

Roční výkaz penzijních fondů

Registrováno
ČSU Č.Vk 265/98
ze dne 15. 9.1998
IKF 280098

za rok 1998

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 30. 7. 1999**

ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

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, uvede se kvalifikovaný odhad. Není-li k datu stanovenému pro předložení výkazu proveden audit, vyplní se výkaz údaji neauditovanými.

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 na samostatném listě).

D042

Charakteristika organizační změny

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

ANO 1
NE 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 sledovaného roku

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

ANO 5
NE 2

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

ANO 6
NE 2

(Označte příslušné políčko křížkem)

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

| | |
|--|---|
| | 7 |
| | 8 |
| | 9 |

308

Ukazatele o práci a mzdách
v peněžnictví a pojištnictví

| | Čís. řád. | Za sledovaný rok |
|--|-----------|------------------|
| | | 1 |
| Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti (pouze v hlavní činnosti) k 31. 12. | 01 | X |
| z toho ženy | 02 | X |
| 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 (ř. 01 až 06) | 99 | |

248

Tvorba hospodářského
výsledku
(v tis. Kč)

| Název ukazatele | Vazba na oddíl, řádek | Čís. řád. | Za sledovaný rok |
|---|--|-----------|------------------|
| | | | 1 |
| Provozní hospodářský výsledek | 249 ř.(01+05+06+11+18+49) - 250 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71) | 01 | |
| Hospodářský výsledek z finančních operací | 249 ř.(24+38+50) - 250 ř.(48+56+72) | 02 | |
| Mimořádný hospodářský výsledek | 249 ř.41 - 250 ř.(59+69) | 03 | |
| Hospodářský výsledek za účetní období | 249 ř.51 - 250 ř.73, 247 ř.08/sl.2, 248 ř. (01+02+03) - 250 ř. (68+70) | 04 | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 04) | | 99 | |

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 nejsou v pracovním poměru.

Majitelé 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 týdenního pracovního úvazku,

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

ř.05: Mzdy jsou peněžita 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 doplátky 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 tyto 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: Ostatní osobní náklady - 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.

Společné metodické vysvětlivky k oddílům 231-240, 242, 247-250 a 255

V metodických vysvětlivkách k oddílům 231-240, 242, 247, 249, 250 a 255 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Poj P 5b-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).

U oddílů 231 a 248 jsou uvedeny i vazby na jiný oddíl (oddíly) tohoto statistického výkazu, pokud takové vazby existují.

V metodických vysvětlivkách k oddílům 231, 232, 234, 236-240 a 247-250 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 (příhraniční 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 podniky 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.)
- jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

248

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 247 (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.

249

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 dne sestavení výkazu.

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

| 249 Výnosy (v tis. Kč) | | 97249 | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Za sledovaný rok | | |
|--|--|---|----------------------------|--------------|------------------|---|--|
| Název ukazatele | | a | b | 1 | | | |
| 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 | | | | |
| v tom | aktivace materiálu a zboží | 621 | 07 | | | | |
| | aktivace vnitropodnikových služeb | 622 | 08 | | | | |
| | aktivace nehmotného investičního majetku | 623 | 09 | | | | |
| | aktivace hmotného investičního majetku | 624 | 10 | | | | |
| Jiné provozní výnosy | | 64 | 11 | | | | |
| Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku | | 641 | 12 | | | | |
| Tržby z prodeje materiálu | | 642 | 13 | | | | |
| Pokuty a úroky z prodlení | | 644 | 14 | | | | |
| Výnosy z odepsaných pohledávek | | 646 | 15 | | | | |
| Ostatní provozní výnosy (bez dotací na úhradu nákladů) | | 648A | 16 | | | | |
| Dotace na úhradu nákladů | | 648A | 17 | | | | |
| Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů | | 65 | 18 | | | | |
| Zúčtování rezerv | | 652,654 | 19 | | | | |
| Zúčtování komplexních nákladů příštích období | | 655 | 20 | | | | |
| Zúčtování opravných položek do provozních výnosů | | 657,658,659 | 21 | | | | |
| z ř. 21 | k zásobám | | 22 | | | | |
| | k pohledávkám | | 23 | | | | |
| Finanční výnosy | | 66 | 24 | | | | |
| v tom | tržby z prodeje cenných papírů a vkladů | | 661 | 25 | | | |
| | z ř. 25 | z prodeje dluhopisů | | 26 | | | |
| | výnosové úroky | | 662 | 27 | | | |
| | kurzové zisky | | 663 | 28 | | | |
| | výnosy z finančních investic | | 665 | 29 | | | |
| | z ř. 29 | výnosové pachtovné | | | 30 | | |
| | | z pronájmu nehmotného a hmotného investičního majetku | | | 31 | | |
| | | úroky z finančních investic | | | 32 | | |
| | výnosy z krátkodobého finančního majetku | | 666 | 33 | | | |
| | z ř. 33 | úroky z krátkodobého finančního majetku | | 34 | | | |
| | ostatní finanční výnosy | | 668 | 35 | | | |
| | z ř. 35 | tržby z prodeje ostatních finančních investic | | | 36 | | |
| | | oceňovací rozdíly z kapitálových účastí | | | 37 | X | |

