

Příloha č. 3 k metodice Pomocného analytického Pomocný analytický přehled

Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahách

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

AKTIVA / PASIVA	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek:
01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
01901909	Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021	Stavby:
02102101	Byty a bytové budovy
02102102	Nebytové budovy
02102103	Technická rekultivace
02102109	Ostatní stavby
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:
02202201	Dopravní prostředky
02202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:
02902901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
02902902	Ložiska kovových nerostů
02902903	Ložiska nekovových nerostů
02902904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
02902909	Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
032	Kulturní předměty:
03203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)
03203209	Kulturní předměty - ostatní
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:
04101200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
04101300	Software
04101400	Ocenitelná práva
04101500	Povolenky na emise a preferenční limity
04101901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04101909	Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:
04202101	Byty a bytové budovy
04202102	Nebytové budovy
04202103	Technická rekultivace
04202109	Ostatní stavby
04202201	Dopravní prostředky

04202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
04202500	Pěstitelské celky trvalých porostů
04202901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
04202902	Ložiska kovových nerostů
04202903	Ložiska nekovových nerostů
04202904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
04202905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04202909	Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
04203100	Pozemky
04203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
04203209	Kulturní předměty - ostatní
043	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek:
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
04306103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
04306104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
04306109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
04306203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
04306204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností
04306902	Majetkové účasti do 20%
04306903	Depozitní směnky
04306909	Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem:
06106101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované

06106102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
06106103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
06106104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
06106109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem:
06206201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
06206202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
06206203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
06206204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
06206209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
063	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti:
06306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
06306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
067	Dlouhodobé půjčky
06706701	Dlouhodobé půjčky - do splatnosti
06706702	Dlouhodobé půjčky - po splatnosti
068	Termínované vklady dlouhodobé
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek:
06906901	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností
06906902	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – majetkové účasti do 20%
06906903	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – depozitní směnky
06906909	Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek
112	Materiál na skladě
119	Materiál na cestě
121	Nedokončená výroba
122	Polotovary vlastní výroby
123	Výrobky
132	Zboží na skladě
138	Zboží na cestě
139	Ostatní zásoby
142	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým
14246201	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - do splatnosti
14246202	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - po splatnosti
144	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
146	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení:
14646601	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
14646602	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry- do splatnosti
14646603	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
14946901	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
14946902	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti
14946903	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky po splatnosti
14946909	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - jiné
171	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem:
17106101	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným
17106102	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným
17106103	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
17106104	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
17106109	Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
172	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem:
17206201	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným
17206202	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným
17206203	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu

17206204	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
17206209	Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
173	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti:
17306301	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
17306302	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
175	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám
17506701	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - do splatnosti
17506702	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - po splatnosti
176	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku:
17606901	Opravné položky k majetkovým účastem u mezinárodních společností
17606902	Opravné položky k majetkovým účastem do 20%

17606903	Opravné položky k depozitním směnkám
17606909	Opravné položky k jinému dlouhodobému finančnímu majetku
177	Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku:
17706101	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným
17706102	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným
17706103	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního
17706104	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
17706109	Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
17706201	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným
17706202	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným
17706203	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního
17706204	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
17706209	Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
17706301	do 1 roku
17706302	nad 1 rok
17706901	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem u mezinárodních společností
17706902	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem do 20%
17706903	Opravné položky k pořizovaným depozitním směnkám
17706909	Opravné položky k pořizovanému jinému dlouhodobému finančnímu majetku
191	Opravné položky ke směnkám k inkasu
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti:
19231501	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti za daně, poplatky, pokuty a penále
19231509	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - ostatní
193	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
19331601	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - do splatnosti
19331602	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - po splatnosti
194	Opravné položky k odběratelům
195	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
197	Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
198	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení:
19836101	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
19836102	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti
19836103	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám:
19937701	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - dividendy a podíly na zisku
19937702	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
19937703	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti
19937704	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky po splatnosti
19937709	Opravné položky k jiným ostatním krátkodobým pohledávkám - jiné
224	Běžné účty státních fondů
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
241	Běžný účet
244	Termínované vklady krátkodobé
245	Jiné běžné účty
251	Majetkové cenné papíry k obchodování:
25125101	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
25125102	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
25125103	Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu
25125104	Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS
25125109	Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování
253	Dluhové cenné papíry k obchodování:
25325301	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku
25325302	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok
256	Jiné cenné papíry:
25625601	Jiné cenné papíry - opční listy

25625609	Jiné cenné papíry - ostatní
261	Pokladna
262	Peníze na cestě
263	Ceniny
281	Krátkodobé úvěry:

28128101	Krátkodobé úvěry - jistina
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:
28328301	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok
289	Jiné krátkodobé půjčky
311	Odběratelé
312	Směnky k inkasu
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti:
31531501	Jiné pohledávky z hlavní činnosti za daně, - poplatky, pokuty a penále
31531509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
31631601	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti
31631602	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
321	Dodavatelé
322	Směnky k úhradě
324	Krátkodobé přijaté zálohy
325	Závazky z dělené správy a kaucí
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
331	Zaměstnanci
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům
335	Pohledávky za zaměstnanci
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce:
34534501	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení
34534509	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
349	Závazky k vybranými místním vládním institucím
351	Pohledávky za účastníky sdružení
352	Závazky k účastníkům sdružení
361	Krátkodobé pohledávky z ručení:
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti
36136103	Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti
362	Krátkodobé závazky z ručení:
36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry
363	Pevné termínové operace a opce:
36336311	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní
36336315	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)
36336316	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO
36336319	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní
364	Závazky z neukončených finančních operací
365	Pohledávky z finančního zajištění
366	Závazky z finančního zajištění

367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery:
37337301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
37337302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
37337303	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody
37337309	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:
37437401	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
377	Ostatní krátkodobé pohledávky:
37737701	Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku
37737702	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
37737703	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti
37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné
378	Ostatní krátkodobé závazky:

