

Roční statistické zjišťování u ekonomických subjektů vybraných produkčních odvětví

za rok 1998



P 5-01 (b)

Registrováno
ČSU Č.Vk 262/98
ze dne 14. 9.1998
IKF 503298

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1998, je zpravodajská jednotka povinna ze zákona č. 89 /1995 Sb., o státní statistické službě, poskytovat všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena.

**Zpravodajská jednotka doručí výkaz do 30. 4. 1999,
v případě povinného auditu do 31. 7. 1999
příslušné divizi Českého statistického úřadu**

IČO

IČO - identifikační číslo; pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se **zleva** nuly na celkový počet 8 míst.

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

		Jméno:
		Telefon:
		Fax:
		E-mail:

Společné vysvětlivky:

Hodnotové údaje se uvádějí v tis. Kč bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uveďte se kvalifikovaný odhad. Není-li k datu stanovenému pro předložení výkazu proveden audit, vyplní se výkaz údaji neauditovanými.

Nedílnou součástí výkazu P 5-01 je vložený oddíl A050 - Specifikace vybraných položek tržeb a zásob.

K o m e n t á ř - zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte v dalším rámečku).



A015

Charakteristika firmy

Vyvíjela vaše firma ve sledovaném období ekonomickou činnost?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 1NE 2

- v případě, že ano, uveďte počet měsíců, ve kterých jste ve sledovaném roce podnikali

 2

- v případě, že ne, výkaz dále nevyplňujte a zašlete jej zpět příslušnému pracovišti statistiky.

Popište slovně co nejpodrobněji ekonomickou činnost, z níž Vám plynula převážná část tržeb ve sledovaném roce

..... 3

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Kód OKEČ - pokud znáte zařazení své převažující ekonomické činnosti podle
Odvětvové klasifikace ekonomických činností, vyplňte kód OKEČ.

 4

A021

Charakteristika organizační změny

Ukončila Vaše firma ekonomickou činnost před 31. 12. 1998?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 1NE 2

Pokud jste ukončili svoji činnost, uveďte případné(á) IČO
ekonomického(ých) subjektu(ů), který(é) převzal(y) Vaši ekonomickou
činnost.

	2
	3
	4

Došlo ve Vaší firmě k organizační změně v průběhu roku 1998

- přičleněním (převzetím, koupí) jiného ekonomického subjektu nebo jeho části?

ANO 5NE 2

- vyčleněním (předáním, prodejem) části Vaší firmy jinému ekonomickému subjektu?

ANO 6NE 2

(Označte příslušné políčko křížkem)

Pokud zahrnuje Vámi vyplněný výkaz údaje i za ekonomický(é) subjekt(y),
který(é) jste v průběhu roku 1998 převzali, resp. ze kterého jste vznikli,
uveďte jeho(jejich) IČO.

	7
	8
	9



A022a

Ukazatele o práci

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
	a	1
Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti (pouze v hlavní ekonomické činnosti) k 31. 12. 1998	01	
z toho ženy	02	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	03	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	04	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	05	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	06	
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)	99	

A022a

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské a další mateřské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti apod.

ř.01: Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti, pro něž je práce ve firmě hlavní ekonomickou činností.

Uvedou se počty majitelů, kteří se pravidelně zúčastňují práce ve své firmě a tato práce není jejich vedlejší činností. Jde o osoby samostatně výdělečně činné, společníky ve veřejných obchodních společnostech, komplementáře v komanditních společnostech. Patří sem i společníci ve společnostech s r.o. a komanditisté v komanditních společnostech, kteří pracují ve své společnosti, avšak nejsou k ní v pracovním poměru. Uvedou se i spolupracující členové domácnosti majitele (manžel resp. manželka a děti po ukončení povinné školní docházky), kteří se podílejí na práci ve firmě, přitom však k ní nejsou v pracovním poměru.

Majitele a spolupracující členové jejich domácnosti uvedení v řádku 01 a 02 nesmí být zároveň zahrnuti do ř. 03 a dalších.

ř.03: Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách: se vypočítává jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí v případech, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se průměrný evidenční počet zaměstnanců počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v měsíci listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce tzn.: $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$ zaměstnanců.

ř.04: Přepočty se provedou u zaměstnanců

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou v pracovní smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§86 zák. práce), **přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou kratší pracovní dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;**

- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. pracovní týden;

- vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracovním poměru.

Přepočet se provede dle vzorce: $A = B / C$, kde

A = průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,

B = součet součinů průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledované období dle pracovních úvazků a příslušné délky týdenní pracovního úvazku,

C = týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.



