

Roční výkaz nebankovních peněžních institucí

Registrováno
ČSU Č.Vk 291/99
ze dne 23. 7. 1999
IKF 282099

za rok 1999

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1999, 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 28. 4. 2000,
v případě povinného auditu do 31. 7. 2000

ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálava 2684, 400 12 Ústí nad Labem
Možnosti elektronického sběru dat viz: www.czso.cz/cz/vykazy/vykazy.htm

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Výkaz sestavil, kontaktní spojení:	Jméno a příjmení:	Podpis:
	Telefon:	
	Fax:	Datum:
	E-mail:	
Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma apod.), uveďte zde svoje kontaktní spojení.		

Způsob vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se zleva nuly na celkový počet 8 míst;
Telefon, fax - včetně směrového čísla.

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).

D044

Charakteristika firmy

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

ANO 1NE 2

- v případě, že ano, uveďte počet měsíců, ve kterých jste ve sledovaném roce podnikali
- v případě, že ne, výkaz dále nevyplňujte a zašlete jej zpět příslušnému pracovišti statistiky.

 2

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

..... 3

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 4

Je Vaše firma plátcem daně z přidané hodnoty (DPH)?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO 5NE 2

V kolika stálých místně oddělených provozovnách (pobočkách, závodech, divizích,
apod.) identifikovatelných samostatnou adresou je vykonávána činnost Vašeho
podniku? V případě, že je vykonávána pouze v sídle podniku, uveďte počet „1“.

 6

D042

Charakteristika organizační změny

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

ANO 1NE 2

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

	2
	3
	4

Došlo ve Vaší firmě k organizační změně v průběhu sledovaného roku
(Označte příslušné políčko křížkem)

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

ANO 5NE 2

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

ANO 6NE 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

088

**Ukazatele o práci
v nebankovních peněžních institucích**

97088

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

088

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.

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

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

ř.06: 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 208, 233 až 281

V metodických vysvětlivkách k oddílům 208, 233 až 281 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Pen P5b-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci, př. i oddělenou analytickou evidenci (viz podle Čl. III bod i) Přílohy č. 2 - Postupy účtování pro podnikatele).

V metodických vysvětlivkách k oddílům 269 až 281 jsou dále uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů Rozvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 sestavovaných v plném rozsahu. V kulaté 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, v hranaté závorce odkazy na řádky a sloupce v účetních výkazech Rozvaha Úč DZ 1-01 a Výsledovka Úč DZ 2-01.

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.

281	Vazba na oddíl, řádek	Čís. řád.	Za sledovaný rok
Název	a	b	1
Tvorba hospodářského výsledku nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč) 98281			
Provozní hospodářský výsledek	269 ř.(01+05+06+11+18+49) - 270 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71)	01	
Hospodářský výsledek z finančních operací	269 ř.(24+38+50) - 270 ř.(48+56+72)	02	
Mimořádný hospodářský výsledek	269 ř.41 - 270 ř. (59+69)	03	
Hospodářský výsledek za účetní období	269 ř.51 - 270 ř.73, 279 (280) ř. 08 (07)/sl.2, 281 ř. (01+02+03) - 270 ř. (68+70)	04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)		99	

281

ř. 01: Výsledovka ř. 29 (23) (29)/sl. 1

ř. 02: Výsledovka ř. 47 (32) (47)/sl. 1

ř. 03: Výsledovka ř. 58 (43) (58)/sl. 1

ř. 04: Výsledovka ř. 60 (45) (60)/sl. 1, Rozvaha ř. 078 (071) (063)/sl. 5

Poznámka: vazba na oddíl 279, resp. 280 (Rozvaha) nemusí platit při organizační změně (přičlenění, vyčlenění), likvidaci a 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. Vazba neplatí pro V.O.S. a komanditní společnosti.

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

242 Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč)	Účet	Čís. řad.	K 31.12. sledovaného roku	
			pořizovací hodnota	tržní hodnota
	a	b	1	2
Název ukazatele				
Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A,253A	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované	(069A),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.

269

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31.12. sledovaného roku.

