

Roční statistické zjišťování u ekonomických subjektů vybraných produkčních odvětví

P 5-01 (b)

Registrováno
ČSÚ ČV 279/01
ze dne 22. 5. 2001
IKF 503201

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 povinna 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 gesčního zpracování ČSÚ**

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

IČO

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Výkaz sestavil:	Jméno a příjmení	Podpis
	Telefon (vč. předvolby)	
	Fax	
	E-mail	Datum
Vypňuje-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, uveďte 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).

A022a

Ukazatele o práci

	Čís. řád.	Za rok 2001
		a
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	
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.

A022a

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, **kterí 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, společníci ve veřejných obchodních společnostech, komplementáře v komanditních společnostech. Patří sem i společníci ve společnostech s r.o. a komanditisté v komanditních společnostech, **kterí 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 doplatky 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 Tvorba hospodářského výsledku (v tis. Kč) 97A023	Vazba na oddíl, řádek, sloupec	Čís. řád.	Za rok 2001
	a	b	1
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 účtové 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 sídí 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 (přhraniční 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 sídí 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.

A024a Výnosy (v tis. Kč)		01A024	Účtová skupina, účet	Čís. řad.	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	
Zúčtování komplexních nákladů příštích období			655	20	
Finanční výnosy			66	24	
v tom	tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		661	25	
	výnosové úroky		662	27	
	kurzové zisky		663	28	
	výnosy z dlouhodobého finančního majetku		665	29	
	výnosy z krátkodobého finančního majetku		666	33	
	ostatní finanční výnosy		668	35	
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	

A024a

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.25: Výsledovka ř. 30/sl. 1

ř.27: Výsledovka ř. 41/sl. 1

ř.29: Výsledovka ř. 32/sl. 1

ř.33: Výsledovka ř. 36/sl. 1

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

ř.41: Výsledovka ř. 53 (38)/sl. 1

ř.49: Výsledovka ř. 27 (21)/sl. 1

ř.50: Výsledovka ř. 45 (30)/sl. 1

A025a Náklady (v tis. Kč)		01A025	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Za rok 2001
			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	
Cestovné			512	09	
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	
Daně a poplatky			53	24	
Jiné provozní náklady			54	30	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			541	31	
Prodaný materiál			542	32	
Dary			543	33	
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 dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			551	41	
Zúčtování komplexních nákladů příštích období			555	44	
Finanční náklady			56	48	
v tom	prodané cenné papíry a vklady		561	49	
	nákladové úroky		562	51	
	kurzové ztráty		563	52	
	ostatní finanční náklady		568	53	
	z ř. 53	pojistné			54

Rezervy a opravné položky finančních nákladů	574,579	56	
Mimořádné náklady	58	59	
Manka a škody	582	61	
z ř. 61	v důsledku živelných pohrom	62	
Náhrada škod	588A	65	
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	

A025a

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

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12)/sl. 1

ř.15: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.24: Výsledovka ř. 17 (13)/sl. 1

ř.30: Výsledovka ř. 20+26 (15)/sl. 1

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

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

ř.41: Výsledovka ř. 18 (16)/sl. 1

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

ř.49: Výsledovka ř. 31/sl. 1

ř.51: Výsledovka ř. 42/sl. 1

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

ř.59: Výsledovka ř. 54 (39)/sl. 1

ř.65: Jedná se o vyúčtování závazku na náhradu škody, která byla způsobena právnické osobě, fyzické osobě, zaměstnanci, společníkovi nebo členovi družstva a je zahrnována do mimořádných nákladů běžného roku.

