

Roční statistické zjišťování u ekonomických subjektů vybraných produkčních odvětví

P 5-01 (a)

Registrováno
ČSÚ ČV 279/01
ze dne 22. 5. 2001
IKF 503101

za rok 2001

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2001. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, je zpravodajská jednotka povinná poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena. Děkujeme za spolupráci.

**Vyplněný výkaz za kalendářní rok laskavě doručte do 30. 4. 2002
v případě povinného auditu do 31. 7. 2002
příslušnému odboru geščního zpracování ČSÚ**

Informace o elektronickém sběru dat a formuláře výkazů viz www.czso.cz/cz/vykazy/vykazy.htm

IČO

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

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

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

Vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly

Společné vysvětlivky:

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

Názvy ukazatelů a Metodické vysvětlivky (včetně oddílů) jsou proti minulému roku změněny (upraveny) v souladu s "Opatřením MF" Č.j.: 281/84064/2000 ze dne 10. listopadu 2000.

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

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

A022 Ukazatele o práci	01A022	Čís. řád.	Za rok 2001
		a	1
Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti (pouze v hlavní ekonomické činnosti) k 31. 12. 2001 [1]		01	
z toho ženy [1]		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) - zejména dohody o pracích mimo pracovní poměr		06	
Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12. 2001 ve fyzických osobách		07	
z toho ženy		08	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

[1] Údaje vztahující se k majitelům a spoluprac. členům jejich domácnosti uvedeným v ř. 01 a 02 nesmí být zároveň zahrnuty do ř. 03 a dalších.

A022

Metodické vysvětlivky (proti minulému roku obsahují drobné změny - vyznačeny kurzivou)

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). 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 např. ženy na mateřské dovolené, *osoby na rodičovské 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: 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, **přítom však k ní nejsou v pracovním poměru**.

ř.03: Vypočítává se jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný počet za měsíc se *počítá jako součet* počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu a pracovního volna), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu a pracovního volna se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se 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 jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§ 86 zákoníku práce). **Přepočet na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou zkrácenou pracovní dobu - § 83a, odst. 3 a 4 zákoníku práce;**

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

- do 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 30 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 a délky jejich týdenního pracovního úvazku,

C = týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

ř.05: Jde o mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci" 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 a ostatní sjednané složky mzdy. *V případě, že se jedná o naturální mzdu, se též zahrnuje příslušný podíl vstupní ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění).* Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tyto společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 03 resp. 04). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), hrazená z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

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

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

A023 Tvorb. hospodářského výsledku (v tis. Kč)	Vazba na oddíl, řádek, sloupec	Čís. řád.	Za rok 2001
	97A023	a	b
Provozní hospodářský výsledek	A024 ř.(01+05+06+11+18+49) - A025 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71)	01	
Hospodářský výsledek z finančních operací	A024 ř.(24+38+50) - A025 ř.(48+56+72)	02	
Mimořádný hospodářský výsledek	A024 ř.41 - A025 ř.(59+69)	03	
Hospodářský výsledek za účetní období (po zdanění)	A024 ř.51 - A025 ř.73, A037 ř.08/sl.2, A023 ř.(01+02+03) - A025 ř.(68+70)	04	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

A023

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

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

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

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

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

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

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

ř.01: Výsledovka ř. 29 (23)/sl. 1

ř.02: Výsledovka ř. 47 (32)/sl. 1

ř.03: Výsledovka ř. 58 (43)/sl. 1

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

Poznámka: vazba na oddíl A037 (Rozvaha) nemusí platit při 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.

A024b Výnosy (v tis. Kč)	01A024	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Za rok 2001
		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	
Jiné provozní výnosy		64	11	
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		641	12	
Dotace na úhradu nákladů		648A	17	
Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů		65	18	
Finanční výnosy		66	24	
Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů		674,679	38	
Mimořádné výnosy		68	41	
Zúčtování opravných položek k mimořádným výnosům		689	48	
Převod provozních výnosů (-)		697	49	-
Převod finančních výnosů (-)		698	50	-
Výnosy celkem (součet ř. 01+05+06+11+18+24+38+41+49+50)			51	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

A024b

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal minus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31. 12. 2001.

