

Roční výkaz penzijních fondů

Registrováno
ČSÚ ČV 288/01
ze dne 11. 6. 2001
IKF 280001**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 laskavě doručte do 30. 4. 2002,
v případě povinného auditu do 31. 7. 2002**
ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

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 zaokrouhleně na celé tis. Kč. 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.: 281/84 064/2000 ze dne 10. listopadu 2000.

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

D042

Charakteristika organizační změny

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

ANO	1	1
NE	2	

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

	2
	3
	4

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

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

ANO	1	5
NE	2	

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

ANO	1	6
NE	2	

Pokud zahrnuje Vámi vyplněný výkaz údaje i za ekonomický(é) subjekt(y),
který(é) jste v průběhu sledovaného roku převzali, respektive ze kterého jste
vznikli, uveďte jeho (jejich) IČO.

	7
	8
	9

308

Ukazatele o práci a mzdách
v peněžnictví a pojišťovnictví

01308

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	02	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	03	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)	99	

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah). 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: 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 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.02: 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 hodinový 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 průměrného evidenčního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

ř.03: Jde o mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci a mzdách v peněžnictví a pojišťovnictví" 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. 01 resp. 02). 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 nebo ze sociálního fondu.

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.04: Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního 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.

Společné metodické vysvětlivky k oddílům 231 až 240, 242, 247 až 250 a 255

(Metodické vysvětlivky k jednotlivým oddílům jsou proti minulému roku převážně změněny.)

V metodických vysvětlivkách k oddílům 231-240, 242, 247, 249, 250 a 255 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (A) z účtové osnovy pro podnikatele. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Poj 5b-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci, př. i oddělenou analytickou evidenci (viz podle Čl. III bod i) Přílohy č. 2 - Postupy účtování pro podnikatele).

U oddílů 231 a 248 jsou uvedeny i vazby na jiný oddíl (oddíly) tohoto statistického výkazu, pokud takové vazby existují.

V metodických vysvětlivkách k oddílům 231, 232, 234, 236-240 a 247-250 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, filialka, agentura apod.), která působí v jiné zemi, přičemž její mateřský podnik má sídlo na území ČR.

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

- oddělená část mateřského podniku, která sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. české podniky

na území Slovenské republiky)

- jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a

funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.)

- jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

248	Tvorba hospodářského výsledku penzijních fondů (v tis. Kč)	Vazba na oddíl, řádek	Čís. řád.	Za sledovaný rok
	98248			
Název ukazatele	a	b	1	
Provozní hospodářský výsledek	249 ř.(01+05+06+11+18+49) - 250 ř.(01+05+06+14+24+30+40+71)		01	
Hospodářský výsledek z finančních operací	249 ř.(24+38+50) - 250 ř.(48+56+72)		02	
Mimořádný hospodářský výsledek	249 ř.41 - 250 ř.(59+69)		03	
Hospodářský výsledek za účetní období	249 ř.51 - 250 ř.73, 247 ř.08/sl.2, 248 ř.(01+02+03) - 250 ř.(68+70)		04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)			99	

248

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 247 (Rozvaha) nemusí platit při organizační změně (přičlenění, vyčlenění), likvidaci a při 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.

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

249

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. sledovaného roku.

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

249 Výnosy penzijních fondů (v tis. Kč)		01249	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za sledovaný rok	
Název ukazatele			a	b	1	
Tržby za vlastní výkony a zboží (součet ř. 02 až 04)			60	01		
Tržby za prodej vlastních výrobků			601	02		
Tržby za prodej služeb			602	03		
Tržby za prodej zboží			604	04		
Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby			61	05		
Aktívace			62	06		
v tom	aktívace materiálu a zboží		621	07		
	aktívace vnitropodnikových služeb		622	08		
	aktívace dlouhodobého nehmotného majetku		623	09		
	aktívace dlouhodobého hmotného majetku		624	10		
Jiné provozní výnosy			64	11		
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			641	12		
Tržby z prodeje materiálu			642	13		
Pokuty a úroky z prodlení			644	14		
Výnosy z odepsaných pohledávek			646	15		
Ostatní provozní výnosy (bez dotací na úhradu nákladů)			648A	16		
Dotace na úhradu nákladů			648A	17		
Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů			65	18		
Zúčtování rezerv			652,654	19		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období			655	20		
Zúčtování opravných položek do provozních výnosů			657,658,659	21		
z ř. 21	k zásobám			22		
	k pohledávkám			23		
Finanční výnosy			66	24		
v tom	tržby z prodeje cenných papírů a vkladů		661	25		
	z ř. 25	z prodeje dluhopisů		26		
	výnosové úroky		662	27		
	kurzové zisky		663	28		
	výnosy z dlouhodobého finančního majetku		665	29		
	z ř. 29				30	X
		z pronájmu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			31	
		úroky z dlouhodobého finančního majetku (úrokový výnos)			32	
	výnosy z krátkodobého finančního majetku		666	33		
	z ř. 33	úroky z krátkodobého finančního majetku (úrokový výnos)		34		
	ostatní finanční výnosy		668	35		
	z ř. 35	tržby z prodeje ostatního finančního majetku			36	
					37	X

Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů		674,679	38	
v tom	zúčtování rezerv do finančních výnosů	674	39	
	zúčtování opravných položek do finančních výnosů	679	40	
Mimořádné výnosy		68	41	
Výnosy ze změny metody		681	42	
Zúčtování rezerv		684	43	
Ostatní mimořádné výnosy		688	44	
z ř. 44	nárok na náhradu škod od pojišťovny		45	
	nárok na náhradu škod od fyzických osob		46	
	nárok na náhradu škod od právnických osob		47	
Zúčtování opravných položek k mimořádným výnosům		689	48	
Převod provozních výnosů (-)		697	49	-
Převod finančních výnosů (-)		698	50	-
Výnosy celkem (součet ř. 01 + 05 + 06 + 11 + 18 + 24 + 38 + 41 + 49 + 50)			51	
Kontrolní součet (ř. 01 až 51)			99	

231	Souhrnné ukazatele aktiv penzijních fondů (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Vazba na oddíl	Čís. řád.	Stav k 31. 12. minulého roku netto	Stav k 31. 12. sledovaného roku	
						brutto	netto
Název ukazatele		a	b	c	1	2	3
Aktiva celkem (součet ř. 02 až 11)		0,1,z2,z3,(-07,-08,-09,-19,-29,-391)	247	01			
Dlouhodobý nehmotný majetek		01,(-07,-091)	232	02			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		041,(-093)		03			
Dlouhodobý hmotný majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		02,(-)029A,032,(-08,-089A,-092A)	234	04			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		042,(-094)		05			
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)		029A,031(-089A,-092A)	236	06			
Opravná položka k nabytému majetku		+/-097,(-/+098)		07			
Dlouhodobý finanční majetek		06,(-096)	237	08			
Zásoby (bez poskytovaných záloh)		11 až 13,(-19)	238	09			
Krátkodobý finanční majetek		z2,(-29)	239	10			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)		05 z3,(-391,-095)	240	11			
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)				99			

250 Náklady penzijních fondů (v tis. Kč)		01250	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Za sledovaný rok
Název ukazatele			a	b	1
Spotřebované nákupy			501,502,503	01	
Spotřeba materiálu			501	02	
Spotřeba energie			502	03	
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			503	04	
Náklady vynaložené na prodané zboží			504	05	
Služby			51	06	
Opravy a udržování			511	07	
z ř. 07	stavebního charakteru			08	
Cestovné			512	09	
Náklady na reprezentaci			513	10	
Ostatní služby celkem			518	11	
z ř. 11	Splátky finančního leasingu		518A	12	
	Nákladové pachtovné		518A	13	
Osobní náklady			52	14	
z ř. 14	nerezidentům			15	
Mzdové náklady			521	16	
Příjmy společníků a členů družstev ze závislé činnosti			522	17	
Odměny členů orgánů společnosti a družstva			523	18	
Zákonné sociální pojištění			524	19	
Ostatní sociální pojištění			525	20	
				21	X
Zákonné sociální náklady			527	22	
Ostatní sociální náklady			528	23	
Daně a poplatky			53	24	
v tom	daň silniční		531	25	
	daň z nemovitostí		532	26	
	ostatní daně a poplatky		538	27	
	z ř. 27	daň z dědictví a darovací			28
soudní a správní poplatky				29	
Jiné provozní náklady			54	30	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			541	31	
Prodaný materiál			542	32	
Dary			543	33	
z ř. 33	dlouhodobý majetek			34	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení			544	35	
Ostatní pokuty a penále			545	36	
Odpis pohledávky			546	37	
Ostatní provozní náklady			548	38	
z ř. 38	pojistné			39	

Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů		55	40		
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		551	41		
z ř. 41	dlouhodobého nehmotného majetku		42		
Tvorba rezerv		552,554	43		
Zúčtování komplexních nákladů příštích období		555	44		
Zúčtování opravných položek do provozních nákladů		557,558,559	45		
z ř. 45	k zásobám		46		
	k pohledávkám		47		
Finanční náklady		56	48		
v tom	prodané cenné papíry a vklady	561	49		
	z ř. 49	dluhopisy		50	
	nákladové úroky		562	51	
	kurzové ztráty		563	52	
	ostatní finanční náklady		568	53	
	z ř. 53	pojistné		54	
			55	X	
Rezervy a opravné položky finančních nákladů		574,579	56		
v tom	tvorba rezerv na finanční náklady	574	57		
	zúčtování opravných položek do finančních nákladů	579	58		
Mimořádné náklady		58	59		
Náklady na změnu metody		581	60		
Manka a škody		582	61		
z ř. 61	v důsledku živelných pohrom		62		
Tvorba rezerv		584	63		
Ostatní mimořádné náklady celkem		588	64		
z ř. 64	náhrada škod	588A	65		
	zmařený dlouhodobý nehmotný a hmotný nedokončený majetek	588A	66		
Tvorba opravných položek		589	67		
Daň z příjmů za běžnou činnost		591,592,595	68		
Daň z příjmů z mimořádné činnosti		593,594	69		
Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)		596	70		
Převod provozních nákladů (-)		597	71	-	
Převod finančních nákladů (-)		598	72	-	
Náklady vč. daně z příjmů (součet ř. 01+05+06+14+24+30+40+48+56+59+68 až 72)			73		
Kontrolní součet (ř. 01 až 73)			99		

231

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto mínus (-) korekce, tj. bez opravěk 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 = 247 ř.01/sl.1

ř.01/sl.3 = 247 ř.01/sl.2

Rozvaha ř. 001 (001)

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:

ř.02/sl.1 = 232 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.02/sl.2 = 232 ř.17/sl.1

ř.02/sl.3 = 232 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 = 234 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1

ř.04/sl.2 = 234 ř.17/sl.1

ř.04/sl.3 = 234 ř.17+(-)18+(-)19/sl.1

ř.05: Rozvaha ř. 019

ř.06: Pro řádek 06 platí vazby:

ř.06/sl.1 = 236 ř.01/sl.1

ř.06/sl.3 = 236 ř.02/sl.1

ř.07: Rozvaha ř. 021 (012)

ř.08: Pro řádek 08 platí vazby:

ř.08/sl.1 = 237 ř.01/sl.1

ř.08/sl.3 = 237 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 022 (015)

ř.09: Pro řádek 09 platí vazby:

ř.09/sl.1 = 238 ř.01/sl.1

ř.09/sl.3 = 238 ř.02/sl.1

Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028)

ř.10: Pro řádek 10 platí vazby:

ř.10/sl.1 = 239 ř.01/sl.1

ř.10/sl.3 = 239 ř.01/sl.6

Rozvaha ř. 051 (044)

ř.11: Pro řádek 11 platí vazby:

ř.11/sl.1 = 240 ř.01/sl.1

ř.11/sl.3 = 240 ř.01/sl.6

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

250

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

ř.01: Výsledovka ř. 09 (09)/sl.1

ř.05: Výsledovka ř. 02 (02)/sl.1

ř.06: Výsledovka ř. 10 (10)/sl.1

ř.08: Z analytické evidence k účtu 511 se uvedou opravy a udržování stavebních objektů (budovy, haly, stavby apod.).

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

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

ř.14: Výsledovka ř. 12 (12)/sl.1

ř.15: viz společné metodické vysvětlivky

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.45: Výsledovka ř. 24 (20)/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 nebo společníkovi 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

232 Dlouhodobý nehmotný majetek penzijních fondů (v tis. Kč)		Účet účtová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl.2 až 7)	v tom				
					zřizovací výdaje (účet 011)	nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012)	software (účet 013)		
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4		
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. minulého roku - brutto		01	01						
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. minulého roku		07	02	-	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. min. roku		091	03	-	-	-	-		
Převod dokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání a pořízení dlouhodobého nehmotného majetku přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 01 ve sledovaném roce		041,01,-093,-091	04						
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej dlouhodobého nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	05					
		v prodejní ceně	641A	06					
		v zůstatkové ceně [1]	541A	07					
	likvidace dlouhodobého nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	08					
		v zůstatkové ceně	551A	09					
	změny v ocenění (+/-)		01,07,09	10					
	ostatní přirůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		01	11				
			v zůstatkové ceně	01,07	12				
		z ř. 12	manka a škody	582A	13	-	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14				
				15	X	X	X	X	
bezúplatné předání (-)	01,07	16	-	-	-	-			
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto		01	17						
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. sledovaného roku		07	18	-	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. sled. roku		091	19	-	-	-	-		
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)				99					

[1] bez prodeje DNM z účtu 041, který se vykazuje v oddíle 233 ve sl. 5

232

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

ř.04: Pro řádek 04 platí vazba: odd. 232 ř. 04/sl.1 = odd. 231 ř. 03/(sl.1-3) + odd. 233 ř. 11/(sl. 1-5-6 -7) - odd. 233 ř. 11/sl. 1. Do pořízení dlouhodobého nehmotného majetku patří i bezúplatné nabytí, přijatý věcný vklad od jiného subjektu a přijatý dar.

