

Roční výkaz zdravotních pojišťoven

za rok 1998

Registrováno
ČSÚ Č.Vk 271/98
ze dne 17. 9.1998
IKF 278098

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

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.

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?

(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 6
NE 2

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(jejich) IČO.

	7
	8
	9

308

Ukazatele o práci a mzdách v peněžnictví a pojišťovnictví

98308

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a
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	

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 peněžitá 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 vysvětlivky k oddílům 232-242, 305-307, 317

V metodických vysvětlivkách k oddílům 232-242, 305-307, 317 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Zdp 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).

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

V metodických vysvětlivkách k oddílům 232-241, 305 a 306, 317 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 zahraničním 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 (přihraniční 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.)
- jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

305

Údaje v tomto oddílu se uvádějí včetně výnosů souvisejících s veřejným zdravotním pojištěním (účty 605 a 606).

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)

ř.05: z analytické evidence k účtu 605 se uvedou tržby ze zákonného pojistného

ř.06: z analytické evidence k účtu 605 se uvede příjem od státu z přerozdělení

ř.07: uvedou se tržby ze smluvního pojištění z účtu 606

ř.08: Výsledovka ř. 06 (06)/sl.1

ř.09: Výsledovka ř. 07 (07)/sl.1

ř.14: Výsledovka ř. 19+25 (14)/sl.1

ř.20: Výsledovka ř. 21+23 (17+19)/sl.1

ř.26: Výsledovka ř. 30+32+36+41+43 (24)/sl.1

ř.27: Výsledovka ř. 30/sl.1

ř.29: Výsledovka ř. 41/sl.1

ř.31: Výsledovka ř. 32/sl.1

ř.35: Výsledovka ř. 36/sl.1

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

ř.42: Výsledovka ř. 53 (38)/sl.1

ř.45: zahrnují se úhrady za škody z titulu neživotního pojištění a náhrady škod podle zákona č. 48/1997 Sb., §55

ř.50: Výsledovka ř. 27 (21)/sl.1

ř.51: Výsledovka ř. 45 (30)/sl.1

305

Výnosy zdravotních pojišťoven
(v tis. Kč)

98305

Účet,
účtová
skupinaČís.
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		
Tržby ze zákonného pojistného		605A	05		
Příjem od státu z přerozdělení		605A	06		
Tržby ze smluvního pojištění		606	07		
Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby		61	08		
Aktivace (součet ř. 10 až 13)		62	09		
v tom	aktivace materiálu a zboží	621	10		
	aktivace vnitropodnikových služeb	622	11		
	aktivace nehmotného investičního majetku	623	12		
	aktivace hmotného investičního majetku	624	13		
Jiné provozní výnosy (součet ř. 15 až 19)		64	14		
Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku		641	15		
Tržby z prodeje materiálu		642	16		
Pokuty a úroky z prodlení		644	17		
Výnosy z odepsaných pohledávek		646	18		
Ostatní provozní výnosy		648A	19		
Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů (součet ř. 21, 22, 23)		65	20		
Zúčtování rezerv		652,654	21		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		655	22		
Zúčtování opravných položek do provozních výnosů		657,658,659	23		
z ř. 23	k zásobám		24		
	k pohledávkám		25		
Finanční výnosy (součet ř. 27, 29 až 31, 35, 37)		66	26		
v tom	tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		661	27	
	z ř. 27	z prodeje dluhopisů		28	
	výnosové úroky		662	29	
	kurzové zisky		663	30	
	výnosy z finančních investic		665	31	
	z ř. 31	výnosové pachtovné			32
		z pronájmu nehmotného a hmotného investičního majetku			33
		úroky z finančních investic			34
	výnosy z krátkodobého finančního majetku		666	35	
	z ř. 35	úroky z krátkodobého finančního majetku		36	
	ostatní finanční výnosy		668	37	
	z ř. 37	tržby z prodeje ostatních finančních investic		38	

Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů (součet ř. 40, 41)		674,679	39	
v tom	zúčtování rezerv do finančních výnosů	674	40	
	zúčtování opravných položek do finančních výnosů	679	41	
Mimořádné výnosy (součet ř. 43 až 45, 49)		68	42	
Výnosy ze změny metody		681	43	
Zúčtování rezerv		684	44	
Ostatní mimořádné výnosy		648A,688	45	
z ř. 45	nárok na náhradu škod od pojišťovny		46	
	nárok na náhradu škod od fyzických osob		47	
	nárok na náhradu škod od právnických osob		48	
Zúčtování opravných položek k mimořádným výnosům		689	49	
Převod provozních výnosů (-)		697	50	-
Převod finančních výnosů (-)		698	51	-
Výnosy (součet ř. 01+05+06+07+08+09+14+20+26+39+42+50+51)			52	
Kontrolní součet (ř. 01 až 52)			99	

