

Roční výkaz neziskových organizací

SONO 1-01

Registrováno
ČSÚ ČV 273/01
ze dne 29. 3. 2001
IKF 375001

za rok 2001

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

**Zpravodajská jednotka doručí výkaz do 30. 4. 2002
v případě povinného auditu do 2. 7. 2002**

ČSÚ - odbor geščního 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 | Datum |
| | E-mail | |
| Vypĺňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uvede zde svoje kontaktní spojení. | | |

Vyplnění záhlaví výkazu:

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

Vyplnění záhlaví oddílů:

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

Společné vysvětlivky:

Hodnotové ukazatele se uvádějí zaokrouhleně na celé tisíce Kč. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad.

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

- a) jednotky účtující v systému jednoduchého účetnictví vyplňují oddíl 076, 078, 079, 080, 254. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na peněžní deník a další účetní doklady (inventurní knihy, inventurní karty atd.) a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 25)
- b) jednotky účtující v systému podvojného účetnictví vyplňují oddíly 078, 079, 080, 199, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na účtovou osnovu a způsob účtování pro nevýdělečné organizace MF č.j. V/283/76102/2000, na účtovou osnovu a postupy účtování pro podnikatele vč. změn a doplňků a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 25).

Metodické vysvětlivky k oddílům jsou proti minulému roku změněny

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

D059

Charakteristika organizace

Vyvíjela Vaše organizace ve sledovaném období činnost? (Označte příslušné políčko křížkem)
(Činností rozumíme dosažení příjmů např. prodejem výrobků, služeb nebo zboží, ostatní příjmy,
např. výběr členských příspěvků, činností je i správa majetku)

ANO 1NE 2- v případě, že ano, uveďte počet měsíců, ve kterých jste ve sledovaném roce vyvíjeli činnost 2

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

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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

 3

D053

Zpravodajská jednotka účtuje (Označte příslušné políčko křížkem)

v systému jednoduchého účetnictví 1v systému podvojného účetnictví 2

Účtujete-li v systému podvojného účetnictví, je to podle

účetové osnovy pro NO 2účetové osnovy pro podnikatele 2

078

Doplňkové ukazatele
(v tis. Kč)

| | 01078 | Účet, účetová skupina pro NO | Účet pro podnikatele | Účetní podklady při jednoduchém účetnictví | Čís. řád. | Za sledovaný rok |
|---|-------|------------------------------------|----------------------------|---|--------------|---------------------|
| | | a | b | c | d | 1 |
| DPH na výstupu | | 343A | 343A | peněžní deník | 01 | |
| Pachtovné výnosové | | 602A, 665A | 602A, 665A | | 02 | |
| Pachtovné nákladové | | 518A | 518A | | 03 | |
| Důchody z rozdělovaného zisku přijaté | | | | | 04 | |
| | | | | | 05 | X |
| Sociální výdaje (výpomoci) | | z 911 | 423A, 427A, 431A | | 06 | |
| Zvýšení (+), snížení (-) vlastního jmění/kapitálu v důsledku bezúplatného převzetí/předání dlouhodobého majetku a zásob | | z 901 | 411A nebo 491A | inventární kniha | 07 | |
| Přijaté dary | | z 911 | 413A | | 08 | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 08) | | | | | 99 | |

078

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

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

ř. 04 - důchody přijaté nebo k přijetí od jiné institucionální jednotky (nárok), z titulu akciových a jiných majetkových účastí (vč. záloh vyplacených v průběhu roku), tj. dividendy a další důchody (podíly na zisku) ze spoluúčastí na podnikání jiných subjektů v ČR, případně i v zahraničí. Uvedou se částky přijaté, resp. k přijetí ve vykazovaném roce. Dividendy a podíly na zisku se uvádějí před srážkou daně (předpis).

ř. 06 - jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (příp. jejich nejbližším pozůstalým) v případě úmrtí, nemoci apod., výpomoci při řešení neočekávaných sociálních situací apod. Nepatří sem: příspěvky na bytovou výstavbu, na stravování, na rekreaci, na kulturu a tělovýchovu, dary (např. při pracovních výročních apod.) a půjčky.

080

Ukazatele o práci a mzdách

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

080

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Nezahrnují se sem však 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 rovná součtu 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. 02 - přepočty se provedou u zaměstnanců

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou v pracovní smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§ 86 zák. práce), přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou zkrácenou pracovní dobu - § 83a, odst. 3 a 4 zák. práce;

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

- mladších 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 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. 03 - uvedou se dobrovolní pracovníci ve fyzických osobách, tj. pracovníci, kteří nejsou v pracovním poměru k zaměstnavateli - zpravodajské jednotce a svou činnost vykonávají bez nároku na mzdu nebo odměnu za práci.

ř. 04 - jsou to mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci a mzdách" se do mezd zahrnují tarifní mzdy a platy, osobní ohodnocení, příplatky a doplátky ke mzdě nebo platu a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost a ostatní sjednané složky mzdy nebo platu. V případě, že se jedná o naturální mzdu, zahrnuje se též příslušný podíl vstupní ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, 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 členů družstva ze závislé činnosti, pokud tyto členové jsou v pracovním (členském) poměru k 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.

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.

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví uvedou součet čistých mezd (výplat) zaměstnanců, záloh na daň z příjmů, plateb sociálního a zdravotního pojištění hrazeného z příjmů zaměstnance zaměstnavatelem a srážek z mezd. Údaje se čerpají z peněžního deníku.

ř. 05 - jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního 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, odchodné, odměny členům orgánů společností a družstva hrazené z nákladů i ze zisku, odměny učňům, aj.

076

Příjmy a výdaje v tis. Kč
(vyplňují jen zpravidajské jednotky
s jednoduchým účetnictvím)

01076

| | | Čís. řád. | Za sledovaný rok | |
|--------------------------------|--|--------------|------------------|---|
| | | | celkem | z toho ovlivňující základ daně z příjmů |
| | | | 1 | 2 |
| | | a | | |
| Příjmy (ř. 02 až 06) | | 01 | | |
| v tom | prodej výrobků vlastní výroby | 02 | | |
| | prodej služeb | 03 | | |
| | prodej zboží | 04 | | |
| | ostatní příjmy | 05 | | |
| | uzávěrková úprava příjmů | 06 | | |
| Výdaje (ř. 08 až 16) | | 07 | | |
| v tom | nákup materiálu | 08 | | |
| | nákup energie | 09 | | |
| | nákup zboží | 10 | | |
| | výdaje na služby | 11 | | |
| | mzdy (bez pojistného hrazeného zaměstnancem) | 12 | | |
| | platby pojistného (sociálního a zdravotního) | 13 | | |
| | sociální výdaje | 14 | | |
| | ostatní výdaje | 15 | | |
| | uzávěrková úprava výdajů | 16 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 16) | | 99 | | |

076

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z peněžního deníku o příjmech a výdajích (viz Opatření MF, kterým se stanoví postupy účtování pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví čj. 281,283/77411/2000 ze dne 10. listopadu 2000) a z dalších účetních zápisů vedených v souladu se zákonem o účetnictví.

ř. 05 - patří sem ostatní příjmy, které nejsou uvedeny na ř. 02 až 04.

ř. 12 - uvádějí se vyplacené mzdy, vč. ostatních osobních nákladů, zálohy na daň z příjmů zaměstnanců, srážek mezd ve prospěch třetích osob. Nepatří sem pojistné, které se uvede samostatně na ř. 13.

ř. 15 - patří sem ostatní výdaje, které nejsou uvedeny na ř. 08 až 14.

254

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

01254

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

254

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z knihy (karty) dlouhodobého nehmotného, hmotného majetku, knihy finančního majetku, knihy (karty) zásob, knihy o ostatních složkách majetku a závazcích, knihy pohledávek a závazků a z peněžního deníku.

ř. 02 - uvede se dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění pořizovací cenou nad 7 000 Kč včetně. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, a to jak nabyté od jiných osob, tak vytvořené pro vlastní potřebu nebo pro obchodování s nimi.

ř. 05 - údaje o pozemcích zastavěných i nezastavěných se uvádějí v ocenění pořizovací cenou.

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

| 079 | Ocenění cenných papírů (v tis. Kč) | Účet nebo inventární kniha finančního majetku pro NO | Účet pro podnikatele | Čís. řád. | K 31.12. sledovaného roku | | |
|-----|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|--|
| | | | | | pořizovací hodnota | tržní hodnota | |
| | | | | | 1 | 2 | |
| | 01079 | a | b | c | | | |
| | | Dlouhodobé dluhopisy kótované | z 069 | 069A | 01 | | |
| | | Krátkodobé dluhopisy kótované | z 253 | 253A | 02 | | |
| | | Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností) | z 061 až z 063, z 251 | 061A až 063A, 251A | 03 | | |
| | | Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností) | z 061 až z 063, z 251 | 061A až 063A, 251A | 04 | | |
| | | Akcie a podílové listy investičních fondů a investičních společností | z 061 až z 063, z 251 | 061A až 063A, 251A | 05 | | |
| | | Ostatní cenné papíry (finanční deriváty) | z 256 | 256 | 06 | | |
| | | Kontrolní součet (ř. 01 až 06) | | | 99 | | |

| 199 | Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb vč. obchodní marže v tis. Kč (vyplňují jen zprav. jednotky s podvoj. úč.) | Čís. řád. | Kód činnosti | Za sledovaný rok | |
|-----|--|--------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | | | | hlavní činnost | hospodářská činnost |
| | | | | 2 | 3 |
| | 01199 | a | 1 | | |
| | | Název činnosti | | | |
| | | 01 | | | |
| | | 02 | | | |
| | | 03 | | | |
| | | 04 | | | |
| | | 05 | | | |
| | | Kontrolní součet (ř. 01 až 05) | 99 | X | |

079

- sl. 1 - **pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení (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.

199

V tomto oddíle zpravodajská jednotka specifikuje tržby pouze za prodej vlastních výrobků a služeb a pokud provozuje obchodní činnost uvede obchodní marži (účet. skupina 60 u NO, účet. sk. 60 u podnikatelů). Do tržeb nepatří úroky, příspěvky a ostatní příjmy. Ve sl. "Název činnosti" na jednotlivých řádcích se uvedou zkrácené názvy činností, z nichž má zpravodajská jednotka tyto tržby (obchodní marži) podle klasifikace produkce, uvedené v příloze.

- sl. 1 - uvedou se jejich číselné kódy.
- sl. 2 - uvedou se příslušné částky tržeb (obchodní marže) za činnost hlavní a příp. správní.
- sl. 3 - uvedou se příslušné částky tržeb (obchodní marže) za hospodářskou činnost
- ř. 99 - uvede se kontrolní součet ve sl. 2 a 3 jako součet ř. 01 až 05. Při použití více formulářů se uvede součet pouze na posledním z nich. Tento součet se rovná ř. 34+35+36-4 sl. 5 a 6 účetního výkazu ÚčNO 2-01, příp. ř. 03+05 výkazu Výsledovka Úč POD 2-01 nebo Úč PODZ 2-01, příp. ř. 02+03 odd. 309 - ř. 02 odd. 310 sl. 1 a 2 výkazu SONO 1-01.

Společné metodické vysvětlivky k oddílům 078, 079, 309 až 316

V metodických vysvětlivkách jsou uvedeny syntetické a analytické účty z účtové osnovy pro nevýdělečné organizace a syntetické a analytické účty z účtové osnovy pro podnikatele.

a) ÚčNO 1-01 Rozvaha a ÚčNO2-01 Výkaz zisku a ztráty,

b) Rozvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 sestavovaných v plném rozsahu. V závorce jsou uvedeny odkazy na účetní výkazy Rozvaha Úč PODZ 1-01 a Výsledovka Úč PODZ 2-01 sestavovaných ve zkráceném rozsahu.

Rezident - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí na území České republiky déle než jeden rok, tj. vyrábí, poskytuje služby apod. nebo vystupuje jako spotřebitel. Za rezidenta se rovněž považuje zahraniční subjekt, který je vlastníkem budov nebo pozemků na území ČR, fyzická osoba, která na období méně než jeden rok vycestovala do zahraničí za prací či z jiných podnikatelských důvodů, dále sem patří podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR, zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR.

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), dále jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.), dále sem patří jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

| 309 Výnosy v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01309 | | Účet, účetová skupina pro NO | Účet, účetová skupina pro podnikatele | Čís. řád. | Za sledovaný rok | |
|--|---|---------------------------------------|---|--------------|-------------------|------------------------|
| | | | | | hlavní činnost | hospodářská činnost |
| | | | | | 1 | 2 |
| | | a | b | c | | |
| Výnosy celkem (ř. 02 až 05+08 až 16+18+19+22 až 25) | | | | 01 | | |
| Tržby za prodej zboží | | 604 | 604 | 02 | | |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | | 601,602 | 601,602 | 03 | | |
| Změna stavu vnitroorganizačních zásob (+/-) | | 61 | 61 | 04 | | |
| Aktivace | | 62 | 62 | 05 | | |
| z ř. 05 | dlouhodobého nehmotného majetku | 623 | 623 | 06 | | |
| | dlouhodobého hmotného majetku | 624 | 624 | 07 | | |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení | | 641 | 644 | 08 | | |
| Ostatní pokuty a penále | | 642 | 648A | 09 | | |
| Provozní dotace | | 691 | 646,648A | 10 | | |
| Zúčtování zákonných rezerv | | 656 | 652,654 | 11 | | |
| Zúčtování zákonných opravných položek | | 659 | 655,657 až 659 | 12 | | |
| Přijaté příspěvky zúčtované mezi org. složkami | | 681 | | 13 | | |
| Přijaté členské příspěvky | | 684 | | 14 | | |
| Přijaté příspěvky | | 682 | | 15 | | |
| Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | | 652 | 641 | 16 | | |
| z ř. 16 | tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku | 652 | | 17 | | |
| Tržby z prodeje materiálu | | 654 | 642 | 18 | | |
| Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů | | 653 | 661 | 19 | | |
| z ř. 19 | z majetkových cenných papírů | z 653 | | 20 | | |
| | z dluhopisů | z 653 | | 21 | | |
| Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | | 657 | 665A,668A | 22 | | |
| | | | | 23 | X | X |
| Výnosy z krátkodobého finančního majetku | | 655 | 666 | 24 | | |
| Ostatní výnosy | | 643,644,645, 648,649 | 662,663,68,674 679(-697), (-698) | 25 | | |
| z ř. 25 | kurzové zisky | 645 | 663 | 26 | | |
| | náhrady z pojištění | | z 688 | 27 | | |
| | výnosové úroky | 644 | 662 | 28 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 28) | | | | 99 | | |

| 310 Náklady v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01310 | | Účet, účetová skupina pro NO | Účet, účetová skupina pro podnikatele | Čís. řád. | Za sledovaný rok | |
|---|-------------------------------|---------------------------------------|--|--------------|-------------------|------------------------|
| | | | | | hlavni činnost | hospodářská činnost |
| | | a | b | c | 1 | 2 |
| Náklady celkem (ř. 02 až 04+06 až 09+15 až 22+25+27) | | | | 01 | | |
| Prodané zboží | | 504 | 504 | 02 | | |
| Spotřeba materiálu a energie | | 501,502,503 | 501,502,503 | 03 | | |
| Náklady na nakupované služby | | 51 | 51 | 04 | | |
| z ř. 04 | splátky z finančního leasingu | z 518 | 518A | 05 | | |
| Mzdové náklady | | 521 | 521,522,523 | 06 | | |
| Zákonné a ostatní sociální pojštění | | 524,525 | 524,525 | 07 | | |
| Sociální náklady | | 527,528 | 526 až 528 | 08 | | |
| Daně a poplatky (ř. 10 až 12) | | 53,59 | 53, z 59 | 09 | | |
| v tom | daň silniční | 531 | 531 | 10 | | |
| | daň z nemovitostí | 532 | 532 | 11 | | |
| | ostatní daně a poplatky | 538,59 | 538, z 59 | 12 | | |
| | z ř. 12 | | | | | |
| | daň z příjmů | | | 13 | | |
| | soudní a správní poplatky | | | 14 | | |
| Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | | 551 | 551 | 15 | | |
| Smluvní pokuty a úroky z prodlení a ostatní pokuty a penále | | 541,542 | 544,545 | 16 | | |
| Odpis nedobytné pohledávky | | 543 | 546 | 17 | | |
| Tvorba zákonných rezerv | | 556 | z 55,574,584 | 18 | | |
| Tvorba zákonných opravných položek | | 559 | z 55,579,589 | 19 | | |
| Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | | 552 | 541 | 20 | | |
| Prodaný materiál | | 554 | 542 | 21 | | |
| Prodané cenné papíry a vklady | | 553 | 561 | 22 | | |
| z ř. 22 | dluhopisy | | | 23 | | |
| | akcie | | | 24 | | |
| Poskytnuté příspěvky celkem | | 581,582 | | 25 | | |
| z ř. 25 | příspěvky soukromníkům | z 582 | | 26 | | |
| Ostatní náklady úhrnem | | 544,545,546, 548,549 | 543,544 až 548, 562,563,568,574, 579,z 58,596(-597), (-598) | 27 | | |
| z ř. 27 | pojistné | | | 28 | | |
| | nákladové úroky | 544 | 562 | 29 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 29) | | | | 99 | | |

309

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Dal minus Má dáti účtů účtové třídy 6, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období (od 1. 1. do 31. 12. sledovaného roku). Správní činnost (pokud se sleduje) se zahrne do hlavní činnosti.

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

- ř. 02: Výsledovka ř.36
- ř. 03: Výsledovka ř.34+35
- ř. 04: Výsledovka ř.37+ až 40
- ř. 05: Výsledovka ř.41+ až 44
- ř. 08: Výsledovka ř.45
- ř. 09: Výsledovka ř.46
- ř. 10: Výsledovka ř.62
- ř. 11: Výsledovka ř.56
- ř. 12: Výsledovka ř.58
- ř. 13: Výsledovka ř.59
- ř. 14: Výsledovka ř.61
- ř. 15: Výsledovka ř.60
- ř. 16: Výsledovka ř.52
- ř. 18: Výsledovka ř.54
- ř. 19: Výsledovka ř.53
- ř. 22: Výsledovka ř.57
- ř. 24: Výsledovka ř.55

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

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

310

Údaje pro vyplňování se čerpají z rozdílu obrátů strany Má dáti minus Dal účtů účtové třídy 5 pro NO, účtové třídy 5 pro podnikatele, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období (od 1.1. do 31.12. sledovaného roku). Správní činnost (pokud se sleduje) se zahrne do hlavní činnosti.

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

- ř. 02: Výsledovka ř.4
- ř. 03: Výsledovka ř.1+2
- ř. 04: Výsledovka ř.3+5+ až 8
- ř. 06: Výsledovka ř.9
- ř. 07: Výsledovka ř.10+11
- ř. 08: Výsledovka ř.12+13
- ř. 09: Výsledovka ř.14+ až 16
- ř. 15: Výsledovka ř.25
- ř. 16: Výsledovka ř.17+18
- ř. 17: Výsledovka ř.19
- ř. 18: Výsledovka ř.29
- ř. 19: Výsledovka ř.30
- ř. 20: Výsledovka ř.26
- ř. 21: Výsledovka ř.28
- ř. 22: Výsledovka ř.27
- ř. 25: Výsledovka ř.31+32
- ř. 27: Výsledovka ř.20+ až 24

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

- ř. 02: Výsledovka ř.02 (02)
- ř. 04: Výsledovka ř.10 (10)
- ř. 06: Výsledovka ř.13+14
- ř. 07: Výsledovka z ř.15
- ř. 08: Výsledovka z ř.15 a 16
- ř. 09: Výsledovka ř.17 (13)
- ř. 15: Výsledovka ř.18 (16)
- ř. 22: Výsledovka ř.31

311

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

Stav netto = stav brutto minus korekce, (tj. bez opravěk a bez opravných položek k dlouhodobému majetku, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám).

| 311 Souhrnné ukazatele aktiv v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01311 | Vazba na oddíl | Účet, účetová skupina, třída pro NO a podnikatele | Čís. řád. | Stav k 31. 12. minulého roku netto | Stav k 31. 12. sledovaného roku | |
|---|----------------------|--|--------------|--|---------------------------------|-------|
| | | | | | brutto | netto |
| | | | | | a | b |
| Aktiva celkem (ř. 02 až 09) | 315 | 0,1,z 2,z 3,(-07,-08,-09, -19,-29,-391) | 01 | | | |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 316 | 01,(-07,-091) | 02 | | | |
| Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku | x | 041,(-093) | 03 | | | |
| Dlouhodobý hmotný majetek (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin) | 316 | 02,031,032,(-08,-092) | 04 | | | |
| Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | x | 042,(-094) | 05 | | | |
| Opravná položka k dlouhodobému majetku | x | 09,+/-097,(-/+098) | 06 | | | |
| Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek | 314 | 06,(-096),z 2,(-29) | 07 | | | |
| Zásoby (bez poskytnutých záloh) | 312 | 11až13,(-19) | 08 | | | |
| Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) | 313 | 05+z 3, (-391,-095) | 09 | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 09) | | | 99 | | | |

| 312 Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01312 | Účet, účetová skupina pro NO a podnikatele | Čís. řád. | Celkem (sl. 2 až 6) | v tom | | | | |
|--|--|--------------|------------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | materiál (úč. sk. 11) | nedokončená výroba a polotovary vl. výroby (účet 121,122) | výrobky (účet 123) | zvířata (účet 124) | zboží (úč. sk.13) |
| | | | | a | b | 1 | 2 | 3 |
| Stav zásob k 31. 12. minulého roku - netto | 11až13, (-19) | 01 | | | | | | |
| Stav zásob k 31. 12. sledovaného roku - netto | 11až13,(-19) | 02 | | | | | | |
| Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně | 11 až 13 | 03 | | | X | X | | |
| z ř. 03 dopravné | | 04 | | | X | X | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 04) | | 99 | | | | | | |

Způsob účtování:

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

- ř. 01: Rozvaha ř.83
- ř. 02: Rozvaha ř.2+ až 6
- ř. 03: Rozvaha ř.7
- ř. 05: Rozvaha ř.24
- ř. 07: Rozvaha ř.40+77
- ř. 08: Rozvaha ř.42+ až 49

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

- ř. 01: Rozvaha ř.001 (001)
- ř. 02: Rozvaha ř.005+až 009
- ř. 03: Rozvaha ř.010
- ř. 05: Rozvaha ř.019
- ř. 07: Rozvaha ř.022+051 (015+044)
- ř. 08: Rozvaha ř.029-035 (022-028)

Pro řádky platí vazby:

- ř. 01: ř.01/sl.1 = 315 ř.01/sl.1
- ř. 01: ř.01/sl.3 = 315 ř.01/sl.2
- ř. 02: ř.02/sl.1 = 316 ř.01+(-)02+(-)03/sl.1
- ř.02/sl.2 = 316 ř.11/sl.1
- ř.02/sl.3 = 316 ř.11+(-)12+(-)13/sl.1
- ř. 04: ř.04/sl.1 = 316 ř.01+(-)02+(-)03/sl.3
- ř.04/sl.2 = 316 ř.11/sl.3
- ř.04/sl.3 = 316 ř.11+(-)12+(-)13/sl.3
- ř. 07: ř.07/sl.1 = 314 ř.01+10/sl.1
- ř.07/sl.3 = 314 ř.01+10/sl.6
- ř. 08: ř.08/sl.1 = 312 ř.01/sl.1
- ř.08/sl.3 = 312 ř.02/sl.1
- ř. 09: ř.09/sl.1 = 313 ř.01+15/sl.1
- ř.09/sl.3 = 313 ř.01+15/sl.6

312

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

- ř. 01: sloupec 1 = Rozvaha ř.51-50
- ř. 02: sloupec 1 = Rozvaha ř.51-50
- ř. 03 - uvádějí se pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu, zboží a zvířat. Pořizovací cena je cena pořízení zásob plus vedlejší náklady související s jejich pořízením, jako je např. přeprava, provize, clo, pojistné apod.

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

- ř. 01: sloupec 1 = Rozvaha ř.029-035 (022-028)
- ř. 02: sloupec 1 = Rozvaha ř.029-035 (022-028)
- ř. 03 - uvádějí se pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu, zboží a zvířat. Pořizovací cena je cena pořízení zásob plus vedlejší náklady související s jejich pořízením, jako je např. přeprava, provize, clo, pojistné apod.

313

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

- ř. 02: viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 078, 079, 309 až 316
- ř. 03: Rozvaha ř.52+ až 56
- ř. 04: Rozvaha ř.8+25+50 tj. zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a zásoby
- ř. 05: Rozvaha ř.65
- ř. 06: Rozvaha ř.58
- ř. 07: Rozvaha ř.59+ až 62
- ř. 08: Rozvaha ř.63
- ř. 09: Rozvaha ř.64
- ř. 11: Rozvaha ř.57
- ř. 12: Rozvaha z ř.66
- ř. 13: Rozvaha z ř.67
- ř. 14: Rozvaha ř.68

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

- ř. 03: Rozvaha ř.037+043 (030+036)
- ř. 04: Rozvaha ř.011+020+035 (014+028)
- ř. 05: Rozvaha z ř.038+z044 (031+z037)
- ř. 06: Rozvaha ř.045 (038)
- ř. 15: Rozvaha ř.055 (048)

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

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

sloupec 4 - obsahuje kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech pohledávek vč. záloh. Jednotky, které účtují podle účtové osnovy pro podnikatele, uvádějí tvorbu opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+).

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

313

**Pohledávky a ostatní aktiva
(vč. záloh) - netto v tis. Kč
(vyplňují jen zpravodajské
jednotky
s podvojným účetnictvím)** 01313

| | Účet, účetová skupina pro NO | Účet, účetová skupina pro podnikatele | Čís. řád. | Stav k 31. 12. minulého roku netto | Ve sledovaném roce | | | | Stav k 31. 12. sledovaného roku netto sl. 1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5 |
|---|---------------------------------------|---|--------------|--|----------------------------|------------------------------|---|---------------------------|---|
| | | | | | vznik a nákup (+) | úhrada a prodej (-) | změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-) | ostatní změny (+/-) | |
| | a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Pohledávky celkem (vč. záloh) (ř. 03 až 14) | | | 01 | | | - | | | |
| z ř. 01 | | | | | | | | | |
| u nerezidentů | | | 02 | X | X | X | X | X | X |
| z obchodního styku | 311až313,315 | 311až313,315 | 03 | | | - | | | |
| za poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný, hmotný majetek a zásoby | 051,052,-095, z 314 | 051,052,-095, z 314 | 04 | | | - | | | |
| za účastníky sdružení | 358 | 358 | 05 | X | X | X | X | X | X |
| za institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění | 336A | 336A | 06 | X | X | X | X | X | X |
| ze zúčtování daní a poplatků | 341až343,345 | 341až343,345 | 07 | X | X | X | X | X | X |
| ze vztahu ke státnímu rozpočtu | 346 | x | 08 | X | X | X | X | X | X |
| ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samospráv. celků | 348 | x | 09 | X | X | X | X | X | X |
| spojovací účet při sdružení | 396A | 398A | 10 | X | X | X | X | X | X |
| za zaměstnanci | 335 | 335 | 11 | X | X | X | X | X | X |
| z emitovaných dluhopisů | 375 | 375 | 12 | X | X | X | X | X | X |
| ostatní pohledávky | z33,34,35,37 | z33,34,35,37 | 13 | | | - | | | |
| opravná položka k pohledávkám | 391 | 391 | 14 | - | - | | X | X | - |
| Ostatní aktiva - přechodné účty aktivní(ř. 16 až 19) | 381,385,386, 388 | 381,382,385, 386,388 | 15 | | | - | | | |
| z ř. 15 | | | | | | | | | |
| náklady příštích období | 381 | 381,382 | 16 | | | - | X | | |
| příjmy příštích období | 385 | 385 | 17 | | | - | X | | |
| kurzové rozdíly aktivní | 386 | 386 | 18 | | X | X | | | |
| dohadné účty aktivní | 388 | 388 | 19 | | | - | X | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 19) | | | 99 | | | | | | |

| 314 Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek - netto v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01314 | | Účet, účtová skupina pro NO | Účet, účtová skupina, třída pro podnikatele | Čís. řád. | Stav k 31. 12. minulého roku netto | Ve sledovaném roce | | | | Stav k 31. 12. sledovaného roku netto sl. 1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5 |
|--|---|-----------------------------|---|-----------|------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---|---------------------|--|
| | | | | | | přírůstky z hospodářských operací (+) | úbytky z hospodářských operací (-) | změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-) | ostatní změny (+/-) | |
| | | a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Dlouhodobý finanční majetek celkem (ř. 02+06+07) | | 06 | 06,-096 | 01 | | | - | | | |
| Podílové cenné papíry a vklady (ř. 03 až 05) | | 061,062, 063 | 061,062,063, -096A | 02 | | | - | | | |
| v tom | akcie a účasti v akciových společnostech | | | 03 | | | - | | | |
| | ostatní majetkové účasti | | | 04 | | | - | | | |
| | akcie, účasti a podílové listy investičních fondů a společností | | | 05 | | | - | | | |
| Půjčky podnikům ve skupině a ostatní dlouhodobé půjčky | | 066,067 | 066,067,-096A | 06 | | | - | | | |
| Ostatní dlouhodobý finanční majetek | | 069 | 069,-096A | 07 | | | - | | | |
| z ř. 07 | dluhopisy | | | 08 | | | - | | | |
| | depozita | | | 09 | | | - | | | |
| Krátkodobý finanční majetek celkem (ř. 11+13 až 15+18) | | 2 | 2,-29 | 10 | | | - | | | |
| Peníze | | 211,+/-261 | 211,+/-261 | 11 | | | - | | | |
| z ř. 11 | bankovky a mince v zahraniční měně (vyjádřené v Kč) | | | 12 | | | - | | | |
| Ceniny | | 213 | 213 | 13 | | | - | | | |
| Bankovní účty | | 221 | 221A | 14 | | | - | | | |
| Majetkové a ostatní cenné papíry | | 251,256 | 251,256,-291 | 15 | | | - | | | |
| z ř. 15 | akcie a účasti v akciových společnostech | | | 16 | | | - | | | |
| | akcie, účasti a podílové listy investičních fondů a společností | | | 17 | | | - | | | |
| Dlužné cenné papíry a vlastní dluhopisy | | 253,255 | 253,-293 | 18 | | | - | | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 18) | | | | 99 | | | - | | | |

314

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

ř. 02: Rozvaha ř.34+ až 36

ř. 06: Rozvaha ř.37+38

ř. 07: Rozvaha ř.39

ř. 10: Rozvaha ř.77

ř. 11: Rozvaha ř.70+ (-)76

ř. 13: Rozvaha ř.71

ř. 14: Rozvaha ř.72

ř. 15: Rozvaha ř.73+75

ř. 18: Rozvaha ř.74

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř. 01: Rozvaha ř.022 (015)

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

ř. 06: Rozvaha ř.026 (019)

ř. 07: Rozvaha ř.027 (020)

ř. 10: Rozvaha ř.051 (044)

ř. 11: Rozvaha z ř.052 (045)

ř. 14: Rozvaha ř.053 (046)

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

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

sloupec 4 - obsahuje kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku (účtová skupina 06, účtová třída 2). Jednotky, které účtují podle účtové osnovy pro podnikatele, uvádějí tvorbu opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+).

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

315

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období.

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

a) pro nevýdělečné organizace (NO)

ř. 01: Rozvaha ř.129

ř. 02: Rozvaha ř.85

ř. 03: Rozvaha ř.86

ř. 04: Rozvaha ř.88+89

ř. 05: Rozvaha ř.90

ř. 06: Rozvaha ř.93

ř. 07: Rozvaha ř.99+116

ř. 21: Rozvaha ř.123

ř. 27: Rozvaha ř.128

b) pro podnikatele (POD, PODZ)

ř. 01: Rozvaha ř.061 (054)

ř. 02: Rozvaha ř.063 (056)

ř. 03: Rozvaha ř.071+066 (064+059)

ř. 04: Rozvaha ř.078 (071)

ř. 06: Rozvaha ř.080 (073)

ř. 07: Rozvaha ř.084+091 (077+084)

ř. 21: Rozvaha ř.101 (094)

ř. 27: Rozvaha ř.105 (098)

316

Oddíl se vyplňuje v závislosti na účtové osnově, která je pro tento oddíl stejná jak pro NO, tak pro podnikatele.

ř. 01 - ve sloupci 1 se uvede stav brutto dlouhodobého nehmotného majetku a ve sloupci 3 stav brutto dlouhodobého hmotného majetku

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

ř. 14 - uvádí se pořízovací cena podle uzavřených smluv, a to všech předmětů, které jsou v užívání na finanční leasing vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen.

ř. 15 - uvádí se pořízovací 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.

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

| 315 Pasiva v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) | | Účet, účetová skupina pro SONO | Účet, účetová skupina pro podnikatele | Čís. řad. | Stav k 31.12. | |
|--|--|--|---|--------------|------------------|---------------------|
| | | | | | minulého roku | sledovaného roku |
| | | | | | 1 | 2 |
| Pasiva celkem (ř. 02 až 07+21+27) | | | | 01 | | |
| Vlastní jmění/kapitál | | 901 | 411 nebo 491,-252 | 02 | | |
| Fondy | | 911 | 412,413,421až423,427 | 03 | | |
| Hospodářský výsledek za účetní období | | (+/-931),(+/-963) | | 04 | | |
| Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta | | +/-932 | 428,-429 | 05 | | |
| Rezervy | | 941 | 451,454,459 | 06 | | |
| Dlouhodobé a krátkodobé závazky vč. záloh (ř. 09+10+12 až 20) | | 953až955,958, 959,321až325, 367,368,331, 333,336, 341až343,345, 346,348,379 | -255,321,322,324až327, 331,333,336A, 341až343,345až347, 361,364až368,371,374, 377A,379,471, 473až475,478,479 | 07 | | |
| | | | | 08 | X | X |
| z ř. 07 | emitované dluhopisy | 953 | 473A,-255A | 09 | | |
| | závazky z pronájmu | 954 | 474A | 10 | | |
| | z ř. 10 z finančního leasingu | | | 11 | | |
| | dlouhodobé přijaté zálohy | 955 | 475A | 12 | | |
| | dlouhodobé směnky k úhradě | 958 | 478A | 13 | | |
| | z obchodního styku | 321až325 | 321,322,324až327, 471A,475A,478A,479A | 14 | | |
| | z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů | 367 | 367 | 15 | X | X |
| | k účastníkům sdružení | 368 | 368 | 16 | X | X |
| | k zaměstnancům | 331,333 | 331,333 | 17 | X | X |
| | k institucím soc. zabezpečení a zdravotního pojištění | 336 | 336A,479A | 18 | X | X |
| | daňové závazky a dotace | 341až343,345, 348 | 341až343, 345až347,371 | 19 | X | X |
| ostatní dlouhodobé a krátkodobé závazky | 959,379,33, 34,36 | 33,34,36,374,377A,379, 398A,474A,475A,471A, 478A,479A | 20 | | | |
| Bankovní výpomoci a půjčky (ř. 22 až 24) | | 951,231,232, -255,241,249 | 221A,231,232,241,249, -255A,461,473A | 21 | | |
| z ř. 21 | dlouhodobé bankovní úvěry | 951 | 461A | 22 | | |
| | krátkodobé bankovní úvěry | 231,232 | 221A,231,232,461A | 23 | | |
| | přijaté finanční výpomoci | 241,249 | 241,249,473A,-255A | 24 | | |
| z ř. 24 | půjčky | | | 25 | | |
| | krátkodobé dluhopisy | | 241,473A,-255A | 26 | | |
| Ostatní pasiva - přechodné účty pasivní (ř. 28 až 31) | | 383,384, 387,389 | 383,384,387,389 | 27 | | |
| z ř. 27 | výdaje příštích období | 383 | 383 | 28 | | |
| | výnosy příštích období | 384 | 384 | 29 | | |
| | kurzové rozdíly pasivní | 387 | 387 | 30 | | |
| | dohadné účty pasivní | 389 | 389 | 31 | | |
| Kontrolní součet (ř. 01 až 31) | | | | 99 | | |