232A Dlouhodobý nehmotný majetek penzijních fondů - pokračování (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	v tom				
				ocenitelná práva (účet 014)	drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)		
Název ukazatele		a	b	5	6	7		
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. minulého roku - brutto		01	01					
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. minulého roku		07	02	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. minulého roku		091	03	-	-	-		
Převod dokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání a pořízení dlouhodobého nehmotného majetku přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 01 ve sledovaném roce		041,01,-093,-091	04					
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej dlouhodobého nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	05				
		v prodejní ceně	641A	06				
		v zůstatkové ceně [1]	541A	07				
	likvidace dlouhodobého nehmotného majetku	v pořizovací ceně	01	08				
		v zůstatkové ceně	551A	09				
	změny v ocenění (+/-)		01,07,09	10				
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		01	11			
		v zůstatkové ceně		01,07	12			
		z ř. 12	manka a škody	582A	13	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14			
				15	X	X	X	
bezúplatné předání (-)		01,07	16	-	-	-		
Stav dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12. sledovaného roku - brutto		01	17					
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. sledovaného roku		07	18	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku k 31.12. sled. roku		091	19	-	-	-		
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)				99				

[1] bez prodeje DNM z účtu 041, který se vykazuje v oddíle 233 sl. 5

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

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady do jiné společnosti, vykazují se pouze v úhrnu na řádce 11 a 12.

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

Pro řádek 17/(sl. 1 až 10) platí vazba: ř.17 = ř.01 + ř.04 - ř.05 - ř.08 +(-) ř.10 +(-) ř.11. Důvody při nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

233 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bez finančního leasingu (v tis. Kč)	Účet, účetová skupina	Čís. řád.	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (vč. dotací) (účet 041 a účetová skupina 01)	z toho			Úbytky mimo dokončený dlouhodobý nehmotný majetek a mimo dotace		
				nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného dlouhodobého nehmotného majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého dlouhodobého nehmotného majetku	bezúplatné nabytí	prodej nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku (účet 041)	bezúplatné předání (účet 041)	ostatní úbytky (účet 041)
Název ukazatele	a	b	1	2	3	4	5	6	7
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (vč. dotací) (součet ř. 02 až 10)	041,01	01							
Zřizovací výdaje	011	02							
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	041,012	03							
Software	041,013	04							
Ocenitelná práva	041,014	05							
		06	X	X	X	X	X	X	X
		07	X	X	X	X	X	X	X
		08	X	X	X	X	X	X	X
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	041,018	09							
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	041,019	10							
z ř. 01 dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	041	11			X	X	X	X	X
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99							

233

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obrátu strany Má dáti účtu 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (dále DNM) od počátku roku a z účtů účetové skupiny 01 v případě pořízení DNM přímo účtovaného v této účetové skupině, u něhož není potřeba kalkulovat pořizovací cenu a ihned po zakoupení slouží k podnikání, a to v členění podle druhů DNM v návaznosti na členění uvedené v oddíle 233 v legendě na řádcích 02 až 11. Ve sloupci 1 se uvádí i přijatý věcný vklad DNM od jiného subjektu. Ve sloupci 4 se uvádí i přijatý dar DNM a převod (přeřazení) DNM z osobního užívání do obchodního majetku individuálního podnikatele.

Údaje ve sloupci 5 až 7 se čerpají jen z obrátu strany Dal účtu 041 - Pořízení DNM (uvede se kladná hodnota). Ve sloupci 6 se uvádí i dar DNM (předání) a přeřazení DNM do osobního užívání.

Údaje z obrátu strany Dal účtů účetové skupiny 01 se uvádějí v oddíle 232 a 232A na ř. 05 až 16.

234

ř.01: Uvede se brutto stav dlouhodobého hmotného majetku bez pozemků (dále DHM) 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: Pro řádek 04 platí vazba: odd.234 ř.04/sl.1 = odd.231 ř.05/sl.1-3+odd.235 ř.01/(sl.1-5-6-7)-odd.235 ř.11/sl.1. Důvody nedodržení vazby uveďte v Komentáři. Do pořízení DHM patří i bezúplatné nabytí i převzetí (podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona), přijatý věcný vklad od jiného subjektu a přijatý dar.

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

ř.16: Nezahrnují se nepeněžní vklady do jiné společnosti, vykazuje se pouze v úhrnu na řádku 11.

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. Pro řádek 17/(sl.1 až 10) platí vazba ř.17= ř.01+ř.04-ř.05-ř.08+(-)ř.10+(-)ř.11. Důvody nedodržení vazby uveďte v Komentáři.