ř.68: Výsledovka ř. 48 (33)/sl. 1

ř.69: Výsledovka ř. 55 (40)/sl. 1

ř.70: Výsledovka ř. 59 (44)/sl. 1

ř.71: Výsledovka ř. 28 (22)/sl. 1

ř.72: Výsledovka ř. 46 (31)/sl. 1

A026 Souhrnné ukazatele aktiv (v tis. Kč)		Účtová třída, skupina, účet	Vazba na oddíl	Čís. řad.	Stav k 31.12. 2000 netto	Stav k 31.12. 2001	
						brutto	netto
01A026		a	b	c	1	2	3
Aktiva celkem (součet ř. 02 až 11)		0,1,z,2,z 3 (-07 -08, -09,-19,-29,-391)	A037	01			
Dlouhodobý nehmotný majetek		01,(-07,-091)	A027	02			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		041,(-093)		03			
Dlouhodobý hmotný majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		02(-)029A,032, (-08,-089A,-092A)	A029	04			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		042,(-094)		05			
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031 (-089A,-092A)	A031	06			
Opravná položka k nabytému majetku		+/-097 (,-/+098)		07			
Dlouhodobý finanční majetek		06,(-096)	A032	08			
Zásoby (bez poskytnutých záloh)		11 až 13,(-19)	A034	09			
Krátkodobý finanční majetek		z 2,(-29)	A035	10			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)		05,z 3, (-095,-391)	A036	11			
Kontrolní součet (součet všech řádků)				99			

A026

Údaje představují stavy 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)

	Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Celkem
	a	b	1
01A027			
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. 2000 -brutto	01	01	
Oprávky 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	
Oprávky 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).

A029a Dlouhodobý hmotný majetek bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin (v tis. Kč) 01A029

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	
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					
V prodej dlouhodobého hmotného majetku	02,032	05					
roce	02,032,08	12					
2001	02,032,08, 491	15					
a úbytky(-)	02,032,08	16	-	-	-	-	
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 nezahranutý v ř. 17	viz vysvětlivky	20					
z ř. 20 zahájený v roce 2001		21					
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99					

A029a

Pro řádek 04 platí vazba:

A029 ř.04/sl.1 = A026 ř.05/(sl.1-3) + A030 ř.01/(sl.1-5-6-7) - A030 ř.11/sl.1.

Důvody při nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

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 bezúplatně nabytí a převzetí (podle elektrizačního, vodního a plynárenského zákona), přijaty věcný vklad od jiného subjektu a přijaty dar.

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady do jiné společnosti nebo družstva, vykazují se pouze v úhrnu na řádku 12.

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.

A030	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, účet skup. 02 a účet 032)	z toho				Úbytky mimo dokončeného dlouhodobého hmotného majetku a mimo dotace		
	01A030	Účtová skupina, účet				Čís. řád.	náku nového a ve vlastní režii vyrobeného dlouhodobého hmotného majetku vč. technického zhodnocení	náku použitého dlouhodobého hmotného majetku	bezúplatné nabytí a převzetí	prodej nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (účet 042)	bezúplatné předání (účet 042)	ostatní úbytky (účet 042)
	a	b	1	2	3	4	5	6	7			
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										
Pěstitecké celky trvalých porostů	042,025	06										
Základní stádo a tažná zvířata	042,026	07										
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	042,028	08										
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (bez ložisek nerostných surovin)	042,029(-)029A	09										
Umělecká díla a sbírky	042,032	10										
z ř.01	dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku	11				X		X		X		X
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99										

A030

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku od počátku roku a z účtu 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 kalkuloval 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 A030 v legendě na řádcích 02 až 11. Ve sloupci 1 se uvádí i přijatý věcný vklad dlouhodobého hmotného majetku od jiného subjektu. Ve sloupci 4 se uvádí i přijatý dar dlouhodobého hmotného majetku, převody (převzetí) dlouhodobého hmotného majetku podle právních předpisů (např. podle elektrizačního, vodního nebo plynatrénického zákona) a převod (přerazení) z osobního užívání do obchodního majetku individuálního podnikatele.

Údaje ve sloupci 5 až 7 se čerpají jen z obrátu strany Dal účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (uveďte se kladná hodnota). Ve sloupci 6 se uvádí i dar dlouhodobého hmotného majetku (předání) a přeřazení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku do osobního užívání.

Údaje z obrátu strany Dal účtu 032 se uvádějí v oddíle A029 a AA029 na ř. 05 až 16.