| | | | | |
|--|--|---------|----|---|
| Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů | | 674,679 | 38 | |
| v tom | zúčtování rezerv do finančních výnosů | 674 | 39 | |
| | zúčtování opravných položek do finančních výnosů | 679 | 40 | |
| Mimořádné výnosy | | 68 | 41 | |
| Výnosy ze změny metody | | 681 | 42 | |
| Zúčtování rezerv | | 684 | 43 | |
| Ostatní mimořádné výnosy | | 688 | 44 | |
| z ř. 44 | nárok na náhradu škod od pojišťovny | | 45 | |
| | nárok na náhradu škod od fyzických osob | | 46 | |
| | nárok na náhradu škod od právnických osob | | 47 | |
| 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 (ř. 01 až 51) | | | 99 | |

| 231 | Souhrnné ukazatele aktiv (v tis. Kč) | Účet, účtová skupina, třída | Vazba na oddíl | Čís. řád. | Stav k 31.12. minulého roku netto | Stav k 31.12. sledovaného roku | |
|--|---|--|----------------------|--------------|--|-----------------------------------|-------|
| | | | | | | brutto | netto |
| 97231 | | a | b | c | 1 | 2 | 3 |
| Název ukazatele | | | | | | | |
| Aktiva (součet ř. 02 až 11) | | 0,1,2,3,(-07,-08, -09,-19,-29,-391) | 247 | 01 | | | |
| Nehmotný investiční majetek | | 01,(-07,-091) | 232 | 02 | | | |
| Nedokončené nehmotné investice | | 041,(-093) | | 03 | | | |
| Hmotný investiční majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) | | 02,(-)029A,032, (-08,-089A,-092A) | 234 | 04 | | | |
| Nedokončené hmotné investice | | 042,(-094) | | 05 | | | |
| Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) | | 029A,031 -089A,-092A | 236 | 06 | | | |
| Opravná položka k nabytému majetku | | +/-097,(-/+098) | | 07 | | | |
| Finanční investice | | 06,(-096) | 237 | 08 | | | |
| Zásoby (bez poskytovaných záloh) | | 11 až 13,(-19) | 238 | 09 | | | |
| Finanční majetek | | 2,(-29) | 239 | 10 | | | |
| Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) | | 05+část 3, (-391,-095) | 240 | 11 | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 11) | | | | 99 | | | |

| 250 Náklady (v tis. Kč) | | 97250 | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Za sledovaný rok |
|--|--|---------------------------|----------------------------|--------------|------------------|
| 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 | |
| z ř. 07 | stavebního charakteru | | | 08 | |
| Cestovné | | | 512 | 09 | |
| Náklady na reprezentaci | | | 513 | 10 | |
| Ostatní služby celkem | | | 518 | 11 | |
| z ř. 11 | 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 | |
| Zákonné sociální pojištění | | | 524 | 19 | |
| Ostatní sociální pojištění | | | 525 | 20 | |
| Sociální náklady individuálního podnikatele | | | 526 | 21 | X |
| Zákonné sociální náklady | | | 527 | 22 | |
| Ostatní sociální náklady | | | 528 | 23 | |
| Daně a poplatky | | | 53 | 24 | |
| v tom | daň silniční | | 531 | 25 | |
| | daň z nemovitostí | | 532 | 26 | |
| | ostatní daně a poplatky | | 538 | 27 | |
| | z ř. 27 | daň z dědictví a darovací | | | 28 |
| soudní a správní poplatky | | | 29 | | |
| Jiné provozní náklady | | | 54 | 30 | |
| Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku | | | 541 | 31 | |
| Prodáný materiál | | | 542 | 32 | |
| Dary | | | 543 | 33 | |
| z ř. 33 | zaměstnancům, členům správních rad a společníkům | | | 34 | |
| 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 | |
| z ř. 41 | nehmotného investičního majetku | | 42 | |
| Tvorba rezerv | | 552,554 | 43 | |
| Zúčtování komplexních nákladů příštích období | | 555 | 44 | |
| Zúčtování opravných položek do provozních nákladů | | 557,558,559 | 45 | |
| z ř. 45 | k zásobám | | 46 | |
| | k pohledávkám | | 47 | |
| Finanční náklady | | 56 | 48 | |
| v tom | prodané cenné papíry a vklady | 561 | 49 | |
| | z ř. 49 | dluhopisy | 50 | |
| | nákladové úroky | 562 | 51 | |
| | kursové ztráty | 563 | 52 | |
| | ostatní finanční náklady | 568 | 53 | |
| | z ř. 53 | pojistné | | 54 |
| oceňovací rozdíly z kapitálových účastí | | | 55 | X |
| Rezervy a opravné položky finančních nákladů | | 574,579 | 56 | |
| v tom | tvorba rezerv na finanční náklady | 574 | 57 | |
| | zúčtování opravných položek do finančních nákladů | 579 | 58 | |
| Mimořádné náklady | | 58 | 59 | |
| Náklady na změnu metody | | 581 | 60 | |
| Manka a škody | | 582 | 61 | |
| z ř. 61 | v důsledku živelných pohrom | | 62 | |
| Tvorba rezerv | | 584 | 63 | |
| Ostatní mimořádné náklady celkem | | 588 | 64 | |
| z ř. 64 | Náhrada škod | 588A | 65 | |
| Odpis pohledávky | | 588A | 66 | X |
| Tvorba opravných položek | | 589 | 67 | |
| 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 (ř. 01 až 73) | | | 99 | |