ř.05: Mzdy jsou peněžité plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplatky ke mzdě a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy sjednané v pracovní smlouvě nebo v kolektivní smlouvě anebo poskytované podle obecně závazných nebo vnitřních mzdových předpisů, nebo podle rozhodnutí zaměstnavatele. Ve formě naturální mzdy se do mezd zahrnuje též příslušný podíl pořizovací ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 03 resp. 04). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), u nichž zaměstnavatel rozhodl, že budou hrazeny z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř.06: Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva (s výjimkou tantiém hrazených ze zisku), odměny učňům aj.

A023	Tvorba hospodářského výsledku (v tis. Kč) 97A023	Vazba na oddíl, řádek, sloupec	Čís. řád.	Za rok 1998
Název	a	b	1	
Provozní hospodářský výsledek	A024 ř.(01+05+06+11+18+49) - A025 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71)	01		
Hospodářský výsledek z finančních operací	A024 ř.(24+38+50) - A025 ř.(48+56+72)	02		
Mimořádný hospodářský výsledek	A024 ř.41 - A025 ř.(59+69)	03		
Hospodářský výsledek za účetní období (po zdanění)	A024 ř.51 - A025 ř.73, A037 ř.08/sl.2, A023 ř.(01+02+03) - A025 ř.(68+70)	04		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

A023

V metodických vysvětlivkách k oddílům A023 až A039 a A050 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu P 5-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci, př. i oddělenou analytickou evidenci (viz podle Čl. III bod i) Přílohy č. 2 - Postupy účtování pro podnikatele).

V metodických vysvětlivkách k oddílům A023 až A039 a A050 jsou uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů Rozvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 sestavovaných v plném rozsahu. V závorce jsou uvedeny odkazy na odpovídající řádky a sloupce v účetních výkazech Rozvaha Úč PODZ 1-01 a Výsledovka Úč PODZ 2-01 sestavovaných ve zkráceném rozsahu.

Rezident - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí na území České republiky déle než jeden rok, tj. vyrábí, poskytuje služby, zabývá se financováním, pojišťováním apod. nebo vystupuje jako spotřebitel. Za rezidenta se rovněž považuje:

- zahraniční subjekt, který je vlastníkem budov nebo pozemků na území ČR
- fyzická osoba, která na období méně než jeden rok vycestovala do zahraničí za prací či z jiných podnikatelských důvodů (přihraňiční a sezónní pracovník, obchodník apod.)
- podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR
- zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR.

Upozornění: rezidentem není jednotka (podnik, pobočka, filiálka, agentura apod.), která působí v jiné zemi, přičemž její mateřský podnik má sídlo na území ČR.

Nerezident - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí v zahraničí déle než jeden rok. Za nerezidenta se rovněž považuje:

- oddělená část mateřského podniku, která sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. české závody na území Slovenské republiky)
- jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.).

ř.01: Výsledovka ř. 29 (23)/sl.1

ř.02: Výsledovka ř. 47 (32)/sl.1

ř.03: Výsledovka ř. 58 (43)/sl.1

ř.04: Výsledovka ř. 60 (45)/sl.1, Rozvaha ř.078 (071)/sl.5

Poznámka: vazba na oddíl A037 (Rozvaha) nemusí platit při zániku v průběhu roku, tj. v případě sestavení mimořádné účetní závěrky a jestliže se nepokračuje v účtování v účetních knihách za období do sestavení mimořádné účetní závěrky.

Upozornění: řádek 04 se nemusí rovnat součtu řádků 01 až 03.



A024a Výnosy (v tis. Kč)		Účet, účetová skupina	Čís. řád.	Za rok 1998
97A024		a	b	1
Název ukazatele				
Tržby za vlastní výkony a zboží (součet ř. 02 až 04)		60	01	
Tržby za prodej vlastních výrobků		601	02	
Tržby za prodej služeb		602	03	
Tržby za prodej zboží		604	04	
Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby		61	05	
Aktivace		62	06	
Jiné provozní výnosy		64	11	
Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku		641	12	
Dotace na úhradu nákladů		648A	17	
Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů		65	18	
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		655	20	
Finanční výnosy		66	24	
v tom	tržby z prodeje cenných papírů a vkladů	661	25	
	výnosové úroky	662	27	
	kurzové zisky	663	28	
	výnosy z finančních investic	665	29	
	výnosy z krátkodobého finančního majetku	666	33	
	ostatní finanční výnosy	668	35	
Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů		674,679	38	
Mimořádné výnosy		68	41	
Zúčtování opravných položek k mimořádným výnosům		689	48	
Převod provozních výnosů (-)		697	49	-
Převod finančních výnosů (-)		698	50	-
Výnosy (součet ř. 01+05+06+11+18+24+38+41+49+50)			51	
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99	

A024a

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31. 12. 1998.