A031a	Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin - netto (v tis. Kč)		Účet	Čís. řád.	Celkem (sl. 2+5+6)	v tom				
	99A031					pozemky celkem (účet 031A)	z toho		lesy (účet 031A)	ložiska nerostných surovin (účet 029A)
	a	b					stavební parcely	zemědělská a lesní půda		
					1	2	3	4	5	6
	Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. 2000 - netto (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031, -089A,-092A	01						
	Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. 2001 - netto (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031, -089A,-092A	02						
	Změna stavu	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	031,543A	05						
	v roce 2001	změnami v ocenění (+/-)	029A,031, 089A,092A	09						
	Kontrolní součet (součet všech řádků)			99						

A031a

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 dlouhodobý hmotný 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 dlouhodobý hmotný majetek.

ř.05: Nezaahrnuje se nepeněžní vklady od (do) jiné společnosti nebo družstva.

ř.09: 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 (+).

A032a

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 dlouhodobého finančního majetku. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezaahrnují 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. Nezaahrnují 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 zpravidajská jednotka uvede, zda se ve sl. 5 jedná o záznamy na účtech z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu dlouhodobého finančního majetku (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl (změny v dlouhodobém finančním majetku 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)

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

ř.05: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.08: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.10: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.11: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

A032a Dlouhodobý finanční majetek - netto (v tis. Kč)

Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. 2000 netto	V roce 2001				Stav k 31.12. 2001 netto
			přirůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
a	b	1	2	3	4	5	6
01A032							
Dlouhodobý finanční majetek (součet ř. 02+09+12)	01						
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti	02						
akcie a podílové listy	03						
z ř. 03 investičních společností a investičních fondů (rezidenti)	04						
v tom nerezidentů	05						
ostatní majetkové účasti	06						
z ř. 06 u nerezidentů	07	X	X	X	X	X	X
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky	08						
z ř. 09 nerezidentům	09	066,067, -096A					
fyzickým osobám (rezidenti)	10						
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	11						
Dluhopisy	12	069,-096A					
Depozita	13						
Kontrolní součet (součet všech řádků)	14						
	99						

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 2

cenami podle podnikových ceníků 3 3

jinak 4 4

zásoby k 31. 12. 2001 nemáme 5 5

A034 Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto (v tis. Kč)

	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	
Stav zásob k 31.12. 2000 - netto	11 až 13, -19	01							
Stav zásob k 31.12. 2001 - netto	11 až 13, -19	02							
ze změny stavu v roce 2001	413A, 543A	03							
bezúplatné nabytí (+) a předání (-)	11 až 13, 19	04							
změny v ocenění (+/-)	582A	05	-	-	-	-	-	-	
manka a škody (-)	11 až 13	06			X	X			
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně		07			X	X			
cena pořízení zásob		08			X	X			
dopravné		09			X	X			
pojistné		99			X	X			
Kontrolní součet (součet všech řádků)									

99A034

A034

Upozornění: ř. 03 až 05 - jedná se jen o vybrané údaje ze změny stavu zásob v roce 2001.

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.03: Nezahrnují se nepeněžní vklady od (do) jiné společnosti nebo družstva.

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: Cena pořízení je **fakturační cena** vč. přírážek a srážek, tj. obsahuje clo, spotřební daň a u neplátců 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.

ř.09: Uvedou se vedlejší náklady na pojistné, které nejsou součástí fakturační ceny a nejsou uvedeny na ř. 07.

A035a Krátkodobý finanční majetek - netto (v tis. Kč)

01A035

	Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. 2000 netto	V roce 2001				Stav k 31.12. 2001 netto
				přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
	a	b	1	2	3	4	5	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						
Akcie a podílové listy	251A,-291A	07						
Dluhopisy	253,-293A	09						
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99						

A035a

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 krátkodobého 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 podle souvztažných zápisů ve prospěch účtu 663 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtu 563, př. účtů 041, 042. jednostranného odpisu krátkodobého finančního majetku uvede, zda se ve sl. 5 jedná o záznamy na účtech z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu 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)

ř.02: Rozvaha ř. 052 (045)

ř.05: Rozvaha ř. 053 (046)

ř.06: Rozvaha ř. 054 (047)

A036a	Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) - netto (v tis. Kč)	Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. 2000 netto	V roce 2001				Stav k 31.12. 2001 netto
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
	00A036	a	b	1	2	3	4	5	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			-			
	z ř. 02 u nerezidentů		03			-			
	Ostatní pohledávky	335, 336A, 341 až 343, 345, 351, 353 až 355, 358, 371, 373, 375, 377A, 378, -391A	05			-			
	z ř. 05 u nerezidentů		06			-			
	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	381, 382, 385, 386, 388	08			-			
	Dohadné účty aktivní	388	12			-	X		
	Kontrolní součet (součet všech řádků)		99			-			