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

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

234

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

01234

Název ukazatele		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem	z toho				
					budovy a stavby bytové (účet 021 A)	ostatní budovy a stavby (účet 021 A)	dopravní prostředky (účet 022 A)	ostatní movité věci a soubory (účet 022 A)	
a		b	1	2	3	4	5		
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,(-)029A, 032	01						
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. minulého roku		08,(-)089A	02	-	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. minulého roku		092A	03	-	-	-	-		
Převod dokončeného dlouhodobého hmotného majetku do užívání a pořízení DHM přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 02 a na účtu 032 ve sledovaném roce		042,02,-094, -092	04						
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej dlouhodobého hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	05					
		v prodejní ceně	641A	06					
		v zůstatkové ceně	541A	07					
	likvidace dlouhodobého hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	08					
		v zůstatkové ceně	551A	09					
	změny v ocenění (+/-)		02,08,09	10					
	ostatní přírůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		02,032	11				
		v zůstatkové ceně		02,032,08	12				
		z ř. 12	manka a škody (-)	582A	13	-	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14				
bezúplatné předání (-)			02,032,08	16	-	-	-	-	
			15	X	X	X	X		
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) - brutto		02,(-)029A, 032	17						
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. sledovaného roku		08,(-)089A	18	-	-	-	-		
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. sledov. roku		092A	19	-	-	-	-		
Dlouhodobý hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. sledovaného roku nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20						
z ř. 20	zahájený ve sledovaném roce		21						
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99						

234A Dlouhodobý hmotný majetek penzijních fondů bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin - pokračování (v tis. Kč) 01234A		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	z toho				
				drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029,(-)029A)	umělecká díla a sbírky (účet 032)		
Název ukazatele		a	b	6	7	8		
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. minulého roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) brutto		02,(-)029A,032	01					
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. minulého roku		08,(-)089A	02	-	-	X		
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. minulého roku		092A	03	-	-	X		
Převod dokončeného dlouhodobého hmotného majetku do užívání a pořízení DHM přímo účtovaného na účtech účtové skupiny 02 a na účtu 032 ve sledovaném roce		042,02,-094,-092	04					
V e s l e d o v a n é m r o c e	prodej dlouhodobého hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	05				
		v prodejní ceně	641A	06				
		v zůstatkové ceně	541A	07				
	likvidace dlouhodobého hmotného majetku	v pořizovací ceně	02,032	08				
		v zůstatkové ceně	551A	09				
	změny v ocenění (+/-)		02,08,09	10				
	ostatní přirůstky (+) a úbytky (-)	v pořizovací ceně		02,032	11			
		v zůstatkové ceně		02,032,08	12			
		z ř. 12	manka a škody (-)	582A	13	-	-	-
			výnosy (+) a náklady (-) ze změny metody	581A,681A	14			
				15	X	X	X	
bezúplatné předání (-)		02,032,08	16	-	-	-		
Stav dlouhodobého hmotného majetku k 31.12. sledovaného roku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin) brutto		02,(-)029A,032	17					
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. sledovaného roku		08,(-)089A	18	-	-	X		
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12. sledov. roku		092A	19	-	-	X		
Dlouhodobý hmotný majetek na finanční leasing k 31.12. sledovaného roku nezahrnutý v ř. 17		viz vysvětlivky	20					
z ř. 20	zahájený ve sledovaném roce		21					
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99					

235	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bez pozemků, bez ložisek nerostných surovin a bez finančního leasingu (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (vč. dotací) (účet 042, úč. skup. 02 a účet 032)	z toho			Úbytky mimo dokončeného dlouhodobého hmotného majetku a mimo dotace		
					nákup nového a ve vlastní režii vytvořeného dlouhodobého hmotného majetku vč. technického zhodnocení	nákup použitého dlouhodobého hmotného majetku	bezúplatné nabytí a převzetí	prodej nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (účet 042)	bezúplatné předání (účet 042)	ostatní úbytky (účet 042)
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6	7
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (vč. dotací) (součet ř. 02 až 08)		032,042,02(-)029A	01							
Budovy a stavby bytové		042,021A	02							
Ostatní budovy a stavby		042,021A	03							
Dopravní prostředky		042,022A	04							
Ostatní movité věci a soubory		042,022A	05							
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		042,028	06							
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (bez ložisek nerostných surovin)		025,026,029 (-)029A,042	07							
Umělecká díla a sbírky		042,032	08							
z ř. 01	dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku	042	09			X	X	X	X	X
Kontrolní součet (ř. 01 až 09)			99							

235

Údaje ve sloupci 1 až 4 se čerpají z obratu strany Má dátí účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku od počátku roku a z účtů účtové skupiny 02 a z účtu 032 v případě pořízení DHM 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 235 v legendě na řádcích 02 až 09. Ve sloupci 1 se uvádí i přijatý věcný vklad DHM od jiného subjektu. Ve sloupci 4 se uvádí i přijatý dar DHM, převody (převzetí) DHM podle právních předpisů (např. podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona) a převod (přeřazení) z osobního užívání do obchodního majetku individuálního podnikatele.