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto minus (-) korekce, tj. bez opravěk 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 = 247 ř.01/sl.1

ř.01/sl.3 = 247 ř.01/sl.2

Rozvaha ř. 001 (001)

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:

ř.02/sl.1 = 232 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.02/sl.2 = 232 ř.17/sl.1

ř.02/sl.3 = 232 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 = 234 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.04/sl.2 = 234 ř.17/sl.1

ř.04/sl.3 = 234 ř.17+(-)18+(-)19/sl.1

Rozvaha ř.014 až 018 (007 až 011)

ř.05: Rozvaha ř. 019

ř.06: Pro řádek 06 platí vazby:

ř.06/sl.1 = 236 ř.01/sl.1

ř.06/sl.3 = 236 ř.02/sl.1

ř.07: Rozvaha ř. 021 (012)

ř.08: Pro řádek 08 platí vazby:

ř.08/sl.1 = 237 ř.01/sl.1

ř.08/sl.3 = 237 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 022 (015)

ř.09: Pro řádek 09 platí vazby:

ř.09/sl.1 = 238 ř.01/sl.1

ř.09/sl.3 = 238 ř.02/sl.1

Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028)

ř.10: Pro řádek 10 platí vazby:

ř.10/sl.1 = 239 ř.01/sl.1

ř.10/sl.3 = 239 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 051 (044)

ř.11: Pro řádek 11 platí vazby:

ř.11/sl.1 = 240 ř.01/sl.1

ř.11/sl.3 = 240 ř.01/sl.6

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

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 dne sestavení výkazu.

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.08: Z analytické evidence k účtu 511 se uvedou opravy a udržování stavebních objektů (budovy, haly, stavby apod.).

ř.12: Z analytické evidence k účtu 518 se uvedou splátky finančního leasingu. Z analytické evidence k účtu 518 se uvede nájem z půdy.

ř.13: Z analytické evidence k účtu 518 se uvedou splátky finančního leasingu. Z analytické evidence k účtu 518 se uvede nájem z půdy.

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12)/sl.1

ř.15: viz společné metodické vysvětlivky

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.45: Výsledovka ř. 24 (20)/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

232

Nehmotný investiční majetek
 (v tis. Kč)

97232

| | | Účet, účetová skupina | Čís. řád. | Celkem | v tom | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|--|-----------|--------------------------------|--|------------------------|---|
| | | | | | zřizovací výdaje (účet 011) | nehmotné výsledky výzkumu (účet 012) | software (účet 013) | |
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku - brutto | | 01 | 01 | | | | | |
| Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 07 | 02 | - | - | - | - | |
| Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. min. roku | | 091 | 03 | - | - | - | - | |
| Převod dokončených nehmotných investic do užívání ve sledovaném roce | | 041,(-093) | 04 | | | | | |
| V e s l e d o v a n é m r o c e | prodej nehmotného majetku | v pořizovací ceně | 01 | 05 | | | | |
| | | v prodejní ceně | 641A | 06 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 541A | 07 | | | | |
| | likvidace nehmotného majetku | v pořizovací ceně | 01 | 08 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 551A | 09 | | | | |
| | změny v ocenění (+/ -) | | 01,09 | 10 | | | | |
| | ostatní | v pořizovací ceně | 01 | 11 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 01,07 | 12 | | | | |
| | přirůstky (+) a úbytky (-) | z ř. 12 | manka a škody | 582A | 13 | - | - | - |
| | | | výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody | 581A,681A | 14 | | | |
| převod z (+) a do (-) osobního užívání | | | 01,07 | 15 | | | | |
| bezúplatné nabytí (+) a předání (-) | | | 01,07 | 16 | | | | |
| Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto | | 01 | 17 | | | | | |
| Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku | | 07 | 18 | - | - | - | - | |
| Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sled. roku | | 091 | 19 | - | - | - | - | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 19) | | | | 99 | | | | |