- ř.04: Výsledovka ř. 01 (01) [01] /sl.1
 ř.05: Výsledovka ř. 06 (06) [06] /sl.1
 ř.06: Výsledovka ř. 07 (07) [07] /sl.1
 ř.11: Výsledovka ř. 19+25 (14) [19+25] /sl.1
 ř.17: Z analytické evidence k účtu 648 se uvede Dotace na úhradu nákladů.
 ř.18: Výsledovka ř. 21+23 (17+19) [21+23] /sl.1
 ř.24: Výsledovka ř. 30+32+36+41+43 (24) [30+32+36+41+43] /sl.1
 ř.25: Výsledovka ř. 30 [30] /sl.1
 ř.27: Výsledovka ř. 41 [41] /sl.1
 ř.29: Výsledovka ř. 32 [32] /sl.1
 ř.33: Výsledovka ř. 36 [36] /sl.1
 ř.38: Výsledovka ř. 37+39 (26+28) [37+39] /sl.1
 ř.41: Výsledovka ř. 53 (38) [53] /sl.1
 ř.49: Výsledovka ř. 27 (21) [27] /sl.1
 ř.50: Výsledovka ř. 45 (30) [45] /sl.1

271

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: ř.01/sl.1 = odd.279, ř.01/sl.1, pro DZ odd.280, ř.01/sl.1
 ř.01/sl.3 = odd.279, ř.01/sl.2, pro DZ odd.280, ř.01/sl.2
 Rozvaha ř.001 (001) (051)
 ř.02: ř.02/sl.1 = odd.272, ř.01/sl.1+(-) ř.02/sl.1+(-) ř.03/sl.1
 ř.02/sl.2 = odd.272, ř.17/sl.1
 ř.02/sl.3 = odd.272, ř.17/sl.1+(-) ř.18/sl.1+(-) ř.19/sl.1
 Rozvaha ř.005 až 009 (004) (005 až 007)
 ř.03: Rozvaha ř. 010 (008)
 ř.04: ř.04/sl.1 = odd.273, ř.01/sl.1+(-) ř.02/sl.1+(-) ř.03/sl.1
 ř.04/sl.2 = odd.273, ř.17/sl.1
 ř.04/sl.3 = odd.273, ř.17/sl.1+(-) ř.18/sl.1+(-) ř.19/sl.1
 ř.05: Rozvaha ř.019 (015)
 ř.06: ř.06/sl.1 = odd.274, ř.01/sl.1
 ř.06/sl.3 = odd.274, ř.02/sl.1
 ř.07: Rozvaha ř.021 (012) (017)
 ř.08: ř.08/sl.1 = odd.275, ř.01/sl.1
 ř.08/sl.3 = odd.275, ř.01/sl.6
 Rozvaha ř.022 (015) (018)
 ř.09: ř.09/sl.1 = odd.276, ř.01/sl.1
 ř.09/sl.3 = odd.276, ř.02/sl.1
 Rozvaha ř.029 - 035 (022 - 028) (025)

269 Výnosy nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
		99269			
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 z finančních investic			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	

271 Souhrnné ukazatele aktiv nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč) 99271	Účet, účtová skupina, třída	Vazba na oddíl	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Stav k 31.12. sledovaného roku	
					brutto	netto
Název ukazatele	a	b	c	1	2	3
Aktiva (součet ř. 02 až 11)	0,1, část 2, část 3, (-07,-08,-09,-19, -29,-391)	279 280	01			
Nehmotný investiční majetek	01,(-07,-091)	272	02			
Nedokončené nehmotné investice	041,(-093)		03			
Hmotný investiční majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)	02,(-)029A,032, (-08,-089A,-092A)	273	04			
Nedokončené hmotné investice	042,(-094)		05			
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)	029A,031 -089A,-092A	274	06			
Opravná položka k nabytému majetku	+/-097,(-/+098)		07			
Finanční investice	06,(-096)	275	08			
Zásoby (bez poskytovaných záloh)	11 až 13,(-19)	276	09			
Finanční majetek	část 2,(-29)	277	10			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)	05+část 3, (-391,-095)	278	11			
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)			99			

ř.10: ř.10/sl.1 = odd.277, ř.01/sl.1

ř.10/sl.3= odd.277, ř.01/sl.6

Rozvaha ř.051(044) (040)

ř.11: ř.11/sl.1 = odd.278, ř.01/sl.1

ř.11/sl.3= odd.278, ř.01/sl.6

Rozvaha ř.002+011+020+035+036+042+055(002+014+028+029+035+048) (027+030+045)

270 Náklady nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč)		99270	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	
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	
Prodaný materiál			542	32	
Dary			543	33	
z ř. 33	investiční majetek [1]			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		
Zmařené nehmotné a hmotné nedokončené investice [1]		588A	66		
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		

[1] nový ukazatel v roce 1999

270

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti minus Dal účtů účtové třídy 5, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31.12. sledovaného roku.

ř.01: Výsledovka ř. 09 (09) [09] / sl.1

ř.05: Výsledovka ř. 02 (02) [02] / sl.1

ř.06: Výsledovka ř. 10 (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 nájemné z půdy.