ř.04: Výsledovka ř. 01 (01)/sl.1

ř.05: Výsledovka ř. 06 (06)/sl.1

ř.06: Výsledovka ř. 07 (07)/sl.1

ř.11: Výsledovka ř. 19+25 (14)/sl.1

ř.17: Z analytické evidence k účtu 648 se uvede Dotace na úhradu nákladů.

ř.18: Výsledovka ř. 21+23 (17+19)/sl.1

ř.24: Výsledovka ř. 30+32+36+41+43 (24)/sl.1

ř.25: Výsledovka ř. 30/sl.1

ř.27: Výsledovka ř. 41/sl.1

ř.29: Výsledovka ř. 32/sl.1

ř.33: Výsledovka ř. 36/sl.1

ř.38: Výsledovka ř. 37+39 (26+28)/sl.1

ř.41: Výsledovka ř. 53 (38)/sl.1

ř.49: Výsledovka ř. 27 (21)/sl.1

ř.50: Výsledovka ř. 45 (30)/sl.1



A025a		Náklady (v tis. Kč)	97A025	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za rok 1998
Název ukazatele		a	b	1		
Spotřebované nákupy		501,502,503	01			
Spotřeba materiálu		501	02			
Spotřeba energie		502	03			
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek		503	04			
Náklady vynaložené na prodané zboží		504	05			
Služby		51	06			
Opravy a udržování		511	07			
Cestovné		512	09			
Splátky finančního leasingu		518A	12			
Nákladové pachtovné		518A	13			
Osobní náklady		52	14			
z ř. 14	nerezidentům		15			
Mzdové náklady		521	16			
Příjmy společníků a členů družstev ze závislé činnosti		522	17			
Odměny členů orgánů společnosti a družstva		523	18			
Daně a poplatky		53	24			
Jiné provozní náklady		54	30			
Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku		541	31			
Prodaný materiál		542	32			
Dary		543	33			
Smluvní pokuty a úroky z prodlení		544	35			
Ostatní pokuty a penále		545	36			
Odpis pohledávky		546	37			
Ostatní provozní náklady		548	38			
z ř. 38	pojistné		39			
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		55	40			
Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku		551	41			
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		555	44			
Finanční náklady		56	48			
v tom	prodané cenné papíry a vklady	561	49			
	nákladové úroky	562	51			
	kursové ztráty	563	52			
	ostatní finanční náklady	568	53			
	z ř. 53	pojistné		54		



Rezervy a opravné položky finančních nákladů		574,579	56	
Mimořádné náklady		58	59	
Manka a škody		582	61	
z ř. 61	v důsledku živelných pohrom		62	
Náhrada škod		588A	65	
Daň z příjmů za běžnou činnost		591,592,595	68	
Daň z příjmů z mimořádné činnosti		593,594	69	
Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)		596	70	
Převod provozních nákladů (-)		597	71	-
Převod finančních nákladů (-)		598	72	-
Náklady vč. daně z příjmů (součet ř. 01+05+06+14+24+30+40+48+56+59+68 až 72)			73	
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99	

A025a

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti minus Dal účtů účtové třídy 5, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31. 12. 1998.

ř.01: Výsledovka ř. 09 (09)/sl.1

ř.05: Výsledovka ř. 02 (02)/sl.1

ř.06: Výsledovka ř. 10 (10)/sl.1

ř.12: Z analytické evidence k účtu 518 se uvedou splátky finančního leasingu.

ř.13: Z analytické evidence k účtu 518 se uvede nájemné z pudy.

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12)/sl.1

ř.15: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.24: Výsledovka ř. 17 (13)/sl.1

ř.30: Výsledovka ř. 20+26 (15)/sl.1

ř.39: Z analytické evidence k účtu 548 se uvede pojistné.

