

Roční výkaz soukromých nevýdělečných organizací

Registrováno
ČSÚ Č.Vk 287/99
ze dne 23. 7. 1999
IKF 375099

za rok 1999

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1999, je zpravodajská jednotka povinná 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

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

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Výkaz sestavil, kontaktní spojení:	Jméno:	Podpis:
	Telefon:	Datum:
	Fax:	
	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.

Způsob vyplnění záhlaví oddílů:

U oddílů 199 a 200 se v rámečku pod číslem oddílu vyplní číslo strany (str.) a celkový počet stran (cel.str.), tj. při použití jednoho formuláře oddílu se uvede "str.: 1", "cel.str.: 1". Pokud je počet vykazovaných položek větší než počet řádek příslušného blanco oddílu, použije se další formulář oddílu. V rámečku pod číslem oddílu se uvede číslo další strany a celkový počet vyplněných stran oddílu (např. na druhé straně při celkovém počtu 5 použitých stran oddílu se vyplní "str. 2, cel.str.: 5").

Společné vysvětlivky:

Hodnotové ukazatele se uvádějí **v tis. Kč** bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad.

Tento statistický výkaz vyplňují zpravodajské jednotky účtující v systému jednoduchého nebo podvojného účetnictví:

- a) jednotky účtující v systému jednoduchého účetnictví vyplňují oddíly 078, 080, 079, 076, 254. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na peněžní deník a další účetní doklady (inventurní knihy, inventurní karty atd.) a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 24, 25)
- b) jednotky účtující v systému podvojného účetnictví vyplňují oddíly 080, 078, 079, 199, 200, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na účtovou osnovu a způsob účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace FMF č.j. V/20 531/1992 a ve znění opatření dalších změn a doplňků vydaných MF ČR, na účtovou osnovu a postupy účtování pro podnikatele vč. změn a doplňků a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 24, 25).

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).

D059

Charakteristika organizace

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

ANO 1NE 2

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

 2

- v případě, že ne, výkaz dále nevyplňujte a zašlete jej zpět ČSÚ - divize Ústí nad Labem

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

.....

.....

.....

.....

.....

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

 3

D053

Zpravodajská jednotka účtuje

v systému jednoduchého účetnictví

 1

v systému podvojného účetnictví

 2

Účtujete-li v systému podvojného účetnictví, je to podle

účetové osnovy pro SONO

 1 2

účetové osnovy pro podnikatele

 2

(Označte křížkem příslušné políčko)

078

Doplňkové ukazatele
(v tis. Kč)

98078	Účet, účetová skupina, třída pro SONO	Účet, účetová skupina, třída pro podnikatele	Účetní podklady při jednoduchém účetnictví	Čís. řád.	Za sledovaný rok
	a	b	c	d	1
DPH na výstupu	343A	343A	peněžní deník	01	
Pachtovné výnosové	z60-67 a 684A	602A,665A		02	
Pachtovné nákladové	z40-47	518A		03	
Důchody z rozdělovaného zisku přijaté	z684,z685			04	
z toho od nerezidentů				05	
Sociální výdaje (výpomoci)	z910	423A,427A, 431A		06	
Zvýšení (+), snížení (-) základního jmění v důsledku bezúplatného převzetí / předání investičního majetku a zásob	z900	411A nebo 491A	inventární kniha	07	
Zvýšení (+), snížení (-) základního jmění v důsledku finančních darů	z900	413A		08	
Kontrolní součet (ř. 01 až 08)				99	

078

ř. 01 - vyplňují jednotky, které jsou plátcem daně z přidané hodnoty;

ř. 02 a 03 - Pachtovné - příjmy (platby) za postoupené právo užívat zemědělskou (vč. podílu na sklizni) a nezemědělskou půdu, např. za užívání lesů, lovišť ryb, poplatky za titulu těžby přírodních zdrojů. Nezahrnují se poplatky za právo užívat veřejné prostranství nebo pozemky a nájemné z budov a staveb umístěných na dané půdě, náklady na údržbu ani pozemková daň.

ř. 04 a 05 - Důchody z rozdělovaného zisku - důchody přijaté nebo k přijetí od jiné institucionální jednotky (nárok), z titulu akciových a jiných majetkových účastí (vč. záloh vyplacených v průběhu roku), tj. dividendy a další důchody (podíly na zisku) ze spoluúcastí na podnikání jiných subjektů v ČR, případně i v zahraničí. Uvedou se částky přijaté, resp. k přijetí ve

vykazovaném roce. Dividendy a podíly na zisku se uvádějí před srážkou daně (předpis). Pojem "nerezident" - viz společné vysvětlivky k oddílům 309 až 316.