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12) [12] / sl.1

ř.15: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 233 až 281

ř.24: Výsledovka ř. 17 (13) [17] / sl.1

ř.30: Výsledovka ř. 20+26 (15) [20+26] / sl.1

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

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

ř.41: Výsledovka ř. 18 (16) [18] / sl.1

ř.45: Výsledovka ř. 24 (20) [24] / sl.1

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

ř.49: Výsledovka ř. 31 [31] / sl.1

ř.51: Výsledovka ř. 42 [42] / sl.1

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

ř.59: Výsledovka ř. 54 (39) [54] / 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) [48] / sl.1

ř.69: Výsledovka ř. 55 (40) [55] / sl.1

ř.70: Výsledovka ř. 59 (44) [59] / sl.1

ř.71: Výsledovka ř. 28 (22) [28] / sl.1

ř.72: Výsledovka ř. 46 (31) [46] / sl.1

272

ř. 01: Ve sloupci 1 se uvede brutto stav nehmotného investičního majetku z účetního výkazu Rozvaha Úč POD 1-01 k 31.12.1998, tj. součet řádků 005+ až 009 ve sl. 1 a z účetního výkazu Rozvaha Úč PODZ 1-01 k 31.12. 1998, tj ř. 004 sl. 1.

ř. 04: Pro řádek 04 platí vazba: odd. 272 ř. 04/sl. 1 = odd. 271 ř. 03/(sl.1-3)+odd. 233 ř. 01/(sl.1-5-6-7) - odd. 233 ř. 11/sl.1. Důvody při nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

ř. 10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účtové skupiny 01,07,09. U opravné položky se tvorba uvádí jen jako snížení ocenění (-) a zrušení jako zvýšení ocenění (+).

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

ř. 17: Pro řádek 17 ve všech sloupcích platí vazba: ř. 17 = ř. 01+ř. 04-ř.05-ř.08+(-)ř.10+(-)ř.11. Důvody při nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

Rozvaha ř. 005 až 009 (004) / (sl. 1) ve všech sloupcích.

233

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 041 - Pořízení nehmotných investic od počátku roku, ve sloupcích 5 až 7 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 4 se uvádí i převod z osobního užívání. Ve sloupcích 5 až 7 se uvede kladná hodnota. Ve sloupci 6 se uvádí dar NIM (předání) a přeřazení nedokončené nehmotné investice do osobního užívání.

273

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. 04: Pro řádek 04 platí vazba: odd. 273 ř. 04/sl.1 = odd.271 ř. 05/sl.(1-3)+odd. 235 ř. 01/sl.(1-5-6-7)-odd. 235 ř. 11/sl.1. Důvody nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

ř. 10: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech účtové skupiny 02, 08, 09. U opravné položky se tvorba uvádí jen jako snížení ocenění (-) a zrušení jako zvýšení ocenění (+).

ř. 16: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob, vyazuje 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.

Pro řádek 17 ve všech sloupcích platí vazba: ř. 17 = ř. 01+ ř. 04 - ř. 05 - ř. 08 +(-) ř. 10 + (-) ř. 11.

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

ř. 21: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen, a to těch předmětů, na které byla uzavřena smlouva na finanční leasing v roce 1999.

272

**Nehmotný investiční majetek
nebankovních peněžních institucí
(v tis. Kč)**

98272

		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 (+ / -)		01,07,09	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				

272A Nehmotný investiční majetek - pokračování (v tis. Kč)		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	
98272A							
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 (+ / -)		01,07,09	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				

233 Pořízení nehmotných investic (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řad.	Pořízení nehmotných investic	z toho			Úbytky mimo dokončených nehmotných investic		
					nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného nehmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého nehmotného investičního majetku	bezúplatné nabytí	prodej nedokončené nehmotné investice [1]	bezúplatné předání [1]	ostatní úbytky [1]
99233		a	b	1	2	3	4	5	6	7
Název ukazatele										
Pořízení nehmotných investic (součet ř. 02 až 10)		041,01	01							
Zřizovací výdaje		011	02							
Nehmotné výsledky výzkumu		041,012	03							
Software		041,013	04							
Ocenitelná práva		041,014	05							
			06	X	X	X	X	X	X	X
			07	X	X	X	X	X	X	X
			08	X	X	X	X	X	X	X
Drobný nehmotný investiční majetek		041,018	09							
Ostatní nehmotný investiční majetek		041,019	10							
z ř.01	dotace na pořízení nehmotných investic	041	11			X	X	X	X	X
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)			99							

[1] nový ukazatel v roce 1999

273 Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin nebankovních peněžních institucí (v tis. Kč) 99273		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		02,032, (-)029A	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	02,032	05						
		v prodejní ceně	641A	06						
		v zůstatkové ceně	541A	07						
	likvidace hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	08						
		v zůstatkové ceně	551A	09						
	změny v ocenění (+ / -)		02,08,09	10						
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		02,032	11					
		v zůstatkové ceně		02,032,08	12					
		z ř. 12	manka a škody (-)	582A	13	-	-	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14					
převod z (+) a do (-) osobního užívání			02,032,08,491	15						
	bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)	02,032,08	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 majetek na finanční leasing k 31. 12. sled. roku nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20							
z ř. 20	zahájený ve sledovaném roce		21							
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99							