ř.40: Výsledovka ř. 18+22+24 (16+18+20)/sl.1

ř.41: Výsledovka ř. 18 (16)/sl.1

ř.48: Výsledovka ř. 31+42+44 (25)/sl.1

ř.49: Výsledovka ř. 31/sl.1

ř.51: Výsledovka ř. 42/sl.1

ř.56: Výsledovka ř. 38+40 (27+29)/sl.1

ř.59: Výsledovka ř. 54 (39)/sl.1

ř.65: Jedná se o vyúčtování závazku na náhradu škody, která byla způsobena právnické osobě, fyzické osobě, zaměstnanci, společníkovi nebo členovi družstva a je zahrnována do mimořádných nákladů běžného roku.

ř.68: Výsledovka ř. 48 (33)/sl.1

ř.69: Výsledovka ř. 55 (40)/sl.1

ř.70: Výsledovka ř. 59 (44)/sl.1

ř.71: Výsledovka ř. 28 (22)/sl.1

ř.72: Výsledovka ř. 46 (31)/sl.1



A026	Souhrnné ukazatele aktiv (v tis. Kč)	Účet, úctová skupina, třída	Vazba na oddíl	Čís. řád.	Stav k 31.12.1997 netto	Stav k 31.12.1998	
						brutto	netto
	97A026	a	b	c	1	2	3
Název ukazatele							
Aktiva (součet ř. 02 až 11)		0,1,část 2,část 3,(-07,-08,-09,-19,-29,-391)	A037	01			
Nehmotný investiční majetek		01,(-07,-091)	A027	02			
Nedokončené nehmotné investice		041,(-093)		03			
Hmotný investiční majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		02(-)029A,032, (-08,-089A,-092A)	A029	04			
Nedokončené hmotné investice		042,(-094)		05			
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031 (-089A,-092A)	A031	06			
Opravná položka k nabytému majetku		+/-097,(-/+098)		07			
Finanční investice		06,(-096)	A032	08			
Zásoby (bez poskytovaných záloh)		11 až 13,(-19)	A034	09			
Finanční majetek		část 2,(-29)	A035	10			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)		05+část 3, (-391,-095)	A036	11			
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)				99			

A026

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto minus (-) korekce, tj. bez opravek a bez opravných položek k investičnímu majetku, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám.

ř.01: Pro řádek 01 platí vazby:

ř.01/sl.1 = A037 ř.01/sl.1

ř.01/sl.3 = A037 ř.01/sl.2

Rozvaha ř. 001 (001)

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:

ř.02/sl.1 = A027 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.02/sl.2 = A027 ř.17/sl.1

ř.02/sl.3 = A027 ř.17+(-)18+(-)19/sl.1

Rozvaha ř. 005+ až 009 (004)

ř.03: Rozvaha ř. 010

ř.04: Pro řádek 04 platí vazby:

ř.04/sl.1 = A029 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.04/sl.2 = A029 ř.17/sl.1

ř.04/sl.3 = A029 ř.17+(-)18+(-)19/sl.1

ř.05: Rozvaha ř. 019

ř.06: Pro řádek 06 platí vazby:

ř.06/sl.1 = A031 ř.01/sl.1

ř.06/sl.3 = A031 ř.02/sl.1

ř.07: Rozvaha ř. 021 (012)

ř.08: Pro řádek 08 platí vazby:

ř.08/sl.1 = A032 ř.01/sl.1

ř.08/sl.3 = A032 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 022 (015)

ř.09: Pro řádek 09 platí vazby:

ř.09/sl.1 = A034 ř.01/sl.1

ř.09/sl.3 = A034 ř.02/sl.1

Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028)

ř.10: Pro řádek 10 platí vazby:

ř.10/sl.1 = A035 ř.01/sl.1

ř.10/sl.3 = A035 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 051 (044)

ř.11: Pro řádek 11 platí vazby:

ř.11/sl.1 = A036 ř.01/sl.1

ř.11/sl.3 = A036 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055

(002+014+028+029+035+048)



A027a Nehmotný investiční majetek (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem
97A027	a	b	1
Název ukazatele			
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12.1997 - brutto	01	01	
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997	07	02	-
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997	091	03	-
Převod dokončených nehmotných investic do užívání v roce 1998	041,-093	04	
Stav nehmotného investičního majetku k 31.12.1998 - brutto	01	17	
Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998	07	18	-
Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998	091	19	-
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)		99	

A027a

ř.01: Ve sloupci 1 se uvede brutto stav nehmotného investičního majetku z účetního výkazu Rozvaha Úč POD 1-01 k 31.12.1997, tj. součet řádků 005+ až 009 ve sl. 1 a z účetního výkazu Rozvaha Úč PODZ 1-01 k 31.12. 1997, tj ř. 004 sl. 1.
ř.17: Rozvaha ř. 005 až 009 (004) / (sl. 1).