37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů; a půjček
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné
381	Náklady příštích období:
38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
38138102	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů
38138103	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů
38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů; a půjček; návratných finančních výpomocí
38138109	Náklady příštích období - ostatní
383	Výdaje příštích období:
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů; a půjček; návratných finančních výpomocí
38338309	Výdaje příštích období - ostatní
384	Výnosy příštích období:
38438401	Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
38438402	Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů
38438403	Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů
38438404	Výnosy příštích období - úroky z úvěrů; a půjček; návratných finančních výpomocí
38438409	Výnosy příštích období - ostatní
385	Příjmy příštích období:
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů; a půjček; návratných finančních výpomocí
38538509	Příjmy příštích období - ostatní
388	Dohadné účty aktivní
38838801	Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček
38838809	Dohadné účty aktivní - ostatní
389	Dohadné účty pasivní
38938901	Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček
38938909	Dohadné účty pasivní - ostatní
401	Jmění účetní jednotky
402	Fond privatizace
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
405	Kurzové rozdíly
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
407	Jiné oceňovací rozdíly
408	Opravy minulých období
411	Fond odměn
412	Fond kulturních a sociálních potřeb
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
414	Rezervní fond z ostatních titulů
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond
419	Ostatní fondy
451	Dlouhodobé úvěry:
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:
45345301	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok
455	Dlouhodobé přijaté zálohy
456	Dlouhodobé závazky z ručení:
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry
457	Dlouhodobé směnky k úhradě
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459	Ostatní dlouhodobé závazky:
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

46246201	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti
46246202	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti
464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy
466	Dlouhodobé pohledávky z ručení:
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti
46646603	Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky
46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti
46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti
46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery:
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
47147109	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
499	Zúčtování na základě zvláštních předpisů

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P10

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva (viz tabulka Č

ÚDAJ	SPECIFIKACE
PS	Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.
ΣMD	Součet strany MÁ DÁTI syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.
ΣD	Součet strany DAL syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.
KS	Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění. Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$ a pro každý řádek pasiv platí $KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D$.

ROZVAHA

01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.
01901909	Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
	Hodnota ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, který není technickým zhodnocením.
02102111 02102101	Byty a bytové budovy
	Hodnota bytů (bytových jednotek), bytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. V případě koupě se získaný majetek oceňuje pořizovací cenou, v případě vytvoření vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, popř. reprodukční cenou (pokud je reprodukční cena nižší než vlastní náklady). Do bytových budov se zahrnují kromě budov jedno, dvou a vícebytových také budovy bytové ostatní (ubytovací zařízení a domy se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovy důchodců, ubytovací zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytovny pro zaměstnance, studentské koleje, internátní ubytovny, různé útluky např. pro bezdomovce apod.).
02102112 02102102	Nebytové budovy
	Hodnota nebytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Do nebytových budov se zahrnují všechny ostatní budovy (kromě bytových), ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o budovy administrativní, budovy pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budovy pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).
02102103	Technická rekultivace
	Hodnota technických rekultivací obsahuje zejména investice zvyšující kvalitu zemědělské nebo lesní půdy (odvodnění, zavlažování pozemků apod.).
02102119 02102109	Ostatní stavby
	Hodnota ostatních staveb, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Ostatní stavby (inženýrská díla) zahrnují všechny stavby, které nejsou budovami. Jedná se o dálnice, silnice, místní a účelové komunikace, železnice, plochy letišť, mosty, tunely, hráze, vodní cesty, vodní stupně, o podzemní a nadzemní vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikační a elektrická, o soubory staveb pro průmyslové účely (stavby důlní a pro těžbu, stavby elektráren, stavby pro chemický průmysl, stavby pro ostatní průmysl), o stavby pro sport a rekreaci, skládky odpadů, konstrukce vinic a chmelnic apod.
02202211 02202201	Dopravní prostředky
	Hodnota dopravních prostředků, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vytvořeny ve vlastní režii v tuzemsku nebo které byly dovezeny jako nové nebo použité ze zahraničí. Jde o dopravní prostředky určené k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.
02202212 02202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí – nové

	Hodnota strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii a dále dovezeny ze zahraničí. Zahrnují se stroje, přístroje a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře, pokud nejsou součástí pořizovací ceny budovy či stavby, a dopravní prostředky, které slouží převážně jako technologická zařízení.
02902901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
	Obsahuje hodnotu ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropná pole a ložiska zemního plynu.
02902902	Ložiska kovových nerostů
	Obsahuje hodnotu ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.
02902903	Ložiska nekovových nerostů
	Obsahuje hodnotu kamenných lomů a hlínových a pískových jam, ložisek chemických surovin a nerostných hnojiv, ložisek soli, ložisek křemene, sádry, přírodních drahokamů, asfaltu a živice, rašeliny a ostatních nekovových nerostů jiných než uhlí a ropa.
02902904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
	Plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, osli, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění.
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.
02902909	Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek
	Obsahuje ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který podle své povahy nelze uvést v jiných položkách dlouhodobého majetku. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií.
03203201	Kulturní předměty - umělecké sbírky sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
	Sbírky a další umělecká díla, která jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří ji soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností.

03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)
	Movité kulturní památky oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, kterými jsou movité věci, popřípadě jejich soubory, které jsou významnými doklady historického vývoje, životního způsobu a prostředí společnosti od nejstarších dob do současnosti jako projevy tvůrčích schopností a práce člověka z nejrůznějších oborů lidské činnosti pro jejich hodnoty revoluční, historické, umělecké, vědecké a technické, nebo které mají přímý vztah k významným osobnostem a historickým událostem.
03203209	Kulturní předměty - ostatní
	Kulturní předměty nevykazované ve výše uvedených položkách (032) bez ohledu na výši jeho jejich ocenění.
04101200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
	Nedokončené nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, které jsou buď vytvářeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob.
04101300	Software
	Hodnota počítačových programů, programových popisů a podpůrného materiálu jak pro systémový, tak pro uživatelský software, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání. Zahrnuje nakoupené licence k software a software vyvinutý ve vlastní režii, pokud jsou výdaje velké. Zahrnují se také velké výdaje na nákup, vývoj nebo rozšíření počítačových databází, o kterých se předpokládá, že budou používány déle než jeden rok, ať jsou nakoupeny nebo ne.
04101400	Ocenitelná práva
	Nedokončená ocenitelná práva po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.
04101500	Povolenky na emise a preferenční limity
	Nedokončený stav povolenek na emise skleníkových plynů, jednotky snížení emisí a overeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství bez ohledu na výši ocenění, preferenční limity zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty, individuální limit prémieových práv bez ohledu na výši ocenění, u prvního držitele pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04101901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.
04101909	Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
	Ostatní nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání.
04202101	Byty a bytové budovy
	Stav pořizovaných bytů a bytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202102	Nebytové budovy
	Stav pořizovaných nebytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202103	Technická rekultivace
	Hodnota technických rekultivací, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202109	Ostatní stavby
	Stav pořizovaných ostatních staveb (inženýrských děl), které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202201	Dopravní prostředky – nové
	Stav pořizovaných dopravních prostředků v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
	Stav pořizovaných strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souborů movitých věcí v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupí, technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202500	Pěstitelské celky trvalých porostů
	Stav (hodnota) pořizovaných pěstitelských celků trvalých porostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
	Hodnota nedokončených ložisek uhlí, ropy a zemního plynu, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202902	Ložiska kovových nerostů