273A Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin nebankovních peněžních institucí - pokr. (v tis. Kč)		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	02,032	05				
		v prodejní ceně	641A	06				
		v zůstatkové ceně	541A	07				
	likvidace hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	08				
		v zůstatkové ceně	551A	09				
	změny v ocenění (+/ -)		02,08,09	10				
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		02,032	11			
		v zůstatkové ceně		02,032,08	12			
		z ř. 12	manka a škody (-)	582A	13	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14			
			převod z (+) a do (-) osobního užívání	02,032,08, 491	15			
			bezúplatné nabytí a převzetí (+) a předání (-)	02,032,08	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 majetek na finanční leasing k 31.12. sled. 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, bez ložisek nerostných surovin a bez finančního leasingu (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Pořízení hmotných investic	z toho			Úbytky mimo dokončené hmotné investice		
					nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného hmotného investičního majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého hmotného investičního majetku	bezúplatné nabytí a převzetí	prodej nedokončené hmotné investice [1]	bezúplatné předání [1]	ostatní úbytky [1]
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6	7
	99235									
Pořízení hmotných investic		032,042,02,(-)029A	01							
Budovy a stavby bytové		042,021A	02							
Ostatní budovy a stavby		042,021A	03							
Dopravní prostředky		042,022A	04							
Ostatní movité věci a soubory		042,022A	05							
Drobný hmotný investiční majetek		042,028	06							
Ostatní hmotný investiční majetek (bez ložisek nerostných surovin)		025,026,029,(-)029A,042	07							
Umělecká díla a sbírky		042,032	08							
z ř. 01	dotace na pořízení hmotných investic	042	09			X	X	X	X	X
Kontrolní součet (ř. 01 až 09)			99							

[1] nový ukazatel v roce 1999

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 5 až 7 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 4 se uvádí i převod z osobního užívání. Ve sloupci 5 až 7 se uvede kladná hodnota. Ve sloupci 6 se uvádí i dar HIM (předání) a přeřazení nedokončené hmotné investice do osobního užívání.

274	Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin nebankovních peněžních institucí - netto (v tis.Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řad.	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		031,-092A 029A,-089A	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,031	03					
	prodejem (-)	541A	04	-	-	-	-	-
	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	031A,543A	05					
	změnami v ocenění (+/-)	029A,089A,031, -092A	06					
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)			99					

274

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.

Pro ř.02 ve všech sloupcích platí vazba: ř.02 = ř.01+ř.03-ř.04+(-)ř.05+(-)ř.06.

Důvody nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

ř.05: Nezahrnují se nepeněžní vklady (výběry) od jiných společností nebo osob.

ř.06: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 029A, 031, 089A, 092A.

U opravné položky se tvorba uvádí jako snížení ocenění (-) a zrušení jako zvýšení ocenění (+).

275

Družstevní záložny nevyplňují ř. 09 až 11, 14; účet 067 zahrnou do ř. 12

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. V Komentáři ke sloupci 5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech 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) nebo o jiné záznamy a uvede vysvětlení.

ř.01: Rozvaha ř. 022 (015) [018]

ř.02: Rozvaha ř. 023+ až 025 (016+ až 018) [019 až 021]

ř.05: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.07: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.08: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.10: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

275 Finanční investice nebankovních peněžních institucí - netto (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto
					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,(-)096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti		061,062,063,-096A	02			-			
v tom	akcie a podílové listy		03			-			
	z ř. 03	investičních fondů a společností (rezidenti)	04			-			
		nerezidenti	05			-			
	ostatní majetkové účasti			06			-		
	z ř. 06	u investičních fondů a společností (rezidenti)		07			-		
		u nerezidentů		08			-		
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky [1]		066,067,-096A	09			-			
z ř. 09	nerezidentům [1]		10			-			
	fyzickým osobám (rezidentům) [1]		11			-			
Jiné finanční investice (ř. 13 až 18)		[067],069,-096A	12			-			
v tom	dluhopisy		13			-			
	depozita [1]		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			-			

[1] Družstevní záložny tyto řádky nevyplňují.

ř.11: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

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.