K o m e n t á ř - (pokračování) zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).



A029a Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl. 2+ až 10)	v tom				
					budovy a stavby bytové (účet 021 A)	ostatní budovy a stavby (účet 021 A)	dopravní prostředky (účet 022 A)	ostatní movité věci a soubory (účet 022 A)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	
Stav hmotného investičního majetku k 31.12.1997 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02(-)029A, 032	01						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997		08(-)089A	02	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997		092A	03	-	-	-	-	-	
Převod dokončených hmotných investic do užívání v roce 1998		042,-094	04						
V roce 1998	prodej hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	05					
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v zůstatkové ceně	02,032,08	12					
		z ř. 12	převod z (+) a do (-) osobního užívání	02,032,08, 491	15				
		bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)	02,032,08	16					
Stav hmotného investičního majetku k 31.12.1998 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02(-)029A, 032	17						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998		08(-)089A	18	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998		092A	19	-	-	-	-	-	
Hmotný investiční majetek na finanční leasing k 31.12.1998 nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20						
z ř. 20	zahájený v roce 1998		21						
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99						

A029a

ř.01: Uvede se brutto stav hmotného investičního majetku bez pozemků podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob, vykazuje se pouze v úhrnu na řádku 12.

ř.17: Uvede se brutto stav hmotného investičního majetku bez pozemků podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.

ř.20: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv, a to všech předmětů, které jsou v užívání na finanční leasing vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen.

ř.21: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen, a to těch předmětů, na které byla uzavřena smlouva na finanční leasing v roce 1998.



AA029a		Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin - pokračování (v tis. Kč) 97AA029		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	v tom					
						pěstelské celky trvalých porostů (účet 025)	základní stádo a tažná zvířata (účet 026)	drobný hmotný investiční majetek (účet 028)	ostatní hmotný investiční majetek (účet 029,(-)029A)	umělecká díla a sbírky (účet 032)	
Název ukazatele				a	b	6	7	8	9	10	
Stav hmotného investičního majetku k 31.12.1997 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto				02(-)029A,032	01						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997				08(-)089A	02	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1997				092A	03	-	-	-	-	-	
Převod dokončených hmotných investic do užívání v roce 1998				042,-094	04						
V roce 1998	prodej hmotného majetku		v pořizovací ceně	02,032	05						
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v zůstatkové ceně		02,032,08	12						
		z ř. 12	převod z (+) a do (-) osobního užívání		02,032,08,491	15					
			bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)		02,032,08	16					
Stav hmotného investičního majetku k 31.12.1998 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto				02(-)029A,032	17						
Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998				08(-)089A	18	-	-	-	-	-	
Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12.1998				092A	19	-	-	-	-	-	
Hmotný investiční majetek na finanční leasing k 31.12.1998 nezahrnutý v ř. 17				viz vysvětlivky	20						
z ř. 20	zahájený v roce 1998				21						
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)						99					



A030 Pořízení hmotných investic bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Pořízení hmotných investic	z toho				Zmařené hmotné nedokončené investice
				nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného hmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého hmotného investičního majetku	bezúplatné nabytí a převzetí		
Název ukazatele	a	b	1	2	3	4	5	6
97A030								
Pořízení hmotných investic	042,02(-)029A, 032	01					x	
Budovy a stavby bytové	042,021A	02					x	
Ostatní budovy a stavby	042,021A	03					x	
Dopravní prostředky	042,022A	04					x	
Ostatní movité věci a soubory	042,022A	05					x	
Pěstitelské celky trvalých porostů	042,025	06					x	
Základní stádo a tažná zvířata	042,026	07					x	
Drobný hmotný investiční majetek	042,028	08					x	
Ostatní hmotný investiční majetek (bez ložisek nerostných surovin)	042, 029(-)029A	09					x	
Umělecká díla a sbírky	042,032	10					x	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99					x	

A030

Údaje ve sloupci 1 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení hmotných investic od počátku roku, a to v členění podle druhů hmotných investic uvedených ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele". Zahrnuje se sem i pořízení hmotného investičního majetku účtovaného v účtové skupině 02, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu, a tento majetek ihned po zakoupení slouží k podnikání.

Údaje ve sloupci 2 až 4 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení hmotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obrátu strany Dal, a to v členění podle druhů hmotných investic uvedených ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele" na řádcích 02 až 10. Ve sloupci 6 se uvede kladná hodnota.