317	Souhrnné ukazatele aktiv zdravotních pojišťoven (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
98317		a	b	c	1	2	3
Název ukazatele							
Aktiva (součet ř. 02 až 11)		0,1,2,3,(-07,-08,-09,-19,-29,-391)	241	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			

306

Náklady zdravotních pojišťoven
(v tis. Kč)

98306

		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za sledovaný rok
Název ukazatele		a	b	1
Spotřebované nákupy (součet ř. 02, 03, 04)		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 (součet ř. 07, 09 až 13)		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	
Náklady na zdravotní péči ze zákonného pojištění		515	14	
Náklady na zdravotní péči ze smluvního pojištění a připojištění		516	15	
Osobní náklady (součet ř. 18 až 24)		52	16	
z ř. 16	nerezidentům		17	
Mzdové náklady		521	18	
Příjmy společníků a členů družstev ze závislé činnosti		522	19	
Odměny členů orgánů společnosti a družstva		523	20	
Zákonné sociální pojištění		524	21	
Ostatní sociální pojištění		525	22	
Zákonné sociální náklady		527	23	
Ostatní sociální náklady		528	24	
Daně a poplatky (součet ř. 26, 27, 28)		53	25	
v tom	daň silniční	531	26	
	daň z nemovitostí	532	27	
	ostatní daně a poplatky	538	28	
	z ř. 28	daň z dědictví a darovací		29
soudní a správní poplatky			30	
Jiné provozní náklady (součet ř. 32 až 34, 36 až 39)		54	31	
Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku		541	32	
Prodaný materiál		542	33	
Dary		543	34	
z ř. 34	zaměstnancům, členům správních rad a společníkům		35	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení		544	36	
Ostatní pokuty a penále		545	37	

Odpis pohledávky		546	38		
Ostatní provozní náklady		548	39		
z ř. 39	pojistné		40		
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů (součet ř. 42, 44 až 46)		55	41		
Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku		551	42		
z ř. 42	nehmotného investičního majetku		43		
Tvorba rezerv		552,554	44		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		555	45		
Zúčtování opravných položek do provozních nákladů		557,558,559	46		
z ř. 46	k zásobám		47		
	k pohledávkám		48		
Finanční náklady (součet ř. 50, 52 až 54)		56	49		
v tom	prodané cenné papíry a vklady	561	50		
	z ř. 50	dluhopisy	51		
	nákladové úroky		562	52	
	kursové ztráty		563	53	
	ostatní finanční náklady		568	54	
	z ř. 54	pojistné		55	
Rezervy a opravné položky finančních nákladů (součet ř. 57, 58)		574,579	56		
v tom	tvorba rezerv na finanční náklady	574	57		
	zúčtování opravných položek do finančních nákladů		579	58	
Mimořádné náklady (součet ř. 60, 61, 63 až 66)		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		
Tvorba opravných položek		589	66		
Daň z příjmů za běžnou činnost		591,592,595	67		
Daň z příjmů z mimořádné činnosti		593,594	68		
Převod provozních nákladů (-)		597	69	-	
Převod finančních nákladů (-)		598	70	-	
Náklady vč. daně z příjmů (součet ř. 01+05+06+14+15+16+25+31+41+49+56+59+67 až 70)			71		
Kontrolní součet (ř. 01 až 71)			99		

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto mínus (-) 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 = 241 ř.01/sl.1

ř.01/sl.3 = 241 ř.01/sl.2

Rozvaha ř. 001 (001)

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:

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

ř.02/sl.2 = 232 ř.17/sl.1

ř.02/sl.3 = 232 ř.17/sl.1+(-)18/sl.1+(-)19/sl.1

Rozvaha ř. 005+ až 009

ř.03: Rozvaha ř. 010

ř.04: Pro řádek 04 platí vazby:

ř.04/sl.1 = 234 ř.01/sl.1+(-)02/sl.1+(-)03/sl.1

ř.04/sl.2 = 234 ř.17/sl.1

ř.04/sl.3 = 234 ř.17/sl.1+(-)18/sl.1+(-)19/sl.1

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 v tomto oddílu se uvádějí včetně veškerých nákladů souvisejících s veřejným zdravotním pojištěním.