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 roku nemáme 5

276 Zásoby (bez poskytnutých záloh) nebankovních peněžních institucí - netto (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Celkem	z toho materiál (úč. sk. 11)
		99276			
Název ukazatele		a	b	1	2
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		
Ze změny stavu ve sledovaném roce	bezúplatné nabytí (+) a předání (-)	413A,543A	03		
	změny v ocenění (+/-)	11 až 13,19	04		
	manka a škody (-)	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		

276

Upozornění: ř. 03 až 05 - jedná se jen o vybrané údaje ze změny stavu zásob v roce 1999.

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

ř. 04: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 11 až 13, 19. U opravné položky se tvorba uvádí jako snížení ocenění (-) a zrušení jako zvýšení ocenění (+).

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

ř. 07: Uvedou se vedlejší náklady na dopravu (externí i vlastní), které nejsou součástí fakturační ceny.

ř. 08: Uvedou se vedlejší náklady na pojistné, které nejsou součástí fakturační ceny.

277 Finanční majetek nebankovních peněžních institucí - 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
					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 + 07)		2,-29	01			-			
Peníze		21,(+/-261)	02			-			
z ř. 02	bankovky a mince v české měně		03			-	X		
	bankovky a mince v zahraniční měně (vyjádřené v Kč)		04			-			
Účty v bankách a záložnách		221A,222, [223,225]	05			-			
Termínované vklady u bank a záložen		[224,226]	06			-			
Ostatní krátkodobý finanční majetek		251,253,256, -291,-293	07			-			
Akcie a podílové listy		251A,-291A	08			-			
Ostatní majetkové účasti		251A,-291A	09			-			
Dluhopisy		253,-293A	10			-			
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)		256,-293A	11			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)			99			-			

277

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. V Komentáři ke sl. 5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech 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) nebo o jiné záznamy a uvede vysvětlení.

ř.01: Rozvaha ř. 051 (044) [040]

ř.02: Rozvaha ř. 052 (045) [041]

ř.05: Rozvaha ř. 053 (046) [042]

ř.06: Rozvaha ř. [043] - tento řádek vyplňují jen družstevní záložny

ř.07: Rozvaha ř. 054 (047) [044]

278	Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) nebankovních peněžních institucí - netto (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řad.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6
99278									
Pohledávky a ostatní aktiva (součet ř.02+05 až 11+14)		05 + část 3,-391,-095	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a zaplacené zálohy		[311 až 313],311 až 315, 051,052,-095,-391A	02			-			
z ř. 02	u nerezidentů		03			-			
	u fyzických osob (rezidenti)		04			-			
Krátkodobé úvěry poskytnuté	členům	314	05			-			
	družstevním záložnám	315	06			-			
Dlouhodobé úvěry poskytnuté	členům	316	07			-			
	družstevním záložnám	317	08			-			
Klasifikované úvěry poskytnuté	členům	318,-392	09			-			
	družstevním záložnám	319,-393	10			-			
Ostatní pohledávky		335,336A,341 až 343,345, 351,353,354,355,358,371, 373,375,377A,378,(-)391A	11			-			
z ř. 11	u nerezidentů		12			-			
	u fyzických osob (rezidenti)		13			-			
Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv		381,382,385,386,388	14			-			
v tom	náklady příštích období	381,382	15			-	X		
	příjmy příštích období	385	16			-	X		
	kurzové rozdíly aktivní	386	17		X	X			
	dohadné účty aktivní	388	18			-	X		
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)			99			-			

279 Pasiva nebankovních peněžních institucí (družstevní záložny tento oddíl nevyplňují) (v tis. Kč) 99279		Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
Název ukazatele		a	b	1	2
Pasiva (součet ř. 02+09+10+22+28)			01		
Vlastní jmění			02		
Základní jmění		411 nebo 491	03		
Vlastní akcie (-)		(-)252	04	-	-
Kapitálové fondy		412,413	05		
Fondy ze zisku		421,422,423,427	06		
Hospodářský výsledek minulých let		428,(-)429	07		
Hospodářský výsledek běžného účetního období		viz odd. 281 ř.04	08		
Rezervy		451,454,459	09		
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh		(-)255,321,322,324až327,331,333,336A,341až343,345až347,361,364až368,371,374,377A,379,471,473Aaž475,478,479	10		
z ř. 10	k nerezidentům		11		
	k fyzickým osobám - rezidentům		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,231,232,461A	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		