A031a Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin - netto (v tis. Kč) 97A031		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl. 2+5+6)	v tom				
					pozemky celkem (účet 031A)	z toho		lesy (účet 031A)	ložiska nerostných surovin (účet 029A)
						stavební parcely	zemědělská a lesní půda		
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6
Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12.1997 (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		029A,031, -089A,-092A	01						
Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12.1998 (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		029A,031, -089A,-092A	02						
Změna stavu v roce 1998	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	031,543A	05						
	změnami v ocenění (+/-)	029A,031, 092A	09						
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99						

A031a

- ř.01: Uvede se netto stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. vč. ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.
- ř.02: Uvede se netto stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. vč. ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní hmotný investiční majetek.
- ř.05: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob.
- ř.09: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 092A, 029A, 031.

A032a

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se finančních investic. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího účetního období na opačných stranách účtů 386 a 387. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu finančních investic (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl. Změny ve finančních investicích z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sloupci 2 nebo 3.

- ř.01: Rozvaha ř. 022 (015)
- ř.02: Rozvaha ř. 023+ až 025 (016+ až 018)
- ř.05: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.07: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.08: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.10: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.11: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)



A032a Finanční investice - netto (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12.1997 netto	V roce 1998				Stav k 31.12.1998 netto
					přirůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč.kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
97A032		a	b	1	2	3	4	5	6
Název ukazatele									
Finanční investice (součet ř. 02+09+12)		06,-096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti		061,062,063, -096A	02			-			
v tom	akcie a podílové listy		03			-			
	z ř. 03	investičních fondů a společností (rezidenti)	04			-			
		nerezidentů	05			-			
	ostatní majetkové účasti			06			-		
	z ř. 06	u investičních fondů a společností (rezidenti)		07			-		
		u nerezidentů		08			-		
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky		066,067,-096A	09			-			
z ř. 09	nerezidentům		10			-			
	fyzickým osobám (rezidenti)		11			-			
Jiné finanční investice		069,-096A	12			-			
Dluhopisy			13			-			
Depozita			14			-			
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99			-			



A033

Jakým způsobem oceňujete Vaše firma zásoby na skladě?

metodou FIFO (první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob)

 1

cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů

 2

cenami podle podnikových ceníků

 3

jinak

 4

zásoby k 31. 12. 1998 nemáme

 5

A034

Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto
(v tis. Kč)

97A034

		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl. 2+ až 6)	v tom				
					materiál (úč. sk. 11)	nedokončená výroba a polotovary vlastní výroby (úč. sk. 121, 122)	výrobky (úč. sk. 123)	zvířata (úč. sk. 124)	zboží (úč. sk. 13)
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6
Stav zásob k 31.12.1997 - netto		11 až 13, (-19)	01						
Stav zásob k 31.12.1998 - netto		11 až 13, (-19)	02						
ze změny stavu v roce 1998	bezúplatné nabytí (+) a předání (-)	413A,543A	03						
	změny v ocenění (+/-)	559A,659A, 581A,681A	04						
	manka a škody (-)	582A	05	-	-	-	-	-	-
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně		11 až 13	06			X	X		
z ř. 06	cena pořízení zásob		07			X	X		
	dopravné		08			X	X		
	pojistné		09			X	X		
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99						



A034

Upozornění: ř. 03 až 05 - jedná se jen o vybrané údaje ze změny stavu zásob v roce 1998.

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023), sloupec 3 = ř. 031 (024), sloupec 4 = ř. 032 (025), sloupec 5 = ř. 033 (026), sloupec 6 = ř. 034 (027)

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023), sloupec 3 = ř. 031 (024), sloupec 4 = ř. 032 (025), sloupec 5 = ř. 033 (026), sloupec 6 = ř. 034 (027)

ř.03: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob.

ř.04: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 559A, 659A, 581A a 681A.

ř.06: Uvádějí se pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu, zboží a zvířat. Pořizovací cena je cena pořízení zásob plus vedlejší náklady související s jejich pořízením, jako je např. přeprava, provize, clo, pojistné apod.

ř.07: Cena pořízení je fakturační cena vč. přírůžek a srážek, tj. obsahuje clo, spotřební daň a u neplátců DPH také daň z přidané hodnoty.