232

ř.01: Ve sloupci 1 se uvede brutto stav nehmotného investičního majetku z účetního výkazu Rozvaha Úč POD 1-01 k 31.12. minulého roku, tj. součet řádků 005 až 009 ve sl. 1 a z účetního výkazu Rozvaha Úč PODZ 1- 01 k 31.12. minulého roku,tj.ř.004 sl.1,

ř.10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účetové skupiny 09 (01).

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

ř.17: Rozvaha ř. 005 až 009 (004) / sl. 1.

| 232A Nehmotný investiční majetek - pokračování (v tis. Kč) | | Účet, účtová skupina | Čís. řad. | v tom | | | |
|--|------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|---|--|---|
| | | | | ocenitelná práva (účet 014) | drobný nehmotný investiční majetek (účet 018) | ostatní nehmotný investiční majetek (účet 019) | |
| Název ukazatele | | a | b | 5 | 6 | 7 | |
| Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku - brutto | | 01 | 01 | | | | |
| Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 07 | 02 | - | - | - | |
| Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. min. roku | | 091 | 03 | - | - | - | |
| Převod dokončených nehmotných investic do užívání ve sledovaném roce | | 041,(-093) | 04 | | | | |
| V e s l e d o v a n é m r o c e | prodej nehmotného majetku | v pořizovací ceně | 01 | 05 | | | |
| | | v prodejní ceně | 641A | 06 | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 541A | 07 | | | |
| | likvidace nehmotného majetku | v pořizovací ceně | 01 | 08 | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 551A | 09 | | | |
| | změny v ocenění (+ / -) | | 01,09 | 10 | | | |
| | ostatní | v pořizovací ceně | 01 | 11 | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 01,07 | 12 | | | |
| | přírůstky (+) | z ř. 12 | manka a škody | 582A | 13 | - | - |
| | a úbytky (-) | | výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody | 581A,681A | 14 | | |
| převod z (+) a do (-) osobního užívání | | | 01,07 | 15 | | | |
| bezúplatné nabytí (+) a předání (-) | | | 01,07 | 16 | | | |
| Stav nehmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto | | 01 | 17 | | | | |
| Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku | | 07 | 18 | - | - | - | |
| Opravné položky k nehmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledov. roku | | 091 | 19 | - | - | - | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 19) | | | | 99 | | | |

233

Pořízení nehmotných investic
(v tis. Kč)

| | | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Pořízení nehmotných investic | z toho | | | | Zmařené nehmotné nedokončené investice (-) |
|---|-----------------|----------------------------|--------------|------------------------------------|--|--|----------------------|---|--|
| | | | | | nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného nehmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení | nákup použitého nehmotného investičního majetku | bezúplatné nabytí | | |
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 98233 | | | | | | | | | |
| Pořízení nehmotných investic (součet ř. 02 až 10) | | 01,041 | 01 | | | | | x | |
| Zřizovací výdaje | | 011 | 02 | | | | | x | |
| Nehmotné výsledky výzkumu | | 012,041 | 03 | | | | | x | |
| Software | | 013,041 | 04 | | | | | x | |
| Ocenitelná práva | patenty | 014A,041 | 05 | | | | | x | |
| | licence | 014A,041 | 06 | | | | | x | |
| | prodejní značka | 014A,041 | 07 | | | | | x | |
| | ostatní | 014A,041 | 08 | | | | | x | |
| Drobný nehmotný investiční majetek | | 018,041 | 09 | | | | | x | |
| Ostatní nehmotný investiční majetek | | 019,041 | 10 | | | | | x | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 10) | | | 99 | | | | | x | |

233

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obratu strany Má dáti účtu 041 - Pořízení nehmotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obratu strany Dal, a to v členění podle druhů nehmotných investic v návaznosti na členění uvedené ve statistickém výkaze ve sl. "Název ukazatele" na řádcích 02 až 10. Zahrnuje se sem i pořízení nehmotného investičního majetku účtovaného v účtové skupině 01, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu, a tento majetek ihned po zakoupení slouží k podnikání. Ve sloupci 6 se uvede kladná hodnota.