A036a

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 - sloupec 3 (+/-) 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. Nezačínají 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. Nezačínají 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 zvýšení 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 zprávodajská jednotka uvede, zda se ve sl. 5 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)

ř.02: Rozvaha ř. 011+020+035+037+043 (014+028+030+036)

ř.03: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

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

ř.06: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)

ř.08: Rozvaha ř. 055 (048)

ř.12: Rozvaha ř. 060 (053)

A037a Pasiva (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		
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			-252	04	-	-
Kapitálové fondy			412,413	05		
Fondy ze zisku			421,422,423,427	06		
Hospodářský výsledek minulých let			428,-429	07		
Hosp. výsledek za účetní období (po zdanění)			viz odd. A023 ř.04	08		
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		
z ř. 10	k nerezidentům			11		
	k fyzickým osobám (rezidenti)			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		
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	dohadné účty pasivní		389	32		
Kontrolní součet (součet všech řádků)				99		

A037a

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 úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
 ř.12: viz úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
 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 úvod k metodickým vysvětlivkám (oddíl A023)
 ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)
 ř.32: Rozvaha ř. 110 (103)

A038 Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč) 99A038	Účet	Čís. řád.	Pořizovací hodnota k 31.12. 2001	Tržní hodnota k 31.12. 2001
	a	b	1	2
Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A,253A	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované	253A,(069A)	02		
Akcie kótované (bez akcií investičních společností a investičních fondů)	061A až 063A, 251A	03		
Akcie nekótované (bez akcií investičních společností a investičních fondů)	061A až 063A, 251A	04		
Akcie a podílové listy investičních společností a investičních fondů	061A až 063A, 251A	05		
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)	256	06		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

A038

- sl.1: **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení (v souladu se zákonem o účetnictví - § 25).
- sl.2: **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad. Tržní hodnota odpovídá údajům, uváděným v příloze k účetní závěrce.
- ř.03: Zahrnují se akcie nejvyšší kvality a bonity přijaté k obchodování na burze, jejichž cena je zapsána v kurzovním listku.

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).

A039 Doplnkové ukazatele a externí transakce (v tis. Kč)		Účtová třída, skupina, účet	Čís. řád.	Za rok 2001	
				01A039	1
		a	b		
DPH na výstupu [1]		343A	01		
Neuplatněný odpočet DPH [1]		548A, +/-648A	02		
z ř. 02	vstupující do pořizovací ceny zásob		03		
	vstupující do pořizovací ceny dlouhodobého majetku		04		
	vstupující do nákladů		05		
Výnosové pachtovné		602A	06		
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto		z 6	07		
Vrácení daně (§ 45 e zákona o DPH) [2]			08		
Příspěvky neziskovým organizacím		z 5	09		
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		
	zvýšení(+), snížení (-) základního kapitálu ze zisku/úhradou ztráty	428A,429A,431A	11		
	změny (+/-) v základním kapitálu v důsledku reorganizace	411A nebo 491A	12		
			13	X	
	emisní ážio (+/-)	412A	14		
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního kapitálu	413A	15		
	dary	413A	16		
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto	428A,431A, 596A nebo 491A	17		
	z ř. 17	ne rezidentům		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 (součet všech řádků)			99		

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

[2] nový ukazatel v roce 2001 - viz vysvětlivky k ř.08

A039

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 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.08: Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplňování 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 534 + 535 tiskopisu pro rok 2001.

ř.09: Neziskové organizace jsou např. církve, nadace, politické strany, kulturní a humanitární organizace, obecně prospěšné společnosti, zájmové organizace (sportovní kluby) apod.

ř.17: Uvádí se předpis výplat, i když nebyly z jakéhokoliv důvodu uskutečněny. Patří sem i tantiémy členů správní a dozorčí rady, podíly společníků a členů družstva, podíl tichého společníka a ostatní 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 (ne rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR nebo do zahraničí) k použití v ČR.