280 Pasiva družstevních záložen (v tis. Kč)		Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
		97280			
Název ukazatele		a	b	1	2
Pasiva (součet ř. 02+08+09+23+28)			01		
Vlastní jmění (součet ř. 03 až 07)			02		
Základní jmění		411	03		
Kapitálové fondy		412,413	04		
Fondy ze zisku		421,422,423,427	05		
Hospodářský výsledek minulých let		428,(-)429	06		
Hospodářský výsledek běžného účetního období		viz odd. 281 ř. 04	07		
Rezervy		451,454,459	08		
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh (součet ř. 12 až 22)			09		
z toho	k nerezidentům		10		
	k fyzickým osobám - rezidentům		11		
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy		321,324,471,473A, 475A,478A,479A	12		
Dlouhodobé směnky k úhradě		478A	13		
Běžné účty členů		325	14		
Běžné účty družstevních záložen		326	15		
Termínované vklady členů (krátkodobé a dlouhodobé)		327,472	16		
Termínované vklady družstevních záložen (krátkodobé a dlouhodobé)		328,476	17		
Úsporné vklady členů družstevních záložen		329	18		
Zúčtování s fondem pojištění vkladů členů		376	19		
Závazky ze sociálního zabezpečení		336A,479A	20		
Daňové závazky a dotace		341až343,345až347, 371	21		
Jiné závazky		331,333,364až368, 379,377A,474A, 478A,479A	22		
Bankovní úvěry a výpomoci (součet ř. 24 až 26)			23		
v tom	dlouhodobé úvěry od bank a družstevních záložen	461,462	24		
	krátkodobé úvěry od bank a družstevních záložen	221A,231,232,233, 234,461A	25		
	krátkodobé finanční výpomoci	241,249A,473A	26		
z toho	směnky a jiné krátkodobé dluhopisy	241,473A	27		
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv (součet ř.29 až 32)			28		
v tom	výdaje příštích období	383	29		
	výnosy příštích období	384	30		
	kurzové rozdíly pasivní	387	31		
	dohadné účty pasivní	389	32		
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)			99		

278

Řádky 05 až 10 vyplňují pouze družstevní záložny.

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. V komentáři ke sloupci 5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech 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) nebo o jiné záznamy a uvede vysvětlení.

ř.01: Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055 (002+014+028+029+035+048) [002+009+016+027+030+045+050]

ř.02: Rozvaha ř. 011+020+035+037+043 (014+028+030+036) [009+016+026+028+031]

ř.03: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.04: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.05: Rozvaha ř. [035] Rozvaha ř. [036]

ř.06: Rozvaha ř. [035] Rozvaha ř. [036]

ř.09: Rozvaha ř. [037] Rozvaha ř. [038]

ř.10: Rozvaha ř. [037] Rozvaha ř. [038]

ř.11: Rozvaha ř. 002+038+ až 041+044+ až 050 (002+031+ až 034+037+ až 043) [029+032 až 034, 039]

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.13: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

ř.14: Rozvaha ř. 055 (048) [045]

ř.15: Rozvaha ř. 057 (050) [047]

ř.16: Rozvaha ř. 058 (051) [048]

ř.17: Rozvaha ř. 059 (052) [049]

ř.18: Rozvaha ř. 060 (053) [050]

279

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 208, 233 až 281

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 208, 233 až 281

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 208, 233 až 281

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)

280

Tento oddíl vyplňují pouze družstevní záložny. Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

ř.01: Rozvaha ř. [051]

ř.02: Rozvaha ř. [052]

ř.08: Rozvaha ř. [065]

ř.09: Rozvaha ř. [069+075]

ř.23: Rozvaha ř. [088]

ř.28: Rozvaha ř. [094]

243 Doplnkové ukazatele a externí transakce (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
		99243			
Název ukazatele		a	b	1	
DPH na výstupu		343A	01		
Neuplatněný odpočet DPH		548A,+/-648A	02		
z ř. 02	vstupující do pořizovací ceny zásob		03		
	vstupující do pořizovací ceny investičního majetku		04		
	vstupující do nákladů		05		
Výnosové pachtovné		602A,665A	06		
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto		6	07		
z ř. 07 od nerezidentů			08		
Přijaté splátky z finančního leasingu		602A,665A	09		
Příspěvky neziskovým organizacím		5	10		
Externí transakce ovlivňující vlastní jmění	zvýšení (+), snížení (-) základního jmění emisí/nákupem akcií nebo vklady, výkupem akcií, vrácením vkladu	411A nebo 491A	11		
	zvýšení(+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty	428A,429A,431A	12		
	změny (+/-) v základním jmění v důsledku reorganizace	411A nebo 491A	13		
	emisní ážio	412A	14		
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního jmění	413A	15		
	dary	413A	16		
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto	428A,431A, 596A nebo 491A	17		
	z ř. 17	nerezidentům		18	
		fyzickým osobám (rezidenti)		19	
	sociální výpomoci z podnikových fondů nebo ze zisku	423A,427A,431A	20		
Zisk z přímé zahraniční investice nepřevedený do ČR			21		
Zisk v podniku z přímé zahraniční investice v ČR nepřevedený do zahraničí			22		
Kontrolní součet (ř. 01 až 22)			99		

243

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: Pokud se vyskytuje (jako hlavní nebo vedlejší) činnost OKEČ 65.21 (leasing spojený s financováním), uvede se příslušná část rozdílu obrátů strany Dal minus Má dáti z účtu používaného pro účtování výnosů z finančního leasingu (účet 665, někdy i 602, příp. jiný účet účtové skupiny 60), týkající se přijatého nájemného z finančního leasingu.