234

- 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.10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účtové skupiny 09 (02).
- ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob, vykazuje se pouze v úhrnu na řádce 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 ve sledovaném roce.

234

**Hmotný investiční majetek bez pozemků
a bez ložisek nerostných surovin
(v tis. Kč)**

97234

| | | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Celkem | z toho | | | | |
|---|--|----------------------------|--|------------|---|--|--|--|---|
| | | | | | 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. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto | | 02,(-)029A, 032 | 01 | | | | | | |
| Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 08,(-)089A | 02 | - | - | - | - | - | |
| Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 092A | 03 | - | - | - | - | - | |
| Převod dokončených hmotných investic do užívání ve sledovaném roce | | 042,(-)094 | 04 | | | | | | |
| V e s l e d o v a n é m r o c e | prodej hmotného majetku | v pořizovací ceně | 02,032A | 05 | | | | | |
| | | v prodejní ceně | 641A | 06 | | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 541A | 07 | | | | | |
| | likvidace hmotného majetku | v pořizovací ceně | 02,032A | 08 | | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 551A | 09 | | | | | |
| | změny v ocenění (+ / -) | | 02,09 | 10 | | | | | |
| | ostatní přirůstky (+) a úbytky (-) | v pořizovací ceně | | 02,032A | 11 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | | 02,032A,08 | 12 | | | | |
| | | z ř. 12 | manka a škody | 582A | 13 | - | - | - | - |
| | | | výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody | 581A,681A | 14 | | | | |
| převod z (+) a do (-) osobního užívání | | | 02,032A,08 | 15 | | | | | |
| bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-) | | 02,032A,08 | 16 | | | | | | |
| Stav hmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto | | 02,(-)029A, 032 | 17 | | | | | | |
| Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku | | 08,(-)089A | 18 | - | - | - | - | - | |
| Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledov. roku | | 092A | 19 | - | - | - | - | - | |
| Hmotný investiční majetek na finanční leasing k 31.12. sledovaného roku nezahrnutý v ř. 17 | | viz vysvětlivky | 20 | | | | | | |
| z ř. 20 | zahájený ve sledovaném roce | | 21 | | | | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 21) | | | 99 | | | | | | |

| 234A Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin - pokračování (v tis. Kč) 97234A | | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | z toho | | | | |
|---|--|----------------------------|---|---|--|---|---|---|
| | | | | 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 | | |
| Stav hmotného investičního majetku k 31.12. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto | | 02,(-)029A,032 | 01 | | | | | |
| Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 08,(-)089A | 02 | - | - | - | | |
| Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. minulého roku | | 092A | 03 | - | - | - | | |
| Převod dokončených hmotných investic do užívání ve sledovaném roce | | 042,(-)094 | 04 | | | | | |
| V e s l e d o v a n é m r o c e | prodej hmotného majetku | v pořizovací ceně | 02,032A | 05 | | | | |
| | | v prodejní ceně | 641A | 06 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 541A | 07 | | | | |
| | likvidace hmotného majetku | v pořizovací ceně | 02,032A | 08 | | | | |
| | | v zůstatkové ceně | 551A | 09 | | | | |
| | změny v ocenění (+ / -) | | 02,09 | 10 | | | | |
| | ostatní přírůstky (+) a úbytky (-) | z ř. 12 | v pořizovací ceně | 02,032A | 11 | | | |
| | | | v zůstatkové ceně | 02,032A,08 | 12 | | | |
| | | z ř. 12 | manka a škody | 582A | 13 | - | - | - |
| | | | výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody | 581A,681A | 14 | | | |
| | | | převod z (+) a do (-) osobního užívání | 02,032A,08 | 15 | | | |
| | | | bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-) | 02,032A,08 | 16 | | | |
| Stav hmotného investičního majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto | | 02,(-)029A,032 | 17 | | | | | |
| Oprávký k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledovaného roku | | 08,(-)089A | 18 | - | - | - | | |
| Opravné položky k hmotnému investičnímu majetku k 31.12. sledov. roku | | 092A | 19 | - | - | - | | |
| Hmotný investiční majetek na finanční leasing k 31.12. sledovaného roku nezahrnutý v ř. 17 | | viz vysvětlivky | 20 | | | | | |
| z ř. 20 | zahájený ve sledovaném roce | | 21 | | | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 21) | | | 99 | | | | | |

