 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. Tyto informace mohou být vynechány, pokud by jejich uvedení mohlo účetní jednotku vážně poškodit; informace o vynechání těchto údajů se vždy uvede v účetní závěrce**.
- (2) Dále účetní jednotka v příloze v účetní závěrce uvede celkové odměny účtované auditorem za povinný audit roční účetní závěrky a celkové odměny účtované auditorem za jiné ověřovací služby, za daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Tyto informace není účetní jednotka povinná uvádět v případě, že je účetní jednotka zahrnuta do konsolidované účetní závěrky a stanovené informace jsou uvedeny v příloze v této konsolidované účetní závěrce.