	Hodnota nedokončených ložisek kovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202903	Ložiska nekovových nerostů
	Hodnota nedokončených ložisek nekovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04202904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
	Nedokončený stav plemenných zvířat kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, osli, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění a kteří nejsou k rozvahovému dni zařazeni do užívání.
04202905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.
04202909	Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
	Hodnota nedokončeného ostatního dlouhodobého hmotného majetku, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií.
04203100	Pozemky
	Hodnota nedokončených pozemků, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením (rekultivací) a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04203201	Kulturní předměty - umělecké sbírky sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
	Nedokončený stav sbírek, které jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří je soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.

04203209	Kulturní předměty - ostatní
	Nedokončený stav kulturních předmětů nevykazovaných ve výše uvedených položkách (042032) bez ohledu na výši jejich ocenění, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
	Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořízované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořízování se účtuje na analytické účty položky 04306103, 04306203, 04306104, 04306204.
04306103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
	Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
	Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
	Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
	Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořízované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořízování se účtuje na analytické položky 04306103, 04306203, 04306104, 04306204.
04306203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
	Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
	Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
	Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořízování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
	Pořízované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti do 1 roku, pokud při pořízování vznikají náklady s jejich pořízením.
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
	Pořízované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti nad 1 rok, pokud při pořízování vznikají náklady s jejich pořízením.
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností
	Zahrnují se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. Evropské investiční banky (EIB), nebo u Mezinárodního měnového fondu (MMF) apod. v průběhu jejich pořízování až do doby vyřízení a přearazení na SYU 069.
04306902	Majetkové účasti do 20 %
	Zahrnují se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – majetkové účasti Majetkové cenné papíry k obchodování.
04306903	Depozitní směnky

	Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou.
04306909	Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
	Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý na předchozích analytických účtech položkách v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazení na SYU 069. Nezahrnují se vkladové listy a vkladové certifikáty účtované v rámci účtu 068 (Termínované vklady dlouhodobé).
06106101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.). Jde o společnosti, jejichž akcie jsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují.
06106102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.
06106103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).

06106104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).
06106109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod.
06206201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.). Jde o společnosti, jejichž akcie jsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují.
06206202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.
06206203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).
06206204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).
06206209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
	Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod.
06306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
	Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy apod., jejichž původní splatnost je do 1 roku.
06306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
	Zahrnují se státní dluhopisy, komunální a jiné dluhopisy, směnky apod., jejichž původní splatnost je nad 1 rok.
06706701	Dlouhodobé půjčky - do splatnosti
	Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž původní splatnost je delší než 1 rok.
06706702	Dlouhodobé půjčky - po splatnosti
	Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
06906901	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností
	Zahrnují se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. EIB, MIB nebo u MMF apod.

06906902	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – majetkové účasti do 20 %
	Zahrnují se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – majetkové účasti Majetkové cenné papíry k obchodování .
06906903	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – depozitní směnky
	Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou.
06906909	Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek
	Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý na předchozích analytických položkách účtů .
25125101	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – kótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.
25125102	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
	Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – nekótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.
25125103	Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu
	Obsahuje majetkové cenné papíry emitované fondy peněžního trhu, zejména podílové listy, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.
25125104	Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS
	Obsahuje majetkové cenné papíry emitované IF a IS a určené k obchodování.
25125109	Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování
	Obsahuje ostatní majetkové účasti určené k obchodování a nezahrnuté na analytických účtech položkách 25101000-25104000 25125101 - 25125104 .
25325301	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku
	Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy, jejich původní splatnost je do 1 roku a určené obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.
25325302	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok
	Zahrnují se státní a komunální dluhopisy, směnky, jiné dluhopisy, jejichž původní splatnost je nad 1 rok a určené k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v dlouhodobém horizontu.
25625601	Jiné cenné papíry - opční listy
	Učtují se opční listy - cenné papíry dávající vlastníkovu právo nakoupit nebo prodat určité podkladové aktivum k určitému okamžiku nebo v průběhu daného období za předem stanovenou cenu.
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní
	Učtují se cenné papíry jinde nezahrnuté. Nezahrnují se akcie, zatímní listy, dluhové cenné papíry včetně směnek, investiční kupóny, opční listy zachycené na jiných analytických účtech položkách .
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina
	Zachycuje se nominální hodnota přijatého krátkodobého úvěru.
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok
	Zahrnuje úroky z přijatých krátkodobých úvěrů zachycených na analytické položce 28128101.
31531501	Pohledávky Jiné pohledávky z hlavní činnosti za daně, poplatky, pokuty a penále
	Zahrnují se pohledávky za daně a poplatky včetně místních, pokuty, penále, náhrady soudních poplatků apod., které jednotky zaznamenávají v rámci účtu 315. Nezahrnují se splátky půjček a pohledávky z úroků.
31531509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní
	Zahrnují se pohledávky z hlavní činnosti neuvedené v 31501 31531501 . Nezahrnují se splátky půjček nebo návratných finančních výpomocí, které se vedou na účtech 462 nebo 316.
31631601	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti
	Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti do 1 roku.
31631602	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
34534501	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení
	Zahrnuje závazky z dávek sociálního zabezpečení vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí.
34534509	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní
	Zahrnuje jiné závazky vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí - neobsahuje závazky vedené na analytické položce 34534501.