| 235 | 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 | | |
| 98235 | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Název ukazatele | | | | | | | | | |
| | Pořízení hmotných investic | 02,(-)029A,032,042 | 01 | | | | | x | |
| | Budovy a stavby bytové | 021A,042 | 02 | | | | | x | |
| | Ostatní budovy a stavby | 021A,042 | 03 | | | | | x | |
| | Dopravní prostředky | 022A,042 | 04 | | | | | x | |
| | Ostatní movité věci a soubory | 022A,042 | 05 | | | | | x | |
| | Drobný hmotný investiční majetek | 028,042 | 06 | | | | | x | |
| | Ostatní hmotný investiční majetek (bez ložisek nerostných surovin) | 025,026,029,(-)029A,042 | 07 | | | | | x | |
| | Umělecká díla a sbírky | 032,042 | 08 | | | | | x | |
| | Kontrolní součet (ř. 01 až 08) | | 99 | | | | | x | |

235

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 08. Ve sloupci 6 se uvede kladná hodnota.

| 236 | Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin - netto (v tis. Kč) | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Celkem (sl. 2 + 5) | v tom | | | |
|--|--|----------------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | | | | | pozemky celkem (účet 031A) | z toho | | ostatní (účet 031A a 029A) |
| | | | | | | stavební parcely | zemědělská a lesní půda | |
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Stav hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. minulého roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto | | 029A,031, -089A,-092A | 01 | | | | | |
| Stav hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. sledovaného roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto | | 029A,031, -089A,-092A | 02 | | | | | |
| Změna stavu ve sledovaném roce | nákupem (+) | 029A,031A | 03 | | | | | |
| | prodejem (-) | 541A | 04 | | | | | |
| | bezúplatným nabytím (+) a předáním (-) | 031A,543A | 05 | | | | | |
| | změnami v ocenění (+/-) | 029A,031, - 092A | 06 | | | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 06) | | | 99 | | | | | |

236

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.06: Uvede se výsledné saldo z účtů 092A, 029A, 031.

237

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 společné metodické vysvětlivky

ř.07: viz společné metodické vysvětlivky

ř.08: viz společné metodické vysvětlivky

ř.10: viz společné metodické vysvětlivky

ř.11: viz společné metodické vysvětlivky

ř.17: Jedná se o nakoupené pozemky za účelem dlouhodobého uložení volných peněžních prostředků nebo o pozemky určené k pronájmu, tj. v případě, že pronájem skončil a nový pronájem se ještě neuskutečnil. Pokud pronájem trvá, jsou příslušné údaje uvedeny v pohledávkách.

ř.18: Jedná se např. o soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek (komplexní pronájem), tj. v případě, že pronájem skončil a nový pronájem se ještě neuskutečnil. Pokud komplexní pronájem trvá, jsou příslušné údaje uvedeny v pohledávkách.

237

Finanční investice - netto
 (v tis. Kč)

98237

| Název ukazatele | | Účet, účtová skupina | Čís. řád. | Stav k 31.12. minulého roku netto | Ve sledovaném roce | | | | Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl. 6 =sl. 1+2 +(-)3+/-4+/-5 |
|--|------------------------------|--|--------------|---|--|---|--|---------------------------|---|
| | | | | | přírůstky z hospodářských operací (+) | úbytky z hospodářských operací (-) | změny v ocenění vč.kurzových rozdílů (+/-) | ostatní změny (+/-) | |
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Finanční investice (součet ř. 02+09+12) | | 06,-096A | 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 rezidentských | 04 | | | - | | | |
| | | neřezidentů | 05 | | | - | | | |
| | ostatní majetkové účasti | | | 06 | | | - | | |
| | z ř. 06 | u investičních fondů a společností rezidentských | | 07 | | | - | | |
| | | u neřezidentů | | 08 | | | - | | |
| Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky | | 066,067,-096A | 09 | | | - | | | |
| z ř. 09 | neřezidentům | | 10 | | | - | | | |
| | fyzickým osobám - rezidentům | | 11 | | | - | | | |
| Jiné finanční investice | | 069,-096A | 12 | | | - | | | |
| Dluhopisy | | | 13 | | | - | | | |
| Depozita | | | 14 | | | - | | | |
| Umělecká díla a sbírky | | | 15 | | | - | | | |
| Předměty z drahých kovů a jiné cennosti | | | 16 | | | - | | | |
| Pozemky | | | 17 | | | - | | | |
| Ostatní | | | 18 | | | - | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 18) | | | 99 | | | - | | | |

D043

Jakým způsobem oceňuje Vaše firma zásoby na skladě?