ř. 06 - Jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (příp. 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.

080 Ukazatele o práci a mzdách	98080	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a	1
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách		01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený		02	
Počet dobrovolných pracovníků ve fyzických osobách		03	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)		04	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)		05	
Kontrolní součet (ř. 01 až 05)		99	

080

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: 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 všechy měsíce tzn.: $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$ zaměstnanců.

ř.02: 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.03: Uvedou se dobrovolní pracovníci ve fyzických osobách, tj. pracovníci, kteří nejsou v pracovním poměru k zaměstnavateli - zpravodajské jednotce a svou činnost vykonávají bez nároku na mzdu nebo odměnu za práci.

ř.04: Mzdy jsou peněžitá plnění nebo plnění peněžitě hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci a mzdách" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplňky 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.01 resp. 02). 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.05: 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.

076 Příjmy a výdaje v tis. Kč (vyplňují jen zpravidajské jednotky s jednoduchým účetnictvím)	99076	Za sledovaný rok	
		Čís. řád.	
		a	celkem
		1	2
Příjmy (ř. 02 až 06)	01		
Prodej výrobků vlastní výroby	02		
Prodej služeb	03		
Prodej zboží	04		
Ostatní příjmy	05		
Uzávěrková úprava příjmů	06		
Výdaje (ř. 08 až 16)	07		
Nákup materiálu	08		
Nákup energie	09		
Nákup zboží	10		
Výdaje na služby	11		
Mzdy	12		
Zdravotní a sociální pojištění	13		
Sociální výdaje	14		
Ostatní výdaje	15		
Uzávěrková úprava výdajů	16		
Kontrolní součet (ř. 01 až 16)	99		

076

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z peněžního deníku a z dalších účetních zápisů vedených v souladu se zákonem o účetnictví a daňovými předpisy. Při vyplňování ukazatelů lze využít Výkaz příjmů a výdajů předkládaný daňovému orgánu jako součást Přiznání k dani z příjmů.

ř.05: Patří sem ostatní příjmy, které nejsou uvedeny na ř.02 až 04.

ř.06: Do uzávěrkových příjmů se zahrnují:

- nehmotný a hmotný investiční majetek vytvořený vlastní činností,
- odpis pasivní opravné položky k nabytému majetku,
- ziskové kurzové rozdíly z devizových účtů a valutových pokladen,
- čerpání zákonných rezerv na výkony prováděné vlastní činností,
- poměrná výše příjmů vztahující se k činnosti sdružení bez právní subjektivity,
- příp.další příjmy, popř.storno příjmů, v souladu se zákonem o daních z příjmů.

ř.12: Uvádějí se vyplacené mzdy, vč. ostatních osobních nákladů, zálohy na daň z příjmů zaměstnanců, srážek mezd ve prospěch třetích osob. Nepatří sem pojistné.

ř.15: Patří sem ostatní výdaje, které nejsou uvedeny na ř.08 až 14.

ř.16: Do uzávěrkových úprav výdajů se zahrnují:

- odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku podle zákona o daních z příjmů,
- zůstatková cena vyřazeného nehmotného a hmotného investičního majetku ve výši uznané zákonem,
- odpis aktivní opravné položky k nabytému majetku,
- cena pořízení prodaného finančního majetku,
- ztrátové kurzové rozdíly z devizových účtů a valutových pokladen,
- tvorba (zrušení) zákonných rezerv,
- zásoby přijaté formou daru,
- darované zásoby jako storno výdajů,
- věcný vklad (zásoby) vlastníka účetní jednotky,
- poměrná výše výdajů, popř.nákladů vztahující se k činnosti sdružení bez právní subjektivity,
- případné další výdaje, popř.storno výdajů, v souladu se zákonem o daních z příjmů.