ř.10: 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.

208	Specifikace vybraných položek spotřeby materiálu a služeb v peněžnictví, pojišťovnictví, ve zdravotních pojišťovnách (v tis.Kč)	Čís. řád.	Skupina SKP	Za sledovaný rok
		a	1	2
	Uhlí černé (vč. černouhelných briket)	01	1010	
	Uhlí hnědé a lignit (vč. hnědouhelných briket)	02	1020	
	Zemní plyn	03	111B	
	Vláknina ze dřeva nebo jiných celulózových vláknin	04	2111	
	Papír, karton a lepenka	05	2112	
	Domácí potřeby, hygienické a toaletní výrobky z papíru	06	2122	
	Kancelářské výrobky z papíru	07	2123	
	Tapetový papír	08	2124	
	Ostatní výrobky z papíru, kartónu a lepenky, jinde neuvedené	09	2125	
	Vydavatelské činnosti - knihy, brožury, mapy, letáky	10	2211	
	Zvukové nahrávky	11	2214	
	Vydavatelské činnosti-noviny, časopisy, periodika, pohlednice a ost.	12	221Z	
	Tiskařské práce dodávané pro tisk novin a časopisů	13	2221	
	Tiskoviny ostatní, polygrafické práce výrobní povahy	14	2222	
	Vázání knih a konečné zpracování	15	2223	
	Produkty rafinérského zpracování ropy-motor.benziny, motor.nafta	16	232A	
	Produkty rafinérského zpracování ropy - topné oleje	17	232B	
	Ostatní produkty rafinérského zpracování ropy-jinde neuvedené	18	232Z	
	Glycerín, mýdlo, čistící, leštící a toaletní přípravky	19	2451	
	Fotochemický materiál	20	2464	
	Magnetická media nenahraná	21	2465	
	Radiátory a kotle ústředního topení vč. oprav a údržby	22	2822	
	Kancelářské stroje, jejich díly, instalace a montáže	23	3001	
	Stroje a zař. na zpracování dat, jejich díly, instalace a montáže	24	3002	
	Elektrické zdroje světla a svítidla, jejich díly	25	3150	
	Elektronky a jiné elektronické součástky, jejich díly	26	3210	
	TV a rozhlas.vysílače,přístř.pro drát.telefonii a telegrafii,jejich díly,opravy	27	3220	
	TV a rozhlasové přijímače, přístroje na záznam a reprodukci	28	3230	
	Optické přístroje a nástroje, brýle a brýlová skla, jejich díly,opravy	29	3340	
	Časoměrné přístroje, jejich díly, instalace a montáže, opravy a údržba	30	3350	
	Díly a příslušenství k motorovým vozidlům a jejich částem	31	3430	
	Kancelářský nábytek, dřevěné zařízení obchodů	32	3612	
	Ost.výr.zprac.průmyslu,kartáč.výr.,kanc.potřeby,deštníky,zapalovače,atp.	33	366Z	
	Energie elektrická	34	401A	
	Pára, horká a teplá voda,vč .rozvodu, dodávky chladu	35	4030	
	Voda, její úprava a rozvod (přírodní voda,pitná,užitková,atd.)	36	4100	
	Stavební instalace (elektroinstalace,izolace,instalace atd.)	37	453X	
	Údržba a opravy dvoustopých motorových vozidel	38	5020	
	Ubytovací služby poskytované v zařízeních hotelového typu	39	5511	
	Služby spojené s podáváním jídel (vč. nápojů)	40	5530	