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

Údaje z obratu strany Dal účtů účtové skupiny 02 a účtu 032 se uvádějí v oddíle 234 a 234A na ř. 05 až 16.

236 Oceněná hmotná nevyrobená aktiva vč. pozemků a ložisek nerostných surovin penzijních fondů - netto (v tis. Kč) 99236		Účet	Čís. řád.	Celkem (sl. 2 + 5)	v tom			
					pozemky celkem (účet 031A)	z toho		ostatní (účet 031A a 029A)
						stavební parcely	zemědělská a lesní půda	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5
Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. minulého roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		029A,031, -089A,-092A	01					
Stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv k 31.12. sledovaného roku (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) - netto		029A,031, -089A,-092A	02					
změna stavu ve sledovaném roce	nákupem (+)	029A,031	03					
	prodejem (-)	541A	04	-	-	-	-	-
	bezúplatným nabytím (+) a předáním (-)	031A,543A	05					
	změnami v ocenění (+/-)	029A,031, 089A,092A	06					
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)			99					

236

- ř.01: Uvede se netto stav oceněných hmotných nevyrobených aktiv podle postupů účtování pro podnikatele platných do roku 1996, tj. vč. ložisek nerostných surovin vedených od 1.1. 1997 na účtě 029 - Ostatní 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. Pro ř.02 platí vazba: ř.02/(sl. 1 až 5) = ř.01+ř.03-ř.04+(-)ř.05+(-)ř.06. Důvody nedodržení vazby uveďte v Komentáři.
- ř.05: Nezahrnují se nepeněžní vklady od (do) jiné společnosti.
- ř.06: Uvede se výsledné saldo ze změn v ocenění zachycených na účtech 029A, 031, 089A, 092A. U opravné položky se tvorba uvádí jako snížení ocenění (-) a zrušení jako zvýšení ocenění (+).

237

- Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 - sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.
- Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkající se dlouhodobého finančního majetku. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové skupiny 06, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího účetního období na opačných stranách účtů 386 a 387. V komentáři ke sloupci 5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu 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)

237

**Dlouhodobý finanční majetek
penzijních fondů
- netto (v tis. Kč)**

01237

Název ukazatele	Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto
				přirůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
a	b	1	2	3	4	5	6	
Dlouhodobý finanční majetek (součet ř. 02+09+12)	06,-096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti	061,062,063,-096A	02			-			
v tom	akcie a podílové listy	03			-			
	z ř. 03 investičních společností a investičních fondů	04			-			
		05	X	X	X	X	X	
	ostatní majetkové účasti	06			-			
		07	X	X	X	X	X	
		08	X	X	X	X	X	
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní půjčky	066,067,-096A	09			-			
		10	X	X	X	X	X	
		11	X	X	X	X	X	
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069,-096A	12			-			
Dluhopisy		13			-			
Depozita		14			-			
		15	X	X	X	X	X	
		16	X	X	X	X	X	
		17	X	X	X	X	X	
Ostatní		18			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)		99			-			

238

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

99238

Název ukazatele		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem	z toho materiál (úč. sk. 11)
		a	b	1	2
Stav zásob k 31.12. minulého roku - netto		11 až 13,-19	01		
Stav zásob k 31.12. sledovaného roku - netto		11 až 13,-19	02		
ze změny stavu ve sledovaném roce	bezúplatné nabytí (+) a předání (-)	413A,543A	03		
	změny v ocenění (+/-)	11 až 13,19	04		
	manka a škody (-)	582A	05	-	-
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně		11 až 13	06		
z ř. 06	dopravné		07		
	pojistné		08		
Kontrolní součet (ř. 01 až 08)			99		

238

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

ř.01: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023)

ř.02: sloupec 1 = Rozvaha ř. 029 - 035 (022 - 028), sloupec 2 = ř. 030 (023)

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

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

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

239

**Krátkodobý finanční majetek
penzijních fondů
- netto
(v tis. Kč)**

01239

Název ukazatele	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto
				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)	z2,-29	01			-			
Penize	21,+/-261	02			-			
		03	X	X	X	X	X	
		04	X	X	X	X	X	
Účty v bankách	221A,222	05			-			
Ostatní krátkodobý finanční majetek	251,253,256, -291,-293	06			-			
Akcie a podílové listy	251A,-291A	07			-			
Ostatní majetkové účasti	251A,-291A	08			-			
Dluhopisy	253,-293A	09			-			
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)	256,-293A	10			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 10)		99			-			

239

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 - sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se 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 ke sl.5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu krátkodobého finančního majetku (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit), protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl (změny z titulu oboustranné dohody o jeho zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3) nebo o jiné záznamy a uvede vysvětlení.