254

Majetek a závazky v tis. Kč
 (vyplňují jen zpravidajské jednotky
 s jednoduchým účetnictvím)

97254

	Čís. řád.	Stav k 31. 12.	
		minulého roku	sledovaného roku
		1	2
	a		
Majetek (součet ř. 02 + 03 + 05 až 12)	01		
Nehmotný investiční majetek v zůstatkové ceně	02		
Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin v zůstatkové ceně	03		
Hmotný investiční majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin v pořizovací ceně	04		
Pozemky a ložiska nerostných surovin	05		
Zásoby	06		
Pohledávky	07		
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09		
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
Závazky (součet ř. 14 až 17)	13		
Rezervy	14		
Závazky	15		
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
Kontrolní součet (ř. 01 až 17)	99		

254

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z peněžního deníku, knih pohledávek a závazků a pomocných knih o ostatních složkách majetku a závazků. Při vyplňování ukazatelů lze využít Výkaz o majetku a závazcích předkládaný daňovému orgánu jako součást Přiznání k dani z příjmů.

ř.02: Údaje o nehmotném investičním majetku se uvádějí v ocenění zůstatkovou cenou, tj. vstupní cena podle § 29 zákona o daních z příjmů po odpočtu celkové výše odpisů za dobu od pořízení.

ř.03: Uvede se stav podle postupů účtování platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin, která jsou zařazována od 1.1. 1997 do hmotného investičního majetku. Údaje o hmotném investičním majetku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) se uvádějí v ocenění zůstatkovou cenou, tj. vstupní cena podle § 29 zákona o daních z příjmů po odpočtu celkové výše odpisů za dobu od pořízení.

ř.04: Uvede se stav podle postupů účtování platných do roku 1996, tj. bez ložisek nerostných surovin, která jsou zařazována od 1.1. 1997 do hmotného investičního majetku. Údaje o hmotném investičním majetku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) se uvádějí v ocenění pořizovací cenou.

ř.09: Uvede se stav bankovního účtu, příp. vkladní knížky. V případě, že bankovní účet vykazuje záporný zůstatek (kontokorentní účet), uvede se tato částka na ř. 16 - Úvěry.

ř.12: Údaje o opravné položce k nabytému majetku (aktivní) se vykazují v zůstatkové ceně.

ř.17: Údaje o opravné položce k nabytému majetku (pasivní) se vykazují v zůstatkové ceně.

079	Ocenění cenných papírů (v tis. Kč)	Účet nebo inventurní kniha finančního majetku pro SONO	Účet pro podnikatele	Čís. řád.	K 31.12. sledovaného roku	
					pořizovací hodnota	tržní hodnota
					1	2
98079		a	b	c		
	Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A	069A	01		
	Krátkodobé dluhopisy kótované	253A	253A	02		
	Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)	061A až 063A, 251A	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		

199	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb vč. obchodní marže v tis. Kč (vyplňují jen zprav.jednotky s podvoj.úč.)	Čís. řád.	Kód činnosti	Za sledovaný rok	
				nezdaňovaná činnost	zdaňovaná činnost
str.: cel.str.:	94199	a	1	2	3
	Název činnosti				
		01			
		02			
		03			
		04			
		05			
	Kontrolní součet (ř. 01 až 05)	99	X		

079

- sl. 1 - **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení vč. emisního ázia (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.

199

V tomto oddíle zpravodajská jednotka specifikuje tržby pouze za prodej vlastních výrobků a služeb a pokud provozuje obchodní činnost uvede obchodní marži (účet. skupina 60-67 u SONO, účet. sk. 60 u podnikatelů). Do tržeb nepatří úroky, příspěvky a ostatní příjmy. Ve sl. "Název činnosti" na jednotlivých řádcích se uvedou zkrácené názvy činností, z nichž má zpravodajská jednotka tyto tržby (obchodní marži) podle klasifikace produkce, uvedené v příloze.

- sl. 1 - Uvedou se jejich číselné kódy (obchodní marže se zařadí pod kód 5010, 5100 nebo 5200).
- sl. 2 a 3 - Uvedou se příslušné částky tržeb (obchodní marže) z provozovaných činností nezdaňovaných a zdaňovaných.
- ř. 99 - Uvede se kontrolní součet ve sl. 2 a 3 jako součet ř. 01 až 05. Při použití více formulářů se uvede součet pouze na posledním z nich. Tento součet se rovná ř. 201-221+202 sl. 5 a 6 účetního výkazu SONO Úč 1-01, příp. ř. 03+05 výkazu Výsledovka Úč POD 2-01 nebo Úč PODZ 2-01, příp. ř. 02+03 odd. 309 - ř. 02 odd. 310 sl.1a2 výkazu SONOV1-01.