ř.04: Výsledovka ř. 01 (01)/sl. 1

ř.05: Výsledovka ř. 06 (06)/sl. 1

ř.06: Výsledovka ř. 07 (07)/sl. 1

ř.11: Výsledovka ř. 19+25 (14)/sl. 1

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

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

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

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

ř.41: Výsledovka ř. 53 (38)/sl. 1

ř.49: Výsledovka ř. 27 (21)/sl. 1

ř.50: Výsledovka ř. 45 (30)/sl. 1

A025b Náklady (v tis. Kč)	01A025	Účtová skupina, účet	Čís. řad.	Za rok 2001
		a	b	1
Spotřebované nákupy		501,502,503	01	
Náklady vynaložené na prodané zboží		504	05	
Služby		51	06	
Splátky finančního leasingu		518A	12	
Nákladové pachtovné		518A	13	
Osobní náklady		52	14	
Daně a poplatky		53	24	
Jiné provozní náklady		54	30	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		541	31	
Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		55	40	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		551	41	
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		555	44	
Finanční náklady		56	48	
Rezervy a opravné položky finančních nákladů		574,579	56	
Mimořádné náklady		58	59	
Manka a škody		582	61	
Daň z příjmů za běžnou činnost		591,592,595	68	
Daň z příjmů z mimořádné činnosti		593,594	69	
Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)		596	70	
Převod provozních nákladů (-)		597	71	-
Převod finančních nákladů (-)		598	72	-
Náklady vč. daně z příjmů (součet ř. 01+05+06+14+24+30+40+48+56+59+68 až 72)			73	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

A025b

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dátí minus Dal účtů účtové třídy 5, a to narůstajícím způsobem od počátku vykazovaného období do 31. 12. 2001.

ř.01: Výsledovka ř. 09 (09)/sl. 1

ř.05: Výsledovka ř. 02 (02)/sl. 1

ř.06: Výsledovka ř. 10 (10)/sl. 1

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

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

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12)/sl. 1

ř.24: Výsledovka ř. 17 (13)/sl. 1

ř.30: Výsledovka ř. 20+26 (15)/sl. 1

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

ř.41: Výsledovka ř. 18 (16)/sl. 1

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

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

ř.59: Výsledovka ř. 54 (39)/sl. 1

ř.68: Výsledovka ř. 48 (33)/sl. 1

ř.69: Výsledovka ř. 55 (40)/sl. 1

ř.70: Výsledovka ř. 59 (44)/sl. 1

ř.71: Výsledovka ř. 28 (22)/sl. 1

ř.72: Výsledovka ř. 46 (31)/sl. 1

A026 Souhrnné ukazatele aktiv
(v tis. Kč)

Účtová třída, skupina, účet	Vazba na oddíl	Č.is. řad.	Stav k 31.12.2000 netto	Stav k 31.12. 2001	
				brutto	netto
a	b	c	1	2	3
01A026					
Aktiva celkem (součet ř. 02 až 11)	0,1,Z 2,Z 3,(-07,-08, -09,-19,-29,-391)	A037			
Dlouhodobý nehmotný majetek	01,(-07,-091)	A027			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041,(-093)				
Dlouhodobý hmotný majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)	02(-)029A,032, (-08,-089A,-092A)	A029			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042,(-094)				
Oceňená hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)	029A,031 (-089A,-092A)	A031			
Opravná položka k nabytému majetku	+/-097,(-/+098)				
Dlouhodobý finanční majetek	06,(-096)	A032			
Zásoby (bez poskytnutých záloh)	11 až 13,(-19)	A034			
Krátkodobý finanční majetek	Z 2,(-29)	A035			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)	05,Z 3, (-095,-391)	A036			
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99			

A026

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

ř.01: Pro řádek 01 platí vazby:
ř.01/sl.1 = A037 ř.01/sl.1
ř.01/sl.3 = A037 ř.01/sl.2

Rozvaha ř. 001 (001)

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:
ř.02/sl.1 = A027 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1
ř.02/sl.2 = A027 ř.17/sl.1
ř.02/sl.3 = A027 ř.17+(-)18+(-)19/sl.1