metodou FIFO (první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob) 1 1

cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů 2

cenami podle podnikových ceníků 3

jinak 4

zásoby ke konci sledovaného období nemáme 5

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

| | | Účet, účtová skupina, třída | Čís. řád. | Celkem | z toho materiál (úč. sk. 11) |
|--|--|--------------------------------------|--------------|--------|---------------------------------|
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 |
| | | 97238 | | | |
| Stav zásob k 31.12. minulého roku - netto | | 11 až 13,(-19) | 01 | | |
| Stav zásob k 31.12. sledovaného roku - netto | | 11 až 13,(-19) | 02 | | |
| Změna stavu ve sledovaném roce | bezúplatným nabytím (+) a předáním (-) | 413A,543A | 03 | | |
| | změnami v ocenění (+/-) | 559A,659A,581A,681A | 04 | | |
| | v důsledku mank a škod (-) | 582A | 05 | | |
| Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně | | 11 až 13 | 06 | | |
| z ř. 06 | dopravné | | 07 | | |
| | pojistné | | 08 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 08) | | | 99 | | |

238

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023)

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023)

ř.03: 04, 05: údaje o změnách stavu nejsou vyčerpávající

ř.06: zahrnují se veškeré náklady na pořízení zásob, vč. hodnoty nakoupeného zboží

239

Finanční majetek - netto
 (v tis. Kč)

98239

| Účet, účtová skupina, třída | Čís. řád. | Stav k 31.12. minulého roku netto | Ve sledovaném roce | | | | Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl.6 = sl.1+2+(-)3 +/- 4 +/- 5 | |
|---|---|---|--|---|--|---------------------------|--|---|
| | | | přirůstky z hospodářských operací (+) | úbytky z hospodářských operací (-) | změny v ocenění vč.kurzových rozdílů (+/-) | ostatní změny (+/-) | | |
| Název ukazatele | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Finanční majetek (součet ř. 02 + 05 + 06) | 2,-29 | 01 | | | - | | | |
| Peníze | 21,(+/-261) | 02 | | | - | | | |
| z ř. 02 | bankovky a mince v české měně | 03 | | | - | | | |
| | bankovky a mince v zahraniční měně (vyjádřené v Kč) | 04 | | | - | | | |
| Účty v bankách | 221A,222 | 05 | | | - | | | |
| Ostatní krátkodobý finanční majetek | 251,253,256, -291,-293 | 06 | | | - | | | |
| Akcie a podílové listy | 251A,-291A | 07 | | | - | | | |
| Ostatní majetkové účasti | 251A,-291A | 08 | | | - | | | |
| Dluhopisy | 253,-293A | 09 | | | - | | | |
| Ostatní cenné papíry (finanční deriváty) | 256,-293A | 10 | | | - | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 10) | | 99 | | | - | | | |

239

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)

| 240 Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) - netto (v tis. Kč) | | Účet, účtová skupina, třída | Čís. řád. | Stav k 31.12. minulého roku netto | Ve sledovaném roce | | | | Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl.6 = sl.1+2+(-)3 +/-4 +/-5 |
|---|------------------------------|---|--------------|---|-------------------------|---------------------------|--|---------------------------|--|
| | | | | | vznik a nákup (+) | úhrada a prodej (-) | změny v ocenění vč.kurzových rozdílů (+/-) | ostatní změny (+/-) | |
| 98240 | | a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Název ukazatele | | | | | | | | | |
| Pohledávky a ostatní aktiva (součet ř.02+05+08) | | 05,část 3,-391,-095 | 01 | | | - | | | |
| Pohledávky z obchodního styku a zaplacené zálohy | | 311 až 315,051, 052,-095,-391A | 02 | | | - | | | |
| z ř. 02 | u nerezidentů | | 03 | | | - | | | |
| | u fyzických osob - rezidentů | | 04 | | | - | | | |
| Ostatní pohledávky | | 335,336A,341 až 343, 345, 351,353,354,355,358,371, 373,375,377A,378,(-)391A | 05 | | | - | | | |
| z ř. 05 | u nerezidentů | | 06 | | | - | | | |
| | u fyzických osob - rezidentů | | 07 | | | - | | | |
| Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv | | 381,382,385,386,388 | 08 | | | - | | | |
| v tom | náklady příštích období | 381,382 | 09 | | | - | | | |
| | příjmy příštích období | 385 | 10 | | | - | | | |
| | kurzové rozdíly aktivní | 386 | 11 | | | - | | | |
| | dohadné účty aktivní | 388 | 12 | | | - | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 12) | | | 99 | | | - | | | |

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 společné metodické vysvětlivky

ř.04: viz společné metodické vysvětlivky

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

ř.06: viz společné metodické vysvětlivky

ř.07: viz společné metodické vysvětlivky

ř.08: Rozvaha ř. 055 (048)