A035a	Finanční majetek - netto (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12.1997 netto	V roce 1998				Stav k 31.12.1998 netto
					přirůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč.kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
97A035		a	b	1	2	3	4	5	6
Název ukazatele									
Finanční majetek (součet ř. 02+05+06)		2,-29	01			-			
Peníze		21,+/-261	02			-			
Účty v bankách		221A,222	05			-			
Ostatní krátkodobý finanční majetek		251,253,256, -291,-293	06			-			
Akcíe a podílové listy		251A,-291A	07			-			
Dluhopisy		253,-293A	09			-			
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99			-			

A035a

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se finančního majetku. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové třídy 2, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové třídy 2, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtu 663 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtu 563, př. účtů 041, 042. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu finančního majetku (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl. Změny z titulu oboustranné dohody o jeho zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

ř.01: Rozvaha ř. 051 (044)

ř.02: Rozvaha ř. 052 (045)

ř.05: Rozvaha ř. 053 (046)

ř.06: Rozvaha ř. 054 (047)



A036a	Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) - netto (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12.1997 netto	V roce 1998				Stav k 31.12.1998 netto
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
97A036		a	b	1	2	3	4	5	6
Název ukazatele									
Pohledávky a ostatní aktiva (součet ř.02+05+08)		05+část 3,-095,-391	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a zaplacené zálohy		311 až 315,051, 052,-095,-391A	02			-			
z ř. 02	u nerezidentů		03			-			
Ostatní pohledávky		335,336A,341 až 343, 345,351,353 až 355, 358,371,373,375, 377A,378,-391A	05			-			
z ř. 05	u nerezidentů		06			-			
Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv		381,382,385, 386,388	08			-			
Dohadné účty aktivní		388	12			-			
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99			-			

A036a

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 +(-) sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se pohledávek. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího období na opačných stranách účtů 386 a 387. Údaje ve sloupci 5 představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

ř.01: Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055 (002+014+028+029+035+048)

ř.02: Rozvaha ř. 011+020+035+037+043 (014+028+030+036)

ř.03: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.05: Rozvaha ř. 002+038+ až 041+044+ až 050 (002+031+ až 034+037+ až 043)

ř.06: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.08: Rozvaha ř. 055 (048)

ř.12: Rozvaha ř. 060 (053)



A037a		Pasiva (v tis. Kč)	97A037	Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12.1997	Stav k 31.12.1998
Název ukazatele		a	b	1	2		
Pasiva (součet ř. 02+09+10+22+28)			01				
Vlastní jmění			02				
Základní jmění		411 nebo 491	03				
Vlastní akcie (-)		(-)252	04	-		-	
Kapitálové fondy		412,413	05				
Fondy ze zisku		421,422,423,427	06				
Hospodářský výsledek minulých let		428,(-)429	07				
Hosp. výsledek běžného úč. období		viz odd. A023 ř.04	08				
Rezervy		451,454,459	09				
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh		(-)255,321,322,324až327, 331,333,336A,341až343, 345až347,361,364až368, 371,374,377A,379,471, 473Aaž475,478,479	10				
z ř. 10	k nerezidentům		11				
	k fyzickým osobám (rezidenti)		12				
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy		321,322,324až327,471A, 475A,478A,479A	13				
Emitované dluhopisy		473A	14				
Vlastní dluhopisy (-)		(-)255A	15	-		-	
Dlouhodobé směnky k úhradě		478A	16				
Přijaté půjčky od podniku, společníka, člena družstva apod.		471A,479A	17				
Dlouhodobé dluhopisy		471A,479A	18				
Závazky ze sociálního zabezpečení		336A,479A	19				
Daňové závazky a dotace		341až343,345až347,371	20				
Ostatní závazky		331,333,361,364až368, 374,377A,379,471A,474A, 475A,478A,479A	21				
Bankovní úvěry a výpomoci		221A,231,232,241,249, (-)255A,461,473A	22				
z ř. 22	od nerezidentů		23				
Krátkodobé dluhopisy		241,473A,(-)255A	26				
Ostatní přijaté krátkodobé finanční výpomoci		249	27				
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv		383,384,387,389	28				
z ř. 28	dohadné účty pasivní	389	32				
Kontrolní součet (součet všech řádků)					99		



A038 Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč)		Účet	Čís. řád.	Pořizovací hodnota k 31.12.1998	Tržní hodnota k 31.12.1998
97A038					
Název ukazatele	a	b	1	2	
Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A	01			
Krátkodobé dluhopisy kótované	253A	02			
Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)	061A až 063A, 251A	03			
Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)	061A až 063A, 251A	04			
Akcie a podílové listy investičních fondů a investičních společností	061A až 063A, 251A	05			
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)	256	06			
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99			