200

str.:
cel.str.:

**Spotřebované nákupy a služby
(v tis. Kč)
(vyplňují jen zpravodajské jednotky
s podvojným účetnictvím)**

99200

Čís. řád.	Kód produkce	Za sledovaný rok	
		nezdaňovaná činnost	zdaňovaná činnost
a	1	2	3
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			

23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
99	X		

200

V tomto oddíle zpravodajská jednotka specifikuje spotřebu materiálu, energie a služeb (úč.sk. 40-47 u SONO, úč.sk. 50, 51 u podnikatelů).

sloupec 1: Uvedou se číselné kódy u jednotlivých druhů spotřebovaných materiálů, energií a služeb podle Klasifikace produkce, uvedené v příloze k výkazu.

sloupec 2: Uvedou se příslušné číselné hodnoty za nezdaňovanou činnost.

sloupec 3: Uvedou se příslušné číselné hodnoty za zdaňovanou činnost.

řádek 99: Uvede se kontrolní součet ve sl.2 a 3 jako součet ř.01 až 50. Při použití více formulářů uvede se součet pouze na posledním z nich. Tento součet se rovná ř.222+ř.223 ve sl.5 a 6 účetního výkazu SONO Úč 1-01, příp. ř.09+10 ve sl.1 účetního výkazu Výsledovka ÚčPOD 2-01 (ÚčPODZ 2-01), příp. ř. 03+04 odd. 310 sl.1 a 2 statistického výkazu SONOV1-01.

Společné metodické vysvětlivky k oddílům 309 až 316

V metodických vysvětlivkách k oddílům 309 až 316 jsou uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů

a) SONO Úč 1-01 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty,

b) Rozvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 sestavovaných v plném rozsahu. V závorce jsou uvedeny odkazy na účetní výkazy 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 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, dále sem patří podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR, zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR.

Upozornění: rezidentem není jednotka, 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 mimo území ČR (např. české podniky na území Slovenské republiky), dále 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.), dále sem patří jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

309 Výnosy v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 98309		Účet, účtová skupina pro SONO	Účet, účtová skupina pro podnikatele	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
					nezdaňovaná činnost	zdaňovaná činnost
					1	2
		a	b	c		
Výnosy celkem (ř.02 až 05+08 až 16+18+19+22 až 25)				01		
Tržby za prodej zboží			604	02		
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb			601,602	03		
Změna stavu vnitroorganizačních zásob (+/-)			61	04		
Aktivace			62	05		
z ř.05	nehmotného investičního majetku	z60-67	623	06		
	hmotného investičního majetku		624	07		
Provozní dotace ze státního rozpočtu ČR			648A	08		
Provozní dotace z vyšších územně správních celků a obcí			648A	09		
Provozní dotace (výnosy) ostatní			644 až 646, 648A	10		
Zúčtování rezerv			652,654	11		
Zúčtování (zákonných) opravných položek do provozních výnosů			655,657 až 659	12		
Přijaté příspěvky od soukromníků		693		13		
Přijaté členské příspěvky		694		14		
Ostatní příspěvky		691,692		15		
Tržby z prodeje nehmotného a hmotného inv. majetku		681	641	16		
z ř.16 tržby z prodeje nehmotného inv. majetku		z681		17		
Tržby z prodeje materiálu		683	642	18		
Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		682	661	19		
z ř.19	z majetkových cenných papírů	z682		20		
	z dluhopisů	z682		21		
Výnosy z podílových cenných papírů a vkladů		z684		22		
Výnosy z ostatních finančních investic		z684	665,668, 674,679	23		
Výnosy z krátkodobého finančního majetku		685	666	24		
Ostatní výnosy		z60-67	662,663,68, (-697),(-698)	25		
z ř.25	kurzové zisky		663	26		
	náhrady z pojištění		z688	27		
	výnosové úroky		662	28		
Kontrolní součet (ř.01 až 28)				99		

310 Náklady v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 98310		Účet, účtová skupina pro SONO	Účet, účtová skupina pro podnikatele	Čís. řád.	Za sledovaný rok		
					nezdaňovaná činnost	zdaňovaná činnost	
		a	b	c	1	2	
Náklady celkem (ř.02 až 04+06 až 09+15 až 22+25+27)				01			
Náklady vynaložené na prodané zboží			504	02			
Spotřeba materiálu a energie			501,502	03			
Náklady na nakupované služby			51	04			
z ř.04	splátky z finančního leasingu		518A	05			
Mzdové náklady			521	06			
Náklady na sociální pojištění			524,525	07			
Sociální náklady			526 až 528	08			
Daně a poplatky (ř.10 až 12)			53	09			
v tom	daň silniční	z40-47	531	10			
	daň z nemovitosti		532	11			
	ostatní daně a poplatky		538	12			
	z ř. 12		daň z dědictví a darovací		13		
			soudní a správní poplatky		14		
Odpisy nehmotného a hmotného inv. majetku				551	15		
Daň z příjmů - doměrky za minulá léta				59	16		
Daň z příjmů - předpis za běžný rok				59	17		
Tvorba rezerv				55,57,58	18		
Tvorba (zákoných) opravných položek				55,57,58	19		
Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku		481	541	20			
Pořizovací cena prodaného materiálu		483	542	21			
Prodané cenné papíry a vklady		482	561	22			
z ř. 22	dluhopisy			23			
	akcie			24			
Poskytnuté příspěvky		49		25			
z ř. 25	příspěvky soukromníkům			26			
Ostatní náklady úhrnem			503,522,523,543, 544 až 548,562,563, 568,574,579,58, 596(-597),(-598)	27			
z ř. 27	pojistné			28			
	nákladové úroky		562	29			
Kontrolní součet (ř.01 až 29)				99			

309

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období (od 1. 1. do 31. 12. sledovaného roku).

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.02: Výsledovka ř.201
 ř.03: Výsledovka ř.202
 ř.04: Výsledovka ř.203
 ř.05: Výsledovka ř.204
 ř.08: Výsledovka ř.205
 ř.09: Výsledovka ř.206
 ř.10: Výsledovka ř.207
 ř.11: Výsledovka ř.208
 ř.12: Výsledovka ř.209
 ř.13: Výsledovka ř.211
 ř.14: Výsledovka ř.212
 ř.15: Výsledovka ř.213
 ř.16: Výsledovka ř.214
 ř.18: Výsledovka ř.215
 ř.19: Výsledovka ř.216
 ř.22: Výsledovka ř.217
 ř.23: Výsledovka ř.218
 ř.24: Výsledovka ř.219
 ř.25: Výsledovka ř.210

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.02: Výsledovka ř.01 (01)
 ř.03: Výsledovka ř.05 (05)
 ř.04: Výsledovka ř.06 (06)
 ř.05: Výsledovka ř.07 (07)
 ř.10: Výsledovka ř.19+25 (14)
 ř.11: Výsledovka ř.21 (17)
 ř.12: Výsledovka ř.23 (19)
 ř.19: Výsledovka ř.30
 ř.24: Výsledovka ř.36
 ř.28: Výsledovka ř.41

310

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti mínus Dal účtů účtové třídy 4 pro SONO, účtové třídy 5 pro podnikatele, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období (od 1.1. do 31.12. sledovaného roku).

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.02: Výsledovka ř.221
 ř.03: Výsledovka ř.222
 ř.04: Výsledovka ř.223
 ř.06: Výsledovka ř.224
 ř.07: Výsledovka ř.225
 ř.08: Výsledovka ř.226
 ř.09: Výsledovka ř.227
 ř.15: Výsledovka ř.228
 ř.16: Výsledovka ř.229
 ř.17: Výsledovka ř.230
 ř.18: Výsledovka ř.231
 ř.19: Výsledovka ř.232
 ř.20: Výsledovka ř.234
 ř.21: Výsledovka ř.235
 ř.22: Výsledovka ř.236
 ř.25: Výsledovka ř.237
 ř.27: Výsledovka ř.233

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.02: Výsledovka ř.02 (02)
 ř.04: Výsledovka ř.10 (10)
 ř.06: Výsledovka ř.13+14
 ř.07: Výsledovka ř.15
 ř.08: Výsledovka ř.16
 ř.09: Výsledovka ř.17 (13)
 ř.15: Výsledovka ř.18 (16)
 ř.18: Výsledovka ř.22 (18)
 ř.19: Výsledovka ř.24 (20)
 ř.22: Výsledovka ř.31

311 Souhrnné ukazatele aktiv v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 99311	Vazba na oddíl	Účet, účtová skupina, třída pro SONO a podnikatele	Čís. řád.	Stav k 31. 12.		
				minulého roku netto	sledovaného roku	
					brutto	netto
a	b	c	1	2	3	
Aktiva (ř. 02 až 09)	315	0,1,2,3,(-07,-08,-09 -19,-29,-391)	01			
Nehmotný investiční majetek	316	01,(-07,-091)	02			
Nedokončené nehmotné investice	x	041,(-093)	03			
Hmotný investiční majetek (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)	316	02,-029,031,032,(-08,-089 -092)	04			
Nedokončené hmotné investice	x	042,(-094)	05			
Opravná položka k nabytému majetku	x	+/-097,(-/+098)	06			
Finanční investice a finanční majetek	314	06,(-096) 2,(-29)	07			
Zásoby (bez poskytnutých záloh)	312	11až13,(-19)	08			
Pohledávky a ostatní aktiva	313	05+část 3, (-391,-095)	09			
Kontrolní součet (ř. 01 až 09)			99			

312 Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 98312	Účet, účtová skupina pro SONO a podnikatele	Čís. řád.	Celkem (sl. 2 až 6)	v tom				
				materiál (úč.sk.11)	nedokončená výroba a polotovary vl.výroby (ú.121,122)	výrobky (ú.123)	zvířata (ú.124)	zboží (úč.sk.13)
a	b		1	2	3	4	5	6
Stav zásob k 31.12. minulého roku - netto	11až13, (-19)	01						
Stav zásob k 31.12. sledovaného roku - netto	11až13,(-19)	02						
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně	11 až 13	03			X	X		
z ř.03 dopravné		04			X	X		
Kontrolní součet (ř.01 až 04)		99						

311

Údaje se vyplňují v návaznosti na odpovídající oddíly daného stat. výkazu a ve vazbě na účetní výkazy.

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).

Způsob účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.01: Rozvaha ř.071

ř.02: Rozvaha ř.002+až 005

ř.03: Rozvaha ř.006

ř.05: Rozvaha ř.022

ř.07: Rozvaha ř.037+065

ř.08: Rozvaha ř.039+ až043

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.01: Rozvaha ř.001 (001)

ř.02: Rozvaha ř.005+až009

ř.03: Rozvaha ř.010

ř.05: Rozvaha ř.019

ř.07: Rozvaha ř.022+051 (015+044)

ř.08: Rozvaha ř.029-035 (022-028)

Pro řádky platí vazby:

ř. 01 : ř.01/sl.1 = 315 ř.01/sl.1

ř. 01 : ř.01/sl.3 = 315 ř.01/sl.2

ř. 02 : ř.02/sl.1 = 316 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.02/sl.2 = 316 ř.11/sl.1

ř.02/sl.3 = 316 ř.11+(-)12+(-)13/sl.1

ř. 04 : ř.04/sl.1 = 316 ř.01+(-)02+(-)03/sl.3

ř.04/sl.2 = 316 ř.11/sl.3

ř.04/sl.3 = 316 ř.11+(-)12+(-)13/sl.3

ř. 07 : ř.07/sl.1 = 314 ř.01+10/sl.1

ř.07/sl.3 = 314 ř.01+10/sl.6

ř. 08 : ř.08/sl.1 = 312 ř.01/sl.1

ř.08/sl.3 = 312 ř.02/sl.1

ř. 09 : ř.09/sl.1 = 313 ř.01+15/sl.1

ř.09/sl.3 = 313 ř.01+15/sl.6

312

Údaje o zásobách neobsahují zálohy na zásoby. Ty se uvedou v oddílu 313 Pohledávky a ostatní aktiva. Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř.045-044

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř.045-044

ř.03: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.

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř.029-035 (022-028)

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř.029-035 (022-028)

ř.03: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.

313

Pohledávky a ostatní aktiva
(vč. záloh) - netto v tis. Kč
(vyplňují jen zpravodajské
jednotky
s podvojným účetnictvím) 99313

	Účet, účetová skupina pro SONO	Účet, účetová skupina pro podnikatele	Čís. řad.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl.1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění (vč.kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
	a	b	c	1	2	3	4	5	6
Pohledávky celkem (ř.03 až 14)			01			-			
z ř. 01 u nerezidentů			02			-			
Pohledávky v ř. 01	z obchodního styku	311až315	311až315	03		-			
	za poskytnuté zálohy na nehmotný, hmotný investiční majetek a zásoby	051,052,-095, -391A	051,052,-095, -391A	04		-			
	za účastníky sdružení	358	358	05		-			
	za institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	336A	336A	06		-	X		
	ze zúčtování daní a poplatků	341až343,345	341až345	07		-	X		
	ze vztahu ke státnímu rozpočtu	346	x	08		-	X		
	ze vztahu k rozpočtu orgánů místní samosprávy	348	x	09		-	X		
	spojovací účet při sdružení	396A	398A	10		-			
	za zaměstnanci	335	335	11		-			
	z emitovaných dluhopisů	375	375	12		-			
	jiné pohledávky	378	351,354,355, 371,373,377, 378	13		-			
opravná položka k pohledávkám	391	391	14	-	-	-	-	-	
Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv (ř.16 až 19)	381,385,386, 388	381,382,385, 386,388	15			-			
v tom (v ř. 15)	náklady příštích období	381	381,382	16		-	X		
	příjmy příštích období	385	385	17		-	X		
	kurzové rozdíly aktivní	386	386	18		X	X		
	dohadné účty aktivní	388	388	19		-	X		
Kontrolní součet (ř.01 až 19)			99						

314	Finanční investice a finanční majetek - netto v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)	98314	Účet, účtová skupina pro SONO	Účet, účtová skupina, třída pro podnikatele	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl. 1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5
							přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění vč.kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
			a	b	c	1	2	3	4	5	6
Finanční investice celkem (ř.02+06+07)			06,-096	06,-096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti celkem (ř.03 až 05)			061,062,063,-096A	061,062,063,-096A	02			-			
v tom	akcie				03			-			
	ostatní majetkové účasti				04			-			
	akcie, podílové listy a majetkové účasti v investičních fondech a společnostech				05			-			
Půjčky			066,067,-096A	066,067,-096A	06			-			
Ostatní finanční investice			069,-096A	069,-096A	07			-			
z ř.07	dluhopisy				08			-			
	depozita				09			-			
Finanční majetek celkem (ř.11+13 až 15+18)			2,-29	2,-29	10			-			
Peníze			211,+/261	21,+/-261	11			-			
z ř.10	bankovky a mince v zahraniční měně				12			-			
Ceniny			213	213	13			-			
Bankovní účty			221A	221A,222	14			-			
Majetkové cenné papíry			251A,-291A	251A,-291A	15			-			
z ř.15	akcie				16			-			
	akcie a podílové listy investičních fondů a společností				17			-			
Dluhopisy			253,255,-293A	253,255,-293A	18			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)					99			-			

313

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.02: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 309 až 316

ř.03: Rozvaha ř.046

ř.04: Rozvaha ř.007+023+044 tj.zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek a zásoby

ř.05: Rozvaha ř.047

ř.06: Rozvaha ř.048

ř.07: Rozvaha ř.049+až 052

ř.08: Rozvaha ř.053

ř.09: Rozvaha ř.054

ř.10: Rozvaha ř.055

ř.11: Rozvaha ř.056

ř.12: Rozvaha z ř.057

ř.13: Rozvaha z ř.057

ř.14: Rozvaha ř.058

Údaje ve sloupci 1 a 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů, týkajících se pohledávek.

sloupec 2 a 3: údaje představují záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodářských operací vykazující jednotky

sloupec 4: obsahuje zejména kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech pohledávek vč.záloh

sloupec 5: údaje představují změny v aktivech z titulu organizačních změn (rozdělení, sloučení) zpravodajské jednotky, živelních pohrom, změny metody nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek apod. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3. Ke sl.5 uveďte komentář.

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.03: Rozvaha ř.037+043 (030+036)

ř.04: Rozvaha ř.011+020+035 (014+028)

ř.05: Rozvaha ř.038+z044 (031+z037)

ř.06: Rozvaha ř.045 (038)

ř.15: Rozvaha ř.055 (048)

314

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.02: Rozvaha ř.032+až034

ř.06: Rozvaha ř.035

ř.07: Rozvaha ř.036

ř.10: Rozvaha ř.065

ř.11: Rozvaha ř.060

ř.13: Rozvaha ř.061

ř.14: Rozvaha ř.062

ř.15: Rozvaha ř.063

ř.18: Rozvaha ř.064

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.01: Rozvaha ř.022 (015)

ř.02: Rozvaha ř.023+až025 (016+až018)

ř.06: Rozvaha ř.026 (019)

ř.07: Rozvaha ř.027 (020)

ř.10: Rozvaha ř.051 (044)

ř.11: Rozvaha ř.052 (045)

ř.14: Rozvaha ř.053 (046)

Údaje ve sloupci 1 a 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů, týkajících se finančních investic a finančního majetku.

sloupec 2 a 3: uvedou se záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodářských operací vykazující jednotky

sloupec 4: obsahuje ocenění přírůstků nebo úbytků cenných papírů a kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech finančních investic a finančního majetku (účtová skupina 06, účtová třída 2).

sloupec 5: obsahuje ostatní změny v aktivech z titulu organizačních změn (rozdělení, sloučení) zpravodajské jednotky, živelních pohrom, metodických změn nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek apod. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3. Ke sl.5 uveďte komentář.

315 Pasiva v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 98315		Účet, účtová skupina pro SONO	Účet, účtová skupina pro podnikatele	Čís. řád. c	Stav k 31.12.	
					minulého roku	sledovaného roku
					1	2
Pasiva celkem (ř.02 až 07+21+27)				01		
Základní jmění		900	411 nebo 491,(-)252	02		
Fondy organizace		910	412,413,421až423,427	03		
Hospodářský výsledek za účetní období		(+/-931),(+/-963)		04		
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let		+/-932	428,(-)429	05		
Rezervy		941	451,454,459	06		
Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh (ř.09+10+12 až 20)		953až955,958,959,321až325,367,368,331,333,336,341až343,345,347,349,396,379	(-)255,321,322,324až327,331,333,336A,341až343,345až347,361,364až368,371,374,377A,379,398A,471,473až475,478,479	07		
z ř.07	k nerezidentům			08		
v tom (v ř.07)	dlouho- dobé závazky	emitované dluhopisy	953	473A,-255A	09	
		závazky z pronájmu	953	474	10	
		z ř.10 z finančního leasingu			11	
		dlouhodobé přijaté zálohy	955	475	12	
		dlouhodobé směnky k úhradě	958	478A	13	
	krátko- dobé závazky	z obchodního styku	321až325	321,322,324až327,471A,475A,478A,479A	14	
		z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	367	367	15	
		k účastníkům sdružení	368	368	16	
		k zaměstnancům	331+333	331+333	17	
		k institucím soc. zabezpečení a zdravotního pojištění	336	336A,479A	18	
		daňové závazky a dotace	341až343,345,347,349,396	341až343,345až347,371	19	
	Ostatní dlouhodobé, krátkodobé (jiné) závazky		959,379	471A,479A,361A,364až365,374,377A,379,398A,474A,475A,478A,479A	20	
Bankovní úvěry a jiné finanční výpomoci (ř.22 až 24)		951,231,232,241,249	221A,231,232,241,249,(-)255A,461,473A	21		
v tom (v ř.21)	dlouhodobé bankovní úvěry	951	461A	22		
	běžné bankovní úvěry	231+232	221A,231,232,461A	23		
	přijaté finanční výpomoci	241+249	241,249A,473A,(-)255A	24		
z ř.24	půjčky			25		
	krátkodobé dluhopisy		241,473A,(-)255A	26		
Přechodné účty pasivní - ostatní pasiva (ř.28 až 31)		383,384,387,389	383,384,387,389	27		
v tom (v ř.27)	výdaje příštích období	383	383	28		
	výnosy příštích období	384	384	29		
	kurzové rozdíly pasivní	387	387	30		
	dohadné účty pasivní	389	389	31		
Kontrolní součet (ř.01 až 31)				99		

315

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově a způsobu účtování:

a) pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (SONO)

ř.01: Rozvaha ř.111

ř.02: Rozvaha ř.073

ř.03: Rozvaha ř.074

ř.04: Rozvaha ř.076

ř.05: Rozvaha ř.077

ř.06: Rozvaha ř.080

ř.07: Rozvaha ř.086+101

ř.08: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 309 až 316

ř.21: Rozvaha ř.105

ř.27: Rozvaha ř.110

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř.01: Rozvaha ř.061 (054)

ř.02: Rozvaha ř.063 (056)

ř.03: Rozvaha ř.071 (064)

ř.04: Rozvaha ř.078 (071)

ř.06: Rozvaha ř.080 (073)

ř.07: Rozvaha ř.084+091 (077+084)

ř.08: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 309 až 316

ř.21: Rozvaha ř.101 (094)

ř.27: Rozvaha ř.105 (098)

316

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově, která je pro tento oddíl stejná jak pro SONO, tak pro podnikatele.

ř.01: ve sloupci 1 se uvede stav brutto nehmotného investičního majetku a ve sloupci 3 stav brutto hmotného investičního majetku

ř.08: ostatní přírůstky (úbytky) zahrnují např. přecenění hmotného a nehmotného investičního majetku trvalého charakteru, manka a škody, výnosy a náklady ze změny metody apod.

ř.14: 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.15: 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.

Údaje v ostatních řádcích se vyplní na základě příslušných účtů, vedených zpravodajskou jednotkou.