ř.09: Rozvaha ř. 057 (050)

ř.10: Rozvaha ř. 058 (051)

ř.11: Rozvaha ř. 059 (052)

ř.12: Rozvaha ř. 060 (053)

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 společné metodické vysvětlivky k oddílům 231-240, 242, 247-250 a 255

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 231-240, 242, 247-250 a 255

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 společné metodické vysvětlivky k oddílům 231-240, 242, 247-250 a 255

ř.24: Rozvaha ř. 102 (095)

ř.25: Rozvaha ř. 103 (096)

ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)

ř.29: Rozvaha ř. 107 (100)

ř.30: Rozvaha ř. 108 (101)

ř.31: Rozvaha ř. 109 (102)

ř.32: Rozvaha ř. 110 (103)

ř.33: Uvede se stav (ke konci roku), tj. rozdíl strany Dal mínus Má dáti účtu 413, popř. příslušných účtů z účt. sk. 432 a účtu 662. Jedná se o rozdíl stavu přijatého penzijního připojištění vč. státního příspěvku a vč. úroků a podílu na zisku a vyplacených náhrad penzijního pojištění.

ř.34: Jde o úroky a podíly účastníků na zisku účtované na účet 662 a příslušné účty z účtové skupiny 42.

| 247 Pasiva penzijních fondů (v tis. Kč) | | Účet | Čís. řád. | Stav k 31.12. minulého roku | Stav k 31.12. sledovaného roku |
|--|--------------------------------|--|--------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | | 97247 | | | |
| Název ukazatele | | a | b | 1 | 2 |
| Pasiva (součet ř. 02+09+10+22+28) | | | 01 | | |
| Vlastní jmění | | | 02 | | |
| Základní jmění | | 411 | 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 | | |
| Hospodářský výsledek běžného účetního období | | viz odd. 248 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 rezidentům - fyzickým osobám | | 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 | | |
| Bankovní úvěry dlouhodobé | | 221A,231,232,461A | 24 | | |
| Běžné bankovní úvěry | | 221A,231,232,461 | 25 | | |
| 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 | výdaje příštích období | 383 | 29 | | |
| | výnosy příštích období | 384 | 30 | | |
| | kurzové rozdíly pasivní | 387 | 31 | | |
| | dohadní účty pasivní | 389 | 32 | | |
| Rezervy (fondy) důchodového pojištění celkem | | 413, 432A, 662A | 33 | | |
| z ř. 33 | úroky od počátku roku | z42,662A | 34 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 34) | | | 99 | | |

| 255 Doplnkové ukazatele a externí transakce penzijních fondů (v tis. Kč) | | Účet, účtová skupina, třída | Čís. řád. | Za sledovaný rok |
|--|---|------------------------------|-----------|------------------|
| Název ukazatele | | a | b | 1 |
| DPH na výstupu | | 343A | 01 | |
| Neuplatněný odpočet DPH | | 548A,+/-648A | 02 | |
| Přijaté příspěvky účastníků penzijního připojištění (předpis) | | 413A | 03 | |
| z ř. 03 | od fyzických osob | | 04 | |
| Vyplacené dávky z penzijního připojištění (předpis) | | 413A, 42 | 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 emisí/nákupem akcií nebo vklady, výkupem akcií, vrácením vkladu | 411A | 10 | |
| | zvýšení(+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty | 428A,429A,431A | 11 | |
| | změny (+/-) v základním jmění v důsledku reorganizace | 411A | 12 | |
| | změny (+/-) v ocenění promítané do základního jmění | +/-414A | 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 - rezidentům | | 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 přímé zahraniční investice v ČR nepřevedený do zahraničí | | | 22 | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 22) | | | 99 | |

255

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.03: Jedná se o předpis přijatého penzijního připojištění celkem placeného občany vč. příspěvku od zaměstnavatelů zúčtovaného na účet 413. Nezahrne se státní příspěvek.

ř.04: z ř. 03 předpis přijatého penzijního připojištění placeného pouze občany.

ř.05: Jedná se o předpis nákladů na výplaty penzijního připojištění účtovaného na účet 413 a příslušné účty z účt. sk. 42 Fondy ze zisku.

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 nárokováná, 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.

| 242 | Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč) | Účet | Čís. řad. | K 31.12. sledovaného roku | |
|---|--|------|--------------|---------------------------|------------------|
| | | | | pořizovací hodnota | tržní hodnota |
| | 97242 | a | b | 1 | 2 |
| Název ukazatele | | | | | |
| 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 (ř. 01 až 06) | | 99 | | | |

242

- 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.