36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
	Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou dluhové cenné papíry.
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti
	Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.
36136103	Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry
	Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené krátkodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel (nový dlužník) přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry
	Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené krátkodobé půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.
36336311	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku
	Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové
	Obsahují obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové
	Obsahují obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní
	Obsahují ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnu plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.
36336315	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)
	Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.
36336316	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO
	REPO operace - poskytnutí úvěru (kolateralizovaného) se zajišťovacím převodem cenných papírů na základě dvoustranné dohody. Dlužník se zavazuje věřiteli, že na něj převede dohodnuté množství zastupitelných cenných papírů proti zaplacení určitých finančních prostředků (zajišťovací převod proti čerpání úvěru), a věřitel se zavazuje k určitému datu nebo na požádání dlužníka převést cenné papíry zpět na dlužníka proti zaplacení sjednané částky peněz (jistiny s úroky). Avšak cenné papíry zajišťující přijatý úvěr zůstávají v rozvaze prodávajícího a převod smluvně stanovené hotovosti představuje zpravidla zvýšení peněžních vkladů (nového finančního aktiva) a současně nový závazek. Repa představující přímý prodej a zpětný nákup odpovídajících cenných papírů za předem stanovenou cenu se zachycují souvztažným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahové) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahové) závazek. DEPO (depozitní) operace - úvěrové operace určené firmám a nebankovním finančním institucím ke zhodnocování volných finančních prostředků. Jsou spojeny se zajišťovacím převodem cenných papírů. Mají charakter aktivních (poskytovaných) a pasívních (vracených) půjček.
36336319	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní
	Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku
	Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové

	Obsahují obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové
	Obsahují obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní
	Obsahují ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnu plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)
	Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO
	REPO operace - poskytnutí úvěru (kolateralizovaného) se zajišťovacím převodem cenných papírů na základě dvoustranné dohody. Dlužník se zavazuje věřiteli, že na něj převede dohodnuté množství zastupitelných cenných papírů proti zaplacení určitých finančních prostředků (zajišťovací převod proti čerpání úvěru), a věřitel se zavazuje k určitému datu nebo na požádání dlužníka převést cenné papíry zpět na dlužníka proti zaplacení sjednané částky peněz (jistiny s úroky). Avšak cenné papíry zajišťující přijatý úvěr zůstávají v rozvaze prodávajícího a převod smluvně stanovené hotovosti představuje zpravidla zvýšení peněžních vkladů (nového finančního aktiva) a současně nový závazek. Repa představující přímý prodej a zpětný nákup odpovídajících cenných papírů za předem stanovenou cenu se zachycují souvztažným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahové) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahové) závazek. DEPO (depozitní) operace - úvěrové operace určené firmám a nebankovním finančním institucím ke zhodnocování volných finančních prostředků. Jsou spojeny se zajišťovacím převodem cenných papírů. Mají charakter aktivních (poskytovaných) a pasívních (vracených) půjček.
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní
	Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.
37337301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na financování investičních akcí (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.
37337302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na financování provozu (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání
37337303	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody
	Zahrnují se peněžní prostředky na financování výplaty důchodů před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání
37337309	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
	Zahrnují se peněžní prostředky na financování účetních případů neuvedených pod analytickými položkami 37337301, 37337302 a 37337303 před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání
37437401	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na financování investičních akcí (ve formě zálohy na dotace a nenávratné finanční výpomoci) před splněním závazku
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na financování provozu před splněním závazku
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
	Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na financování účetních případů neuvedených pod analytickými položkami čísla 37337301 a 37337302 37437301 a 37437302 před splněním závazku
37737701	Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku
	Představují částky výnosů z dividend a podílů na zisku věcně a časově související s běžným obdobím zúčtované jako pohledávky vůči právnickým a fyzickým osobám.
37737702	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 289, 316.
37737703	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů držených - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z držených krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.
37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti
	Splátky úroků jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.

37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné
	Ostatní krátkodobé pohledávky jiné než dividendy a podíly na zisku, které nejsou zachyceny na předcházejících analytických položkách účtu 377 a pohledávky související s dodávkami výrobků a služeb.
37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 281.
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů
	Zahrnuje úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 283.
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby
	Jde o platby, u kterých účetní jednotka jako příjemce není schopna identifikovat druh příjmu a případně ani plátce (partnera) a zaúčtovat jej v aktivech na odpovídající syntetické nebo analytické položky.
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné
	Zachycují se ostatní krátkodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných účtech krátkodobých závazků, na předcházejících analytických položkách účtu 378 a závazky související s dodávkami výrobků a služeb.
38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
	Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům z dodavatelsko-odběratelských vztahů, jež budou přijaty v budoucnu.
38138102	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů
	Představují úroky z dluhových cenných papírů vydaných na diskont a z jiných krátkodobých dluhových cenných papírů.
38138103	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů
	Představují úroky z dlouhodobých dluhových cenných papírů vydaných na diskont a úroky jiných dlouhodobých dluhových cenných papírů (vč. úroků souvisejících s kupónovými platbami).
38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů, a půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úroky z úvěrů, a půjček a návratných finančních výpomocí, které jsou nákladem příštího období avšak byly zaplacený v běžném období.
38138109	Náklady příštích období - ostatní
	Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 38138101, 38138102, 38138103 a 38138104.
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů, a půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úroky z úvěrů, a půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn - uskuteční až v budoucnu.
38338309	Výdaje příštích období - ostatní
	Představují náklady, které nejsou zahrnuty pod analytickou položkou 38338301 věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn – uskuteční se až v budoucnu.
38438401	Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy
	Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období. Například předem přijaté částky nájemného, předplatného, pojistného, částky předem přijatých paušálů na zajištění servisních služeb.
38438402	Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů
	Představují výnosy z úroků z krátkodobých dluhových cenných papírů.
38438403	Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů
	Představují úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů.
38438404	Výnosy příštích období - úroky z úvěrů, a půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úroky z úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí, které jsou výnosem příštího období avšak byly přijaty v běžném období.
38438409	Výnosy příštích období - ostatní
	Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 38438401, 38438402, 38438403, 38438404
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů, a půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úrokové výnosy z úvěrů, a půjček, návratných finančních výpomocí věcně a časově související s běžným obdobím, které však nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu.
38538509	Příjmy příštích období - ostatní
	Představují částky výnosů, které nejsou zahrnuty v položce 38538501 věcně a časově související s běžným obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu. Jedná se o výnosové provize, o provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované výkony (práce a služby) jiným podnikům, jejichž částka je přesně známa.
38838801	Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnují pohledávky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známá přesná výše částky.

38838809	Dohadné účty aktivní - ostatní
	Zahrnují pohledávky za poskytnuté výkony jiné než uvedené pod analytickou položkou 38838801, u kterých není známa přesná výše částky.
38938901	Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnují závazky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známa přesná výše částky.
38938909	Dohadné účty pasivní - ostatní
	Zahrnují závazky za přijaté výkony jiné než uvedené pod analytickou položkou 38938901, u kterých není známa přesná výše částky.
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina
	Zachycuje se nominální hodnota přijatého dlouhodobého úvěru.
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok
	Zahrnuje úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů zachycených na analytické položce 45145101.
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry
	Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené dlouhodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel (nový dlužník) přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry
	Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky
	Zahrnuje závazky vyplývající z pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyráběných aktiv); účetní jednotka se stává po určité, zpravidla několikaleté době vlastníkem daného nefinančního aktiva.
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 451.
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů
	Zahrnuje úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 453.
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné
	Zachycují se ostatní dlouhodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných účtech analytických položkách dlouhodobých závazků.
46246201	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti
	Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok.
46246202	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
	Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím vydané dluhové cenné papíry s dobou splatnosti delší než 1 rok.
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti
	Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím přijaté úvěry, půjčky nebo návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.
46646603	Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 067, 462.
46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů držených - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z držených dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.
46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti
	Splátky úroků jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné
	Zachycují se ostatní dlouhodobé pohledávky, které nejsou zachyceny na jiných účtech dlouhodobých pohledávek.
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV

	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nevratné finanční výpomoci
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, a nenávratné finanční výpomoci
47147109	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy které nejsou uvedeny pod analytickými položkami 47147101 a 47147102
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
	Obsahuje přijaté dlouhodobé zálohy nezahrnuté pod analytickými položkami 47247201 a 47247202 od poskytovatelů před splněním závazků vůči poskytovatelům.

Příloha odůvodnění

o přehledu

zvahových účtech y [illegible]

P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					

P10					
P10					
P10					
trhu					
P10					
P10					
P10					
hu					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					

P10					

P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					
P10					

část X).

SLOUPEC
01
02
03
04

Část II: Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

NÁKLADY		
518	Ostatní služby:	
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky	
51802	Ostatní služby - náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy	
51803	Ostatní služby - náklady na operativní pronájem pozemků	
51804	Ostatní služby - zpětný nájem	
51899	Ostatní služby - jiné	
521	Mzdové náklady:	
52101	Mzdové náklady - mimo ostatní osobní náklady	
52102	Mzdové náklady - ostatní osobní náklady	
52103	Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem	
52199	Mzdové náklady - ostatní	
524	Zákonné sociální pojištění:	
52401	Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění	
52402	Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění	
52499	Zákonné sociální pojištění - ostatní	
525	Jiné sociální pojištění:	
52501	Jiné sociální pojištění - povinné úrazové pojištění zaměstnanců	
52599	Jiné sociální pojištění - ostatní	
527	Zákonné sociální náklady:	
52701	Zákonné sociální náklady - základní příděl do FKSP	
52799	Zákonné sociální náklady - ostatní	
538	Jiné daně a poplatky:	
53801	Jiné daně a poplatky - poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné	
53802	Jiné daně a poplatky - soudní poplatky	
53803	Jiné daně a poplatky - správní poplatky	
53899	Jiné daně a poplatky - ostatní	
543	Dary:	
54301	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z titulu organizačních změn	P11
54302	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn	P11
54303	Dary - sociální dávky nepojistného charakteru - nepeněžní	
54399	Dary - ostatní	P11
548	Tvorba fondů:	
54801	Tvorba fondů - rezervní fond	
54802	Tvorba fondů - sociální fond	
54899	Tvorba fondů - ostatní	
549	Ostatní náklady z činnosti:	
54901	Ostatní náklady z činnosti - pojistné na neživotní pojištění	
54999	Ostatní náklady z činnosti - jiné	
557	Náklady z vyřazených pohledávek:	
55701	Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka	P11
55702	Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost	
55703	Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených bezúplatně	P11
55704	Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu	
55799	Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní	
561	Prodané cenné papíry a podíly:	
56101	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované	P11

56102	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS)- nekótované	P11
56103	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu	P11
56104	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS	P11
56105	Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností	P11
56106	Prodané majetkové účasti do 20%	
56107	Prodané depozitní směnky	
56108	Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku	P11
56109	Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok	P11
56199	Prodané cenné papíry a podíly - ostatní	
562	Úroky:	
56201	Úroky - ze swapových operací a FRA	P11
56299	Úroky - ostatní	P11

564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou:	
56401	Náklady z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů	
56402	Náklady z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů	
56499	Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní	
571	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery:	
57101	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
57102	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
57103	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - finanční dary	P11
57104	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - důchody	
57105	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - ostatní	
57106	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní	
57107	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců	
57108	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvody do EU	
57199	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní	P11
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery:	
57201	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
57202	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
57203	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary	P11
57204	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní	
57299	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - ostatní	P11

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P11

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI)

ÚDAJ	SPECIFIKACE	
hlavní činnost	Uvedou se náklady od počátku roku za hlavní činnost.	
hospodářská činnost	Uvedou se náklady od počátku roku za hospodářskou činnost.	
NÁKLADY		
51801	Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky	
	Zahrnují se náklady na pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyráběných aktiv); účetní jednotka se stává po určité době (v rámci finančního leasingu zpravidla po několika letech) vlastníkem daného nefinančního aktiva. V případě nákupu na splátky, pokud je o něm účtováno obdobně jako o finančním leasingu, bude také zaznamenán v rámci analytického členění 51801. V případě, že je hodnota pořízovaného majetku zaznamenána na příslušném účtu tř. 0 a nesplacená část majetku jako závazek, tak se tato položka (51801) nepoužije.	
51802	Ostatní služby – náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy	
	Zahrnují se náklady na úhradu najatého majetku na přechodné období (např. na nájemné osobního automobilu, budovy, kanceláří a jiných provozních prostor apod.); vlastník nefinančního aktiva se nemění.	
51803	Ostatní služby – náklady na operativní pronájem pozemků	
	Zahrnují se náklady na nájemné pozemků, rybníků, vodních ploch, na něž jsou uplatněna vlastnická práva jiné osoby. V případě, že nájemné za pozemek nelze oddělit od nájemného za budovu, uvádí se v rámci analytické položky 51802.	
51804	Ostatní služby - zpětný nájem	
	Účetní jednotka uvádí platbu za najatý majetek, který prodala, a který je bezprostředně od nového vlastníka najímán. Předmětem této transakce je např. budova nebo určité zařízení.	
51899	Ostatní služby - jiné	

	Zahrnují se náklady na služby neuvedené na analytických položkách 51801, 51802 a 51803 , 51803 a 51804 .
--	--

52101	Mzdové náklady – mimo ostatní osobní náklady
	Peněžitá plnění nebo plnění peněžitě hodnoty poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům za práci, tj. základní mzdy, příplatky a doplatky ke mzdě, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy. Náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost se nezahrnují.
52102	Mzdové náklady – ostatní osobní náklady
	OON zahrnují 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 předpisu o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva hrazené z nákladu i ze zisku, odměny učňům atd.
52103	Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem
	Zahrnuje náhradu mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti zaměstnanci, který byl uznán práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, po dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény. Náhrada mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti je dávkou poskytovanou na základě zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, a dále v souladu se zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí, část první Zákon o nemocenském pojištění.
52199	Mzdové náklady - ostatní
	Zahrnuje mzdové náklady, které patří na účet 521 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 521.
52401	Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění
	Zahrnuje náklady na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 592/1992 Sb., o všeobecném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů).
52402	Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění
	Zahrnuje náklady na sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů).
52499	Zákonné sociální pojištění - ostatní
	Zahrnuje náklady na sociální pojištění, které patří na účet 524, a které nejsou zachyceny v žádné z předchozích analytických položek účtu 524.
52501	Jiné sociální pojištění – povinné úrazové pojištění zaměstnanců
	Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (tzv. úrazové pojištění) povinné pro všechny zaměstnavatele, kteří zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. Pojištění je zákonné, a proto vzniká bez uzavření pojistné smlouvy; rozhodnou skutečností je vznik pracovně - právního vztahu podle odpovídajících právních předpisů, vyhlášky č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.
52599	Jiné sociální pojištění – ostatní
	Zahrnuje náklady na jiné sociální pojištění, které patří na účet 525, a které nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 525.
52701	Zákonné sociální náklady – základní příděl do FKSP
	Zahrnuje základní příděl do FKSP stanovený procentní sazbou z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů a náhrady mzdy a jiných nákladů v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.
52799	Zákonné sociální náklady - ostatní
	Zahrnuje zákonné sociální náklady, které patří na účet 527, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 527.
53801	Jiné daně a poplatky – poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné
	Obsahuje platby za dálniční známky (kupóny) a elektronické mýtné za zpoplatněné úseky komunikací (dálnic a rychlostních silnic) legislativně upravené Ministerstvem dopravy (zpravidla v běžném-kalendářním roce).
53802	Jiné daně a poplatky - soudní poplatky
	Obsahuje poplatky, které se vybírají za řízení před soudy České republiky, a to z úkonů uvedených v sazebníku poplatků a za jednotlivé úkony prováděné soudy a úkony prováděné správou soudů, uvedené v sazebníku poplatků (zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).
53803	Jiné daně a poplatky - správní poplatky

	Obsahuje poplatky a výkon jejich správy, zejména jejich vyměřování a vybírání, prováděné orgány moci výkonné a dále orgány územních samosprávných celků a orgány právnických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti státní správy (zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).
--	--

53899	Jiné daně a poplatky - ostatní
	Obsahuje daně poplatky nezachycené na analytických položkách 53801 až 53803.
54301	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z titulu organizačních změn
	Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku v případě rozdělení účetní jednotky nebo předání majetku do správy (a účetnictví) jiné účetní jednotce.
54302	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn
	Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku kapitálového charakteru, zejména jako vklad do majetku jiné osoby. Zahrnuje bezúplatný převod a předání majetku věcného charakteru jiným než vybraným účetním jednotkám vyjma nepeněžních dávek sociálního zabezpečení a humanitární pomoci.
54303	Dary - sociální dávky nepojistného charakteru dary sociálního charakteru - nepeněžní
	Zahrnuje náklady na věcné (nepeněžní) dávky sociálního zabezpečení , hrazené podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.
54399	Dary - ostatní
	Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku ve prospěch jiných osob, jejichž majetek byl např. zničen přírodní pohromou, válkou, jiných politických událostí – z titulu jiných humanitárních účelů. Zahrnují se dary z titulu humanitární pomoci a ostatní dary neuvedené na analytických položkách 54302 a 54303.
54801	Tvorba fondů - rezervní fond
	Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.
54802	Tvorba fondů - sociální fond
	Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla).
54899	Tvorba fondů - ostatní
	Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.
54901	Ostatní náklady z činnosti – pojistné na neživotní pojištění
	Zahrnuje se pojistné na pojištění majetku – např. budov, strojů, motorových vozidel, zařízení zásob apod., přepravovaných věcí, odpovědnosti za škodu, úvěru a záruky apod. v souladu se zákonem č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů. Povinné úrazové pojištění zaměstnanců hrazené zaměstnavatelem se nezahrnuje; uvádí se na položce 52501 Jiné sociální pojištění – povinné úrazové pojištění zaměstnanců.
54999	Ostatní náklady z činnosti - jiné
	Zahrnuje ostatní náklady z činnosti, které patří na účet 549 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 549.
55701	Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka
	Jedná se o náklady na vyřazení (odpis) pohledávek tj. hodnoty nezaplacených daňových i nedaňových pohledávek, poplatků, penále, zahraničních pohledávek apod. po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka; dlužník vyřazuje daný závazek ze své rozvahy.
55702	Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost
	Zahrnuje se hodnota neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti včetně příslušenství, zejména v případech, kdy je dlužník v konkurzu nebo zanikl atd. podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
55703	Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených bezúplatně
	Zahrnuje se hodnota pohledávky v případě, kdy dosavadní věřitel - postupitel převádí bezúplatně svou pohledávku na nového věřitele (postupníka).
55704	Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu
	Náklady na vyřazení pohledávky, kdy dosavadní věřitel - postupitel, převádí za úplatu svou pohledávku na věřitele nového – postupníka.
55799	Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní
	Zahrnuje ostatní náklady z vyřazených pohledávek, které patří na účet 557, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 557.
56101	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly (např. akcie a podílové listy, které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt - dividendu nebo podíl na zisku) v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. - obchodované na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP a RM-systém).
56102	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS)- nekótované
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.

56103	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.
56104	Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.
56105	Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly u mezinárodních společností a zahraničních bank.

56106	Prodané majetkové účasti do 20 %
	Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly, které neumožňují účast na řízení společnosti.
56107	Prodané depozitní směnky
	Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatním dlouhodobým finančním majetkem, zejména s depozitními směnkami (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou).
56108	Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
	Zahrnuje náklady související s operacemi s krátkodobými dluhovými cennými papíry např. směnky, dluhopisy, apod. s původní splatností do 1 roku.
56199	Prodané cenné papíry a podíly - ostatní
	Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatními cennými papíry, které nejsou zachyceny na položkách 56101 až 56109.
56201	Úroky - ze swapových operací a FRA
	Zachycují se pouze úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).
56299	Úroky - ostatní
	Zahrnují se nákladové úroky, které patří na účet 562. Např. nákladové úroky z přijatých úvěrů, a půjček a návratných finančních výpomocí, úroky z vydaných dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a dlouhodobých termínových dohod (FRA-forward rate agreement), které jsou na analytické položce 56201.
56401	Náklady z přecenění reálnou hodnotou – majetkových cenných papírů a podílů
	Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendu, nebo podíly na zisku).
56402	Náklady z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů
	Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnek, dluhopisů, apod.
56499	Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
	Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na položkách 56401 a 56402.
57101	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje kapitálové transfery – dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.
57102	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje běžné transfery – provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomického subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).
57103	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.
57104	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – sociální dávky pojistného charakteru - důchody
	Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení – důchody (starobní, invalidní a jiné) související s penzijním pojištěním (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony; např. podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, apod.).
57105	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – sociální dávky pojistného charakteru - ostatní
	Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení – nemocenské, podpory v nezaměstnanosti z titulu sociálního pojištění (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s dalšími zákony např. podle zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, apod.).

57106	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní
	Zahrnuje náklady na peněžní dávky sociálního zabezpečení, které nejsou hrazeny ze sociálního pojištění (podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, apod.) Jedná se např. o příspěvky na výživu a ostatní základní osobní potřeby dětí a rodin a i při některých dalších sociálních situacích - např. příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné, náklady na poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči.
57107	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců
	Zahrnuje náklady na peněžité dávky, které vznikly z titulu povinného úrazového pojištění zaměstnanců hrazeného zaměstnavatelem podle odpovídajících zákonů (vyhláška č. 125/1993 Sb., podmínky a sazby ZPOZ za škodu při prac. úrazu nebo nem. z povolání, a zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů). Dávky vyplácené ČSSZ na odškodnění poškozených zaměstnanců, kteří utrpěli úraz při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním (pracovní úraz) či kteří začnou trpět nemocí z povolání podle zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.
57108	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvody do EU
	Zahrnuje odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU, např. částky na vytváření „Čtvrtého vlastního zdroje založeného na hrubém národním důchodu“, odvod vlastních zdrojů podle daně z přidané hodnoty, dodatečné úhrady vyplývající z finančního vypořádání konečného nároku rozpočtu EU dle daně z přidané hodnoty za předcházející rozpočtové roky. Nezahrnuje transfery (dotace) související se spolufinancováním programů z fondů EU (např. strukturálních fondů nebo sociálního fondu atd.)
57199	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57101 až 57108, např. členské příspěvky mezinárodním organizacím, vratky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků EU pokud se o nich účtuje samostatně apod.
57201	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje kapitálové transfery – dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.
57202	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje běžné transfery – provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomickému subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).
57203	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.
57204	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní
	Zahrnuje náklady na peněžní dávky sociálního zabezpečení, které nejsou hrazeny ze sociálního pojištění (podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, apod.) Jedná se např. o příspěvky na výživu a ostatní základní osobní potřeby dětí a rodin a i při některých dalších sociálních situacích - např. příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné, náklady na poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči.
57299	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57201 až 57204 03.

činnost

[illegible]

Část III: Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou čin

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

VÝNOSY		
603	Výnosy z pronájmu:	
60301	Výnosy z pronájmu - pozemků	
60302	Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví	
60399	Výnosy z pronájmu - ostatní	
633	Výnosy ze sociálního pojištění:	
63301	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů	
63302	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců	
63303	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od OSVČ	
63304	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů	
63305	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců	
63306	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ	
63307	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů	
63308	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců	
63309	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ	
63310	Výnosy ze sociálního pojištění - přírážky k pojistnému na sociální pojištění	
63311	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců	
63312	Výnosy ze sociálního pojištění - přírážky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců	
63399	Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní	
643	Výnosy z vyřazených pohledávek:	
64301	Výnosy z vyřazených pohledávek - v minulosti vyřazených	P11
64302	Výnosy z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu	
64399	Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní	
645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku:	
64501	Výnosy z prodeje software	P11
64502	Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů	P11
64599	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku	P11
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků:	
64601	Výnosy z prodeje bytů a bytových budov	P11
64602	Výnosy z prodeje nebytových budov	P11
64603	Výnosy z prodeje ostatních staveb	P11
64604	Výnosy z prodeje dopravních prostředků	P11
64605	Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí	P11
64606	Výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů	P11
64607	Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin	P11
64608	Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu	P11
64609	Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů	P11
64610	Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů	P11
64611	Výnosy z prodeje kulturních předmětů	P11
64699	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku	P11
647	Výnosy z prodeje pozemků	P11
648	Čerpání fondů:	
64801	Čerpání fondů - rezervní fond	
64802	Čerpání fondů - sociální fond a FKSP	
64899	Čerpání fondů - ostatní	
649	Ostatní výnosy z činnosti:	
64901	Ostatní výnosy z činnosti - vyřazení závazku	P11
64902	Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady od pojišťoven	

64903	Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven	
64999	Ostatní výnosy z činnosti - jiné	
661	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů:	
66101	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované	P11
66102	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované	P11
66103	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu	P11
66104	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS	P11
66105	Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností	P11
66106	Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20%	
66107	Výnosy z prodeje depozitních směnek	
66108	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držných do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku	P11
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držných do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok	P11
66199	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatní	
662	Úroky:	
66201	Úroky - ze swapových operací a FRA	P11
66299	Úroky - ostatní	P11
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou:	
66401	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů	
66402	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů	
66499	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní	
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	P11
671	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů:	
67101	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
67102	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
67103	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - finanční dary	P11
67199	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní	P11
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:	
67201	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
67202	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11
67203	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary	P11
67299	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ostatní	P11

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P11

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI).

ÚDAJ	SPECIFIKACE	
hlavní činnost	Uvedou se výnosy od počátku roku za hlavní činnost.	
hospodářská činnost	Uvedou se výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost.	

VÝNOSY	
60301	Výnosy z pronájmu - pozemků
	Zahrnují se výnosy z nájemného (pachtovného) z pronajatých pozemků, rybníků, vodních ploch, na něž jsou uplatněna vlastnická práva účetní jednotky. V případě, že výnos z nájemného za pozemek nejde oddělit od nájemného za budovu (ostatní nemovitosti), uvádí se v rámci analytické položky 60399.
60302	Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví
	Zahrnují se výnosy z pronájmu bytů ve vlastnictví nebo s příslušností vybrané účetní jednotky k hospodaření. Nezahrnují se výnosy za správu cizích bytů. Byt je soubor místností, popřípadě jednotlivá místnost, které jsou stavebním úřadem určeny k bydlení a přitom není rozhodující druh domu. To znamená, že za byt se považují i jednotky v nebytových budovách (např. byt školníka ve škole). U zařízení sloužících pro seniory se za byt považují samostatné bytové jednotky splňující definici bytu. Nezapočítávají se zařízení, která mají charakter ústavní péče či ubytovny, např. domov důchodců, studentské koleje. atd.
60399	Výnosy z pronájmu - ostatní
	Zahrnují se výnosy z pronájmu budov, strojů, zařízení, kanceláří apod.
63301	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63302	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnanci na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63303	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na důchodové pojištění od OSVČ
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené osobami samostatně výdělečně činnými a ostatními fyzickými osobami (samoplátcí) na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63304	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na nemocenské pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění apod.).
63305	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené zaměstnanci a odváděné prostřednictvím zaměstnavatele (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění).
63306	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ
	Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění dávek nemocenského (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění).
63307	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnavatelem na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63308	Výnosy ze sociálního pojištění – příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnanci na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63309	Výnosy ze sociálního pojištění – příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).
63310	Výnosy ze sociálního pojištění – přírážky k pojistnému na sociální pojištění
	Zahrnuje přijaté sankční platby spojené s výběrem pojistného na sociální pojištění.
63311	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců
	Zahrnuje povinné úrazové pojistné hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců podle zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.

63312	Výnosy ze sociálního pojištění – přírážky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců
	Zahrnuje přijaté sankční platby (příslušenství) spojené s výběrem pojistného na úrazové pojištění.
63399	Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní
	Zahrnuje výnosy ze sociálního pojištění, které patří na účet 633 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích kategorií analytických položek účtu 633, včetně dobrovolného pojištění.
64301	Výnosy z vyřazených pohledávek – v minulosti vyřazených
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny zejména z titulu nedobytnosti.
64302	Výnosy z vyřazených pohledávek – postoupených za úplatu
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti postoupeny za úplatu.
64399	Výnosy z vyřazených pohledávek – ostatní
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 64301 a 64302.
64501	Výnosy z prodeje software
	Zahrnují se výnosy z prodeje software.
64502	Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů
	Zahrnují se výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenční limity.
64599	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku
	Zahrnují se výnosy z prodeje jinde neuvedeného dlouhodobého nehmotného majetku.
64601	Výnosy z prodeje bytů a bytových budov
	Zahrnují se výnosy z prodeje bytů, bytových budov. Zahrnují se i výnosy z prodeje ubytovacích zařízení a domů se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovů důchodců, ubytovacích zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytoven pro zaměstnance, studentských kolejí, internátních ubytoven, různých útulků např. pro bezdomovce apod.).
64602	Výnosy z prodeje nebytových budov
	Zahrnují se výnosy z prodeje budov, ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o výnosy z prodeje budov administrativních, budov pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budov pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).
64603	Výnosy z prodeje ostatních staveb
	Zahrnují se výnosy z prodeje ostatních staveb (inženýrských děl), které nejsou budovami. Jedná se o prodej dálnic, silnic, místních a účelových komunikací, železnic, ploch letišť, mostů, tunelů, hrází, vodních cest, vodních stupňů, podzemních a nadzemních vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikačních a elektrických, souborů staveb pro průmyslové účely (staveb důlních a pro těžbu, staveb elektráren, staveb pro chemický průmysl, staveb pro ostatní průmysl), staveb pro sport a rekreaci, skládek odpadů, konstrukcí vinic a chmelnic apod.
64604	Výnosy z prodeje dopravních prostředků
	Zahrnují se výnosy z prodeje dopravních prostředků určených k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.
64605	Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí
	Zahrnují se výnosy z prodeje strojů, přístrojů a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře. Zahrnují se rovněž výnosy z prodeje dopravních prostředků, které slouží převážně jako technologická zařízení.
64606	Výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů
	Zahrnují se výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů, kde trvalými porosty jsou ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar, - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.

64607	Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin
	Zahrnují se výnosy z prodeje plemenných zvířat kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, osli, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění.
64608	Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu
	Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropných polí a ložisek zemního plynu.
64609	Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů
	Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.
64610	Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů
	Zahrnují se výnosy z prodeje kamenných lomů a hlínových a pískových jam, ložisek chemických surovin a nerostných hnojiv, ložisek soli, ložisek křemene, sádry, přírodních drahokamů, asfaltu a živice, rašeliny a ostatních nekovových nerostů jiných než uhlí a ropa.
64611	Výnosy z prodeje kulturních předmětů
	Zahrnují se výnosy z prodeje uměleckých děl, sbírek a kulturních památek.
64699	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku
	Zahrnují se výnosy z prodeje ostatního jinde neuvedeného dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se např. o výnosy z prodeje vodních zdrojů hlubinné vody (tzv. vodonosičů), které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány.
64801	Čerpání fondů - rezervní fond
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČUS 704
64802	Čerpání fondů - sociální fond a FKSP
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČUS 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla)
64899	Čerpání fondů - ostatní
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČUS 704
64901	Ostatní výnosy z činnosti – vyřazení závazku
	Zahrnuje vyřazení závazku po vzájemné dohodě s věřitelem (tuzemským nebo zahraničním).
64902	Ostatní výnosy z činnosti – přijaté náhrady od pojišťoven
	Zahrnuje náhrady z neživotního pojištění, které jsou pojišťovací společnosti povinné uhradit účetní jednotce podle smluv o neživotním pojištění. Náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců se zahrnují na analytickou položku 63311.
64903	Ostatní výnosy z činnosti – přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven
	Zahrnuje náhrady škod od fyzických a právnických osob. Nepatří sem náhrady škod od pojišťoven, které se zachycují na analytickou položku 64902.
64999	Ostatní výnosy z činnosti - jiné
	Zahrnuje ostatní výnosy z činnosti, které patří na účet 649 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 649.
66101	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových účastí (akcií, podílových listů apod.) obchodovaných na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP, RM-systém).
66102	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.
66103	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.
66104	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.
66105	Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů u mezinárodních společností a zahraničních bank.
66106	Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20 %
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů, které neumožňují účast na řízení společnosti.
66107	Výnosy z prodeje depozitních směnek.
	Zahrnuje výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku, zejména depozitních směnek (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou).
66108	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku

	Zahrnuje výnosy