

Vzorová příloha k účetní závěrce – dle doporučení KA ČR

Zveřejňování nefinančních informací



Petr Vácha

Předseda výboru pro účetní výkaznictví KAČR

Partner, EY



Příklad přílohy v účetní závěrce

- Kategorizace účetních jednotek v roce 2016
- 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“).
- 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 období počínající 1. lednem 2016 nebo později. Na webu Komory je k dispozici „**Příklad formulářů účetních výkazů 2016**“.
- 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 (pokrač.)

- 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.
- K tomuto příkladu přílohy v účetní závěrce byl vytvořen samostatný dokument nazvaný „**Kontrolní seznam k příloze v účetní závěrce 2016**“ 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 rozhodování.

Příklad formulářů účetních výkazů

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty – výrazně přestrukturován dle změn od 1.1.2016
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách ve vlastním kapitálu – pouze jednoduchá verze, odkaz na interpretaci NÚR

Dostupné na

<http://www.kacr.cz/metodicka-podpora>

Nefinanční informace

- 2015 - Federace evropských účetních (FEE) vydala materiál k zamyšlení a diskusi „The Future of Corporate Reporting – creating the dynamics for change
- vzájemná provázanost vztahů ve společnosti - pouhé roční vydávání finančních výkazů s přílohou pro odpovídající informovanost zúčastněných stran začalo být nedostatečné; minulost vs. rizika a výhled do budoucna
- požadavek na poskytování většího objemu nefinančních informací uživatelům účetních závěrek

Nefinanční informace (pokračování)

- Příklady nefinančních informací: Výkaz společenské odpovědnosti (Corporate Social Responsibility Report), Zprávu o udržitelném rozvoji (Sustainability Report), Zprávu o odpovědnosti k životnímu prostředí (Environmental Responsibility Report)
- 2010 - byla založena Mezinárodní rada pro integrované výkaznictví - IIRC (International Integrated Reporting Council)
- Platformy pro nefinanční informace – výroční zprávy, integrovaná zpráva, samostatné zprávy

Nefinanční informace (pokračování)

- Od 1. 1. 2016 musí výroční zpráva velkých účetních jednotek (dle nové kategorizace) kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace:
 - o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle odstavce 1,
 - o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
 - o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
 - o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
 - o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
 - o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí, požadované podle zvláštních právních předpisů.
- Mikro, malé i střední účetní jednotky mohou k bodům a) - f) nově uvádět pouze finanční informace.
- Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá investiční nástroje případně další obdobná aktiva a pasiva, uvést ve výroční zprávě také informace o
 - cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a
 - cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena

Další nefinanční informace (od 1.1.2017)

Účetní jednotkou uvádějící nefinanční informace se rozumí:

- a) velká účetní jednotka, která je obchodní společností a je zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období
- b) konsolidující účetní jednotka velké skupiny účetních jednotek, která je zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí na konsolidovaném základě kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období.

Další nefinanční informace (od 1.1.2017)

Účetní jednotka uvádějící nefinanční informace uvede nefinanční informace v rozsahu potřebném k pochopení vývoje účetní jednotky nebo skupiny, její výkonnosti a postavení a dopadů její činnosti a to nefinanční informace týkající se alespoň otázek

- a) životního prostředí,
- b) sociálních a zaměstnaneckých,
- c) respektování lidských práv a
- d) boje proti korupci a úplatkařství.

Nefinanční informace podle prvního odstavce se uvádějí v této struktuře:

- a) stručný popis obchodního modelu účetní jednotky uvádějící nefinanční informace nebo skupiny,
- b) popis opatření, která účetní jednotka uvádějící nefinanční informace nebo skupina ve vztahu k těmto otázkám uplatňuje, včetně uplatňovaných postupů náležité péče; není-li k některé z těchto otázek uplatňováno žádné opatření, uvádí se odůvodnění, z jakého důvodu se opatření v dané otázce neuplatňuje,
- c) popis výsledků těchto opatření,
- d) popis hlavních rizik souvisejících s těmito otázkami, jež jsou spojeny s činností účetní jednotky uvádějící nefinanční informace nebo skupiny, včetně, přichází-li to u ní v úvahu a jeli to přiměřené, s jejími obchodními vztahy, výrobky nebo službami, které by mohly mít nepříznivé dopady v těchto oblastech, a způsobu, jakým tato účetní jednotka uvádějící nefinanční informace nebo skupina tato rizika řídí,
- e) nefinanční klíčové ukazatele výkonnosti, které se vztahují k příslušné podnikatelské činnosti.

Nefinanční informace podle prvního odstavce uvede účetní jednotka uvádějící nefinanční informace ve výroční zprávě nebo v konsolidované výroční zprávě, anebo v samostatné zprávě.

Dotazy, a diskuse....

....děkuji Vám za pozornost.

Petr Vácha
Ernst & Young Audit s.r.o
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1
Tel. 225335380