A039 Doplnkové ukazatele a externí transakce (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Za rok 1998
97A039				
Název ukazatele	a	b	1	
DPH na výstupu	343A	01		
Neuplatněný odpočet DPH	548A, +/-648A	02		
z ř. 02	vstupující do pořizovací ceny zásob		03	
	vstupující do pořizovací ceny investičního majetku		04	
	vstupující do nákladů		05	
Výnosové pachtovné	602A,665A	06		
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto	6	07		
z ř. 07 od nerezidentů		08		
Příspěvky neziskovým organizacím	5	09		
Externí transakce ovlivňující vlastní jmění	zvýšení (+), snížení (-) základního jmění emisi/nákupem akcií nebo vklady, výkupem akcií, vrácením vkladu	411A nebo 491A	10	
	zvýšení(+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty	428A,429A,431A	11	
	změny (+/-) v základním jmění v důsledku reorganizace	411A nebo 491A	12	
			13	X
	emisní ážio	412A	14	
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního jmění	413A	15	
	dary	413A	16	
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto	428A,431A, 596A nebo 491A	17	
	z ř. 17	nerezidentům		18
		fyzickým osobám (rezidenti)		19
sociální výpomoci z podnikových fondů nebo ze zisku	423A,427A,431A	20		
Zisk z přímé zahraniční investice nepřevedený do ČR		21		
Zisk v podniku z přímé zahraniční investice v ČR nepřevedený do zahraničí		22		
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)		99		



A037a

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

- ř.01: Rozvaha ř. 061 (054)
- ř.02: Rozvaha ř. 062 (055)
- ř.03: Rozvaha ř. 064 (056)
- ř.04: Rozvaha ř. 065
- ř.05: Rozvaha ř. 066 (059)
- ř.06: Rozvaha ř. 071 (064)
- ř.07: Rozvaha ř. 075 (068)
- ř.08: Rozvaha ř. 078 (071)
- ř.09: Rozvaha ř. 080 (073)
- ř.10: Rozvaha ř. 084+091 (077+084)
- ř.11: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.12: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.16: Rozvaha ř. 089 (082)
- ř.19: Rozvaha ř. 095 (088)
- ř.20: Rozvaha ř. 096+097 (089+090)
- ř.22: Rozvaha ř. 101 (094)
- ř.23: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
- ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)
- ř.32: Rozvaha ř. 110 (103)

A038

- sl. 1 - **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení vč. emisního ážia (v souladu se zákonem o účetnictví - §24).
- sl. 2 - **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad. Tržní hodnota odpovídá údajům, uváděným v příloze k účetní závěrce.

A039

- ř.01: Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplnění ukazatele lze využít "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za 1. až 12. měsíc nebo za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného období předkládaného daňovému orgánu, a to řádek 37+38.
- ř.02: Vyplňují plátcí DPH, kteří:
 - a) používají koeficient podle § 20 zákona o DPH a podle odst. 4 nemohou uplatnit nárok na odpočet daně za příslušné zdaňovací období, neboť vypočtený koeficient pro poměrnou část odpočtu daně je nižší než 0,05 včetně
 - b) zrušili registraci a v posledním "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za zdaňovací období uvedli na ř. 2 hodnotu daně s mínusovým znaménkem, tj. snížení odpočtu z důvodu změny v režimu (účet (-) 648).
- ř.06: Jedná se o výnosy z pronájmu pozemků, podzemních nerostných surovin, vodních zdrojů. Nezahrnují se příjmy z pronájmu budov, př. jiných vyrobených nefinančních aktiv.
- ř.07: Uvádí se nárokovaná, tj. brutto částka před zdaněním srážkovou daní.
- ř.09: Neziskové organizace jsou např. církve, nadace, politické strany, kulturní a humanitární organizace, obecně prospěšné společnosti, zájmové organizace (sportovní kluby) apod.
- ř.17: Uvádí se předpis výplat, i když nebyly z jakéhokoliv důvodu uskutečněny. Patří sem i tantiémy členů správní a dozorčí rady, podíly společníků a členů družstva, podíl tichého společníka a ost. podíly na zisku.
- ř.20: Jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (př. jejich nejbližším pozůstalým) v případě úmrtí, nemoci apod., výpomoci při řešení neočekávaných sociálních situací apod.
 - Nepatří sem: příspěvky na bytovou výstavbu, na stravování, na rekreaci, na kulturu a tělovýchovu, dary (např. při pracovních výročích apod.) a půjčky.
- ř.21: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) v ČR (rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR) k použití v zahraničí.
- ř.22: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) se sídlem v zahraničí (nerezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR nebo do zahraničí) k použití v ČR.