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti mínus 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.

ř.13: Z analytické evidence k účtu 518 se uvede nájem z půda.

ř.14: uvedou se náklady na zdravotní péči ze zákonného pojištění (účet 515)

ř.15: uvedou se náklady na zdravotní péči ze smluvního pojištění a připojištění (účet 516)

ř.16: Výsledovka ř. 12 (12)/sl.1

ř.17: viz společné metodické vysvětlivky

ř.25: Výsledovka ř. 17 (13)/sl.1

ř.31: Výsledovka ř. 20+26 (15)/sl.1

ř.40: Z analytické evidence k účtu 548 se uvede pojistné.

ř.41: Výsledovka ř. 18+22+24 (16+18+20)/sl.1

ř.42: Výsledovka ř. 18 (16)/sl.1

ř.46: Výsledovka ř. 24 (20)/sl.1

ř.49: Výsledovka ř. 31+42+44 (25)/sl.1

ř.50: Výsledovka ř. 31/sl.1

ř.52: 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.67: Výsledovka ř. 48 (33)/sl.1

ř.68: Výsledovka ř. 55 (40)/sl.1

ř.69: Výsledovka ř. 28 (22)/sl.1

ř.70: Výsledovka ř. 46 (31)/sl.1

232

Nehmotný investiční majetek
 (v tis. Kč)

97232

		Účet, účtová 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				
	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. 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 účtové 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)

97232A

		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	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		
	přirůstky (+)	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. sledov. roku		091	19	-	-	-	
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)				99			

233

Pořízení nehmotných investic
(v tis. Kč)

98233

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
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 obrátu strany Má dáti účtu 041 - Pořízení nehmotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obrátu 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

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

97234

Název ukazatele		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)	
		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 přírůstky (+) 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

Název ukazatele			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)	
			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 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				

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 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 ve sledovaném roce.

235

Pořízení hmotných investic bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč)

98235

Název ukazatele	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		
a	b		1	2	3	4	5	6
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 obratu 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 obratu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení hmotných investic od počátku roku, ve sloupci 6 z obratu 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. řad.	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 (+/-)	
		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			-			
		nerezidentů	05			-			
	ostatní majetkové účasti			06			-		
	z ř. 06	u investičních fondů a společností rezidentských		07			-		
		u nerezidentů		08			-		
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky		066,067,-096A	09			-			
z ř. 09	nerezidentům		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)
		a	b	1	2
97238					
Název ukazatele					
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)

		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)

98240

Název ukazatele	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 (+/-)	
a	b	1	2	3	4	5	6	
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 231-243 a 248-250

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 231-243 a 248-250

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 231-243 a 248-250

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)

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.

ř.01: Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplnění ukazatele lze využít "Příznání 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 "Příznání k dani z přidané hodnoty" za zdaňovací období uvedli na ř. 2 hodnotu daně s minusovým 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 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.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 výročí apod.) a půjčky.

241 Pasiva (v tis. Kč)		Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
		97241			
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	X	X
Kapitálové fondy		412,413	05		
Fondy ze zisku		421,422,423,427	06		
Hospodářský výsledek minulých let (z ř. 03)		z411	07		
Hosp. výsledek běžného účetního období (z ř. 03)		z411	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		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		
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)			99		

242	Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč)	Účet	Čís. řád.	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		

307	Doplňkové ukazatele a externí transakce zdravotních pojišťoven (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
					a
Název ukazatele					
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 emisí/nákupem akcií nebo vklady	411A nebo 491A	10	X	
	zvýšení(+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty	z 411(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	X	
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního jmění	413A	15		
	dary	413A	16		
	vyplacené dividendy a podíly na zisku	428A,431A, 596A nebo 491A	17	X	
	z ř. 17	nerezidentům		18	X
		fyzickým osobám - rezidentům		19	X
	sociální výpomoci z podnikových fondů nebo ze zisku	423A,427A,431A	20		
	výnos z přímé zahraniční investice nepřevedený do ČR		21	X	
	reinvestovaný zisk v podniku z přímé zahraniční investice v ČR		22	X	
Kontrolní součet (ř. 01 až 22)			99		