ř.01: Rozvaha ř. 051 (044)

ř.02: Rozvaha ř. 052 (045)

ř.05: Rozvaha ř. 053 (046)

ř.06: Rozvaha ř. 054 (047)

240	Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) penzijních fondů - netto (v tis. Kč)	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění vč.kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) (součet ř.02+05+08)		05,z3,-391,-095	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a poskytnuté zálohy		311 až 315,051, 052,-095,-391A	02			-			
z ř. 02	u nerezidentů		03			-			
	u fyzických osob (rezidentů)		04			-			
Ostatní pohledávky		335,336A,341 až 343, 345, 351,353,354,355,358,371, 373,375,377A,378,-391A	05			-			
z ř. 05	u nerezidentů		06			-			
	u fyzických osob (rezidentů)		07			-			
Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv		381,382,385,386,388	08			-			
v tom	náklady příštích období	381,382	09			-	X		
	příjmy příštích období	385	10			-	X		
	kurzové rozdíly aktivní	386	11		X	X			
	dohadné účty aktivní	388	12			-	X		
Kontrolní součet (ř. 01 až 12)			99			-			

240

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 - sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5.

Údaje ve sloupci 1 a sloupci 6 se uvádějí vč. kurzových rozdílů týkajících se pohledávek. Údaje ve sloupci 2 se čerpají z obrátů strany Má dáti účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Údaje ve sloupci 3 se čerpají z obrátů strany Dal účtů účtové třídy 3 a účtové skupiny 05, pokud se týkají hospodářských operací. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí se sl. 4 a ani organizační změny apod., které se uvádějí ve sl. 5. Ve sloupci 4 na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) podle souvztažných zápisů ve prospěch účtů 663, 387 a kurzové rozdíly ztrátové (-) na vrub účtů 563, 386 vč. zrušení zápisů z předchozího období na opačných stranách účtů 386 a 387. V Komentáři ke sloupci 5 zpravodajská jednotka uvede, zda se jedná o záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek (změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3) 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 společné metodické vysvětlivky

ř.04: viz společné metodické vysvětlivky

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

ř.06: viz společné metodické vysvětlivky

ř.07: viz společné metodické vysvětlivky

ř.08: Rozvaha ř. 055 (048)

ř.09: Rozvaha ř. 057 (050)

ř.10: Rozvaha ř. 058 (051)

ř.11: Rozvaha ř. 059 (052)

ř.12: Rozvaha ř. 060 (053)

247

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

ř.01: Rozvaha ř. 061 (054)

ř.02: Rozvaha ř. 062 (055)

ř.03: Rozvaha ř. 064 (056)

ř.04: Rozvaha ř. 065

ř.05: Rozvaha ř. 066 (059)

ř.06: Rozvaha ř. 071 (064)

ř.07: Rozvaha ř. 075 (068)

ř.08: Rozvaha ř. 078 (071)

ř.09: Rozvaha ř. 080 (073)

ř.10: Rozvaha ř. 084+091 (077+084)

ř.11: viz společné metodické vysvětlivky

ř.12: viz společné metodické vysvětlivky

ř.16: Rozvaha ř. 089 (082)

ř.19: Rozvaha ř. 095 (088)

ř.20: Rozvaha ř. 096+097 (089+090)

ř.22: Rozvaha ř. 101 (094)

ř.23: viz společné metodické vysvětlivky

ř.24: Rozvaha ř. 102 (095)

ř.25: Rozvaha ř. 103 (096)

ř.28: Rozvaha ř. 105 (098)

ř.29: Rozvaha ř. 107 (100)

ř.30: Rozvaha ř. 108 (101)

ř.31: Rozvaha ř. 109 (102)

ř.32: Rozvaha ř. 110 (103)

ř.33: Uvede se stav (ke konci roku), tj. rozdíl strany Dal mínus Má dáti účtu 413, popř. příslušných účtů z účt. sk. 42 a účtu 662. Jedná se o rozdíl stavu přijatého penzijního připojištění vč. státního příspěvku a vč. úroků a podílu na zisku a vyplacených náhrad penzijního pojištění.

ř.34: Jde o úroky a podíly účastníků na zisku účtované na účet 662 a příslušné účty z účtové skupiny 42. Uvedou se stavy ke konci předchozího a sledovaného roku.