Služby závodních (příp. školních a pod.) jídelen	41	5551	
Doprava železniční osobní	42	601A	
Doprava silniční osobní (meziměstská)	43	602B	
Doprava letecká pravidelná osobní	44	621A	
Služby státní pošty	45	6411	
Služby telekomunikací	46	6420	
Peněžní zprostředkování a služby s tím související	47	651X	
Finanční úvěry a zprostředkování jinde neuvedené (leasing, úvěry apod.)	48	652X	
Pojišťovnictví vč.penzijního kromě soc.zabezpeč. a služby s tím související	49	660X	
Pomocné služby v peněžnictví a služby s tím související	50	671X	
Pomocné služby související s pojišťovnictvím	51	6720	
Služby v oblasti nemovitostí (nákup a prodej)	52	701X	
Pronájem vlastních nemovitostí	53	7020	
Dodávky a poradenské služby v oblasti operačního vybavení pro počítače a programů na zpracování dat (software)	54	7220	
Služby související se zpracováním dat	55	7230	
Služby související s údržbou a opravami kancelářských a počítačích strojů a pod.	56	7250	
Ostatní služby související s provozem počítačů	57	7260	
Právní služby, poradenství	58	7411	
Služby účetnické, vedení a kontrola účtů, daňové poradenství, průzkum trhu a veřejného mínění	59	7412	
Poradenské služby v oblasti obchodu a řízení (podnikatelské poradenství)	60	7414	
Reklamní služby	61	7440	
Pátrací a bezpečnostní služby	62	7460	
Čištění budov a zařízení (služby desinfekční a deratizační, mytí oken ap.)	63	7470	
Fotografické služby	64	7481	
Sekretářské, překladatelské, kopírovací, korektorské a expediční služby	65	7483	
Ost.sluz. převážně pro podn. j.n.(finanční informace, vymáhání a správa pohledávek, služby obch. makléřů a odhadců ap.)	66	7484	
Veřejná správa a hosp. a sociální politika společnosti	67	751X	
Poskytování vzdělání ostatního (autoškoly, doškolování, kurzy, stáže ap.)	68	804X	
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
	77		
	78		
Ostatní (výše neuvedené) položky úhrnem	79	9980	
Kontrolní součet (součet všech předchozích řádků)	99	x	

208

V oddíle 208 uvádí zpravodajská jednotka komoditní (podle skupin výrobků a služeb) strukturu ukazatele hodnoty spotřebovávaných nákupů (tj. spotřeby materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek) a služeb v členění podle Standardní klasifikace produkce modifikované pro statistické výkazy P 5 - 01 (dále jen SKP), která je přílohou tohoto výkazu. Při vyplňování oddílu 208 je tedy třeba nejprve přiřadit jednotlivým druhům spotřebovávaných výrobků a služeb příslušný kód SKP a pod tímto kódem uvést spolu s příslušnými hodnotami spotřeby v oddíle 208.

Na ř. 01 až 68 odd. 208 jsou již předepsány názvy nejčastěji spotřebovávaných skupin výrobků a služeb dle SKP a k nim ve sl. 1 přiřazeny příslušné kódy SKP. Prázdné řádky 69 až 78 použije zpravodajská jednotka pro uvedení dalších, pro ni významných spotřebovávaných výrobků a služeb a vyplní je obdobně jako řádky předepsané, tj. kromě hodnotového údaje doplní i název a kód dle přiložené SKP.

Na ř. 79 s fiktivním kódem SKP 9980 - Ostatní se uvede souhrnně hodnota spotřeby ostatních, z hlediska konkrétní zpravodajské jednotky již méně významných výrobků a služeb, které nebyly zařazeny ve výše uvedených řádcích a doplní tak vykázané údaje na celkové hodnoty uvedené na příslušných účtech ve Výkazu zisků a ztrát.

Hodnota uvedená na součt. ř. 99 ve sl. 2 je součtem všech předchozích řádků, tj. ř. 01 až 79 a musí odpovídat celkové hodnotě materiálů, energie, ostatních neskladovatelných dodávek a služeb spotřebovaných zpravodajskou jednotkou za sledovaný rok. V závislosti na účtové osnově, podle níž zpravodajské jednotky účtují, platí pro kontrolní součet ř. 99 ve sl. 2 následující vazby:

a) nebankovní peněžní instituce

- podle účtové osnovy pro podnikatele

Pen P 5b-01, odd.208, ř.99 sl.2 = Pen P 5b-01, odd.270, ř.01+06 = Pen P 3b-04, odd.147, ř.04 (sumář za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného roku)

b) penzijní fondy

- podle účtové osnovy pro podnikatele

Poj P 5b-01, odd.208, ř.99 sl.2 = Poj P 5b-01, odd.250, ř.01+06 = Poj P 3-04, odd.109, ř.04 (sumář za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného roku)

c) peněžní instituce

- podle účtové osnovy pro banky

Pen P 5a-01, odd.208, ř.99 sl.2 = Pen P 3a-04, odd.173, ř.04 (sumář za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného roku)

d) pojišťovny komerční

- podle účtové osnovy pro pojišťovny

Poj P 5a-01, odd.208, ř.99 sl.2 = Poj P 3-04, odd.171, ř.04 (sumář za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného roku)

e) zdravotní pojišťovny

- podle účtové osnovy pro zdravotní pojišťovny

Zdp P 5-01, odd.208, ř.99 sl. 2 = Zdp P 3-04, odd.148, ř.06 sl. 1+2 bez nákladů na zdravotní výkony účtovaných na účty 431 a 501 (sumář za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného roku).