Rozvaha ř. 005 až 009 (004)

ř.03: Rozvaha ř. 010

ř.04: Pro řádek 04 platí vazby:

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

ř.04/sl.2 = A029 ř.17/sl.1

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

ř.05: Rozvaha ř. 019

ř.06: Pro řádek 06 platí vazby:

ř.06/sl.1 = A031 ř.01/sl.1

ř.06/sl.3 = A031 ř.02/sl.1

ř.07: Rozvaha ř. 021 (012)

ř.08: Pro řádek 08 platí vazby:

ř.08/sl.1 = A032 ř.01/sl.1

ř.08/sl.3 = A032 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 022 (015)

ř.09: Pro řádek 09 platí vazby:

ř.09/sl.1 = A034 ř.01/sl.1

ř.09/sl.3 = A034 ř.02/sl.1

Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028)

ř.10: Pro řádek 10 platí vazby:

ř.10/sl.1 = A035 ř.01/sl.1

ř.10/sl.3 = A035 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 051 (044)

ř.11: Pro řádek 11 platí vazby:

ř.11/sl.1 = A036 ř.01/sl.1

ř.11/sl.3 = A036 ř.01/sl.6

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

A027a

Dlouhodobý nehmotný majetek
(v tis. Kč)

01A027

	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Celkem
	a	b	1
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. 2000 - brutto	01	01	
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. 2000	07	02	-
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. 2000	091	03	-
Převod dokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání a pořízení dlouhodobého nehmotného majetku přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 01 (bez převodu z osobního užívání) v r. 2001	041,01, -093,-091	04	
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. 2001 - brutto	01	17	
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. 2001	07	18	-
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. 2001	091	19	-
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

A027a

ř.01: Ve sloupci 1 se uvede brutto stav dlouhodobého nehmotného majetku z účetního výkazu Rozvaha Úč POD 1-01 k 31. 12. 2000, tj. součet řádků 005 až 009 ve sl. 1 a z účetního výkazu Rozvaha Úč PODZ 1-01 k 31. 12. 2000, tj. ř. 004/sl. 1.

ř.04: Do pořízení dlouhodobého nehmotného majetku patří i bezúplatné nabytí, přijatý věcný vklad od jiného subjektu a přijatý dar.

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

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

A029b Dlouhodobý hmotný majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč)

Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Celkem (sl. 2 až 10)	v tom				
			budovy a stavby bytové (účet 021A)	ostatní budovy a stavby (účet 021A)	dopravní prostředky (účet 022A)	ostatní movité věci a soubory (účet 022A)	
a	b	1	2	3	4	5	
01A029							
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. 2000 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto	02(-)029A, 032	01					
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2000	08(-)089A	02	-	-	-	-	
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2000	092A	03	-	-	-	-	
Převod dokončeného dlouhodobého hmotného majetku do užívání a pořízení dlouhodobého hmotného majetku přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 02 a na účtu 032 (bez převodu z osobního užívání) v r. 2001	042,02, -094,-092	04					
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. 2001 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto	02(-)029A, 032	17					
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2001	08(-)089A	18	-	-	-	-	
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2001	092A	19	-	-	-	-	
Dlouhodobý hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. 2001 nezahrnutý v ř. 17	viz vysvětlivky	20					
z ř. 20 zahájený v roce 2001		21					
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99					

A029b

- ř.01: Uvede se brutto stav dlouhodobého hmotného majetku (dále DHM) 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 dlouhodobý hmotný majetek.
- ř.04: Do pořízení dlouhodobého hmotného majetku patří i bezúplatné nabytí a převzetí (podle elektrizačního, vodního a plynárenského zákona), přijatý věcný vklad od jiného subjektu a přijatý dar.
- ř.17: Uvede se brutto stav DHM 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 DHM.
- 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 2001.

AA029b	Dlouhodobý hmotný majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin - pokračování (v tis. Kč)					v tom				
	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	pěstitelské celky trvalých porostů (účet 025)	základní stádo a tažná zvířata (účet 026)	drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029(-)029A)	umělecká díla a sbírky (účet 032)			
	a	b	6	7	8	9	10			
	01AA029									
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. 2000 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto	02(-)029A,032	01								
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2000	08(-)089A	02	-	-	-	-	X			
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2000	092A	03	-	-	-	-	X			
Převod dokončeného dlouhodobého hmotného majetku do užívání a pořízení dlouhodobého hmotného majetku přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 02 a na účtu 032 (bez převodu z osobního užívání) v r. 2001	042,02,-094,-092	04								
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. 2001 (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto	02(-)029A,032	17								
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2001	08(-)089A	18	-	-	-	-	X			
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. 2001	092A	19	-	-	-	-	X			
Dlouhodobý hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. 2001 nezahrnutý v ř. 17	viz vysvětlivky	20								
z ř. 20 zahájený v roce 2001		21								
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99								

A030a	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bez pozemků, bez ložisek nerostných surovin a bez finančního leasingu (v tis. Kč)	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (vč. dotací) (účet 042, účt. skup. 02 a účet 032)
	01A030	a	b	1
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (vč. dotací) (součet ř. 02 až 10)	042,032, 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		
Pěstítkelské celky trvalých porostů	042,025	06		
Základní stádo a tažná zvířata	042,026	07		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

A030a

Údaje ve sloupci 1 řádek 01 až 07 se čerpají z obratu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku od počátku roku a z účtů účtové skupiny 02 a z účtu 032 v případě pořízení dlouhodobého hmotného majetku přímo účtovaného v této účtové skupině a na tomto účtu, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu a ihned po zakoupení slouží k podnikání, a to v členění podle druhů dlouhodobého hmotného majetku v návaznosti na členění uvedené v oddíle A030a v legendě na ř. 02 až 07. Ve sloupci 1 se uvádí i přijatý věcný vklad dlouhodobého hmotného majetku od jiného subjektu, přijatý dar dlouhodobého hmotného majetku, převody (převzetí) dlouhodobého hmotného majetku podle právních předpisů (např. podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona) a převod (přeřazení) z osobního užívání do obchodního majetku individuálního podnikatele.

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

A032b Dlouhodobý finanční majetek - netto (v tis. Kč)	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Stav	Stav
			k 31.12. 2000 netto	k 31.12. 2001 netto
01A032	a	b	1	6
Dlouhodobý finanční majetek (součet ř. 02+09+12)	06,-096	01		
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti	061,062, 063,-096A	02		
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky	066,067, -096A	09		
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069,-096A	12		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

A032b

ř.01: Rozvaha ř. 022 (015)

ř.02: Rozvaha ř. 023 až 025 (016 až 018)

A033

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 k 31. 12. 2001 nemáme

5

A034a Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto (v tis. Kč)

99A034

Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Celkem (sl. 2 až 6)	v tom				
			materiál (úč. sk. 11)	nedokončená výroba a polotovary vlastní výroby (účet 121, 122)	výrobky (účet 123)	zvířata (účet 124)	zboží (úč. sk. 13)
a	b	1	2	3	4	5	6
11 až 13, -19	01						
11 až 13, -19	02						
11 až 13	06			X	X		
cena pořízení zásob	07			X	X		
dopravné	08			X	X		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99					

A034a

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

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

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

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

ř.08: Uvedou se vedlejší náklady na dopravu (externí i vlastní), které nejsou součástí fakturační ceny a nejsou uvedeny na ř. 07.

A035b	Krátkodobý finanční majetek - netto (v tis. Kč)	Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Stav	Stav
				k 31.12. 2000	k 31.12. 2001
	01A035			netto	netto
		a	b	1	6
Krátkodobý finanční majetek (součet ř. 02+05+06)		z 2,-29	01		
	Peníze	21,+/-261	02		
	Účty v bankách	221A,222	05		
	Ostatní krátkodobý finanční majetek	251,253,256, -291,-293	06		
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99		

A035b

ř.01: Rozvaha ř. 051 (044)
 ř.02: Rozvaha ř. 052 (045)
 ř.05: Rozvaha ř. 053 (046)
 ř.06: Rozvaha ř. 054 (047)

A036b	Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) - netto (v tis. Kč)	Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Stav	Stav
				k 31.12. 2000	k 31.12. 2001
	00A036			netto	netto
		a	b	1	6
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) (součet ř. 02+05+08)		05,z 3,-095,-391	01		
	Pohledávky z obchodního styku a poskytnuté zálohy	311 až 315,051, 052,-095,-391A	02		
	Ostatní pohledávky	335,336A,341 až 343, 345,351,353 až 355, 358,371,373,375,377A, 378,-391A	05		
	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	381,382,385, 386,388	08		
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99		

A036b

ř.01: Rozvaha ř. 002+011+020+035+036+042+055 (002+014+028+029+035+048)
 ř.02: Rozvaha ř. 011+020+035+037+043 (014+028+030+036)
 ř.05: Rozvaha ř. 002+038 až 041+044 až 050 (002+031 až 034+037 až 043)
 ř.08: Rozvaha ř. 055 (048)

A037b

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.09: Rozvaha ř. 080 (073)
 ř.10: Rozvaha ř. 084+091 (077+084)
 ř.16: Rozvaha ř. 089 (082)
 ř.22: Rozvaha ř. 101 (094)
 ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)

A037b	asiva (v tis. Kč)	01A037	Účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. 2000	Stav k 31.12. 2001
			a	b	1	2
Pasiva celkem (součet ř. 02+09+10+22+28)				01		
Vlastní kapitál				02		
Základní kapitál			411 nebo 491	03		
Rezervy			451,454,459	09		
Dlouhodobé a krátkodobé závazky (vč. záloh)			-255A,321,322,324až327, 331,333,336A,341až343, 345až347,361,364až368, 371,374,377A,379,471, 473Aaž475,478,479	10		
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy			321,322,324až327,471A, 475A,478A,479A	13		
Emitované dluhopisy			473A	14		
Dlouhodobé směnky k úhradě			478A	16		
Přijaté půjčky od podniku, společníka, člena družstva apod.			471A,479A	17		
Bankovní úvěry a výpomoci			221A,231,232,241,249, -255A,461,473A	22		
Krátkodobé dluhopisy			241,473A,-255A	26		
Ostatní přijaté krátkodobé finanční výpomoci			249	27		
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv			383,384,387,389	28		
Kontrolní součet (součet všech řádků)				99		

A039a	Doplňkové ukazatele a externí transakce (v tis. Kč)	01A039	Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Za rok 2001
			a	b	1
DPH na výstupu [1]			343A	01	
Neuplatněný odpočet DPH [1]			548A,+/-648A	02	
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto			z 6	07	
Externí transakce ovlivňující vlastní kapitál	zvýšení (+), snížení (-) základního kapitálu emisi/nákupem akcií nebo vklady, výkupem nebo snížením nominální ceny akcií, vrácením vkladu		411A nebo 491A	10	
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního kapitálu		413A	15	
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto		428A,431A, 596A nebo 491A	17	
Kontrolní součet (součet všech řádků)				99	

[1] ukazatel byl v roce 2001 upraven ve vazbě na vyplňování daňového přiznání - viz vysvětlivky (ř.01, ř.02)

A039a

ř.01: Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplnění ukazatele lze využít "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za 1. až 12. měsíc nebo za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného období předkládaného daňovému orgánu, a to řádek 652 tiskopisu pro rok 2001.

ř.02: Vyplňují plátcí DPH, kteří:

a) používají koeficient podle § 20 zákona o DPH a podle odst. 4 nemohou uplatnit nárok na odpočet daně za příslušné zdaňovací období, neboť vypočtený koeficient pro poměrnou část odpočtu daně je nižší než 0,05 včetně,

b) zrušili registraci a v posledním "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za zdaňovací období uvedli na ř. 210 tiskopisu pro rok 2001 hodnotu daně s minusem, tj. snížení odpočtu z důvodu změny v režimu (účet (-) 648).

ř.07: Uvádí se nárokovaná, tj. brutto částka před zdaněním srážkovou daní.

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 ostatní podíly na zisku.