247 Pasiva penzijních fondů (v tis. Kč)		Účet účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
		01247			
Název ukazatele		a	b	1	2
Pasiva celkem (součet ř. 02+09+10+22+28)			01		
Vlastní kapitál			02		
Základní kapitál		411	03		
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		-252	04	-	-
Kapitálové fondy		412,413	05		
Fondy ze zisku		421,423,427	06		
Hospodářský výsledek minulých let		428,-429	07		
Hospodářský výsledek za účetní období		viz odd. 248 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 rezidentům - fyzickým osobám		12		
Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy		321,322,324až327,471A, 475A,478A,479A	13		
Emitované dluhopisy		473A	14		
Vlastní dluhopisy (-)		-255A	15	-	-
Dlouhodobé směnky k úhradě		478A	16		
Přijaté půjčky od podniku, společníka, člena družstva apod.		471A,479A	17		
Dlouhodobé dluhopisy		471A,479A	18		
Závazky ze sociálního zabezpečení		336A,479A	19		
Daňové závazky a dotace		341až343,345až347,371	20		
Ostatní závazky		331,333,361,364až368, 374,377A,379,471A,474A, 475A,478A,479A	21		
Bankovní úvěry a výpomoci		221A,231,232,241,249, -255A,461,473A	22		
z ř. 22	od nerezidentů		23		
Bankovní úvěry dlouhodobé		461A	24		
Běžné bankovní úvěry		221A,231,232,461A	25		
Krátkodobé dluhopisy		241,473A,-255A	26		
Ostatní přijaté krátkodobé finanční výpomoci		249	27		
Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv		383,384,387,389	28		
v ř. 28	výdaje příštích období	383	29		
	výnosy příštích období	384	30		
	kurzové rozdíly pasivní	387	31		
	dohadní účty pasivní	389	32		
Rezervy penzijního připojištění celkem		413, z42, 662A	33		
z ř. 33	úroky a podíly účastníků na zisku	z42,662A	34		
Kontrolní součet (ř. 01 až 34)			99		

255 Doplnkové ukazatele a externí transakce penzijních fondů (v tis. Kč)		01255	Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok
Název ukazatele			a	b	1
DPH na výstupu [1]			343A	01	
Neuplatněný odpočet DPH [1]			548A, +/-648A	02	
Přijaté příspěvky od účastníků penzijního připojištění (předpis)			413A	03	
z ř. 03	od fyzických osob			04	
Vyplacené dávky z penzijního připojištění (předpis)			413A, 42	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 emisí/nákupem akcií nebo vklady, výkupem nebo snížením nominální ceny akcií, vrácením vkladu		411A	10	
	zvýšení(+), snížení (-) základního kapitálu ze zisku/úhradou ztráty		428A, 429A, 431A	11	
	změny (+/-) v základním kapitálu v důsledku reorganizace		411A	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	17	
	z ř. 17			18	X
		fyzickým osobám (rezident)			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	
Státní příspěvek k přijatým příspěvkům od účastníků penzijního připojištění (předpis)			413A	23	
Kontrolní součet (ř. 01 až 23)				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

242 Ocenění cenných papírů v aktivech (v tis. Kč)	Účet	Čís. řád.	K 31.12. sledovaného roku	
			pořizovací hodnota	tržní hodnota
Název ukazatele	a	b	1	2
Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A,253A	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované	(069A),253A	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 (ř. 01 až 06)		99		

255

- 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:
- 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
 - 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.03: Jedná se o předpis přijatého penzijního připojištění celkem placeného občany vč. příspěvku od zaměstnavatelů zúčtovaného na účet 413. Nezahrne se státní příspěvek, který se uvede na ř. 23.
- ř.04: z ř. 03 předpis přijatého penzijního připojištění placeného pouze občany.
- ř.05: Jedná se o předpis nákladů na výplaty penzijního připojištění účtovaného na účet 413 a příslušné účty z účt. sk. 42 Fondy ze zisku.
- 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 nárokovaná, 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 a 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 jakéhokoli důvodu uskutečněny. Patří sem i tantiémy členů správní a dozorčí rady, podíly společníků, podíl tichého společníka a ost. podíly na zisku.
- ř.20: Jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (př. jejich nejbližším pozůstalým) v případě úmrtí, nemoci apod., výpomoci při řešení neočekávaných sociálních situací apod.
Nepatří sem: příspěvky na bytovou výstavbu, na stravování, na rekreaci, na kulturu a tělovýchovu, dary (např. při pracovních výročích apod.) a půjčky.
- ř.21: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) v ČR (rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR) k použití v zahraničí.
- ř.22: Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) se sídlem v zahraničí (nerезидент) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR nebo do zahraničí) k použití v ČR.

242

- sl.1: **Požizovací 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, obligace a jiné cenné papíry nejvyšší kvality a bonity, přijaté k obchodování na burze, jejichž cena je zapsána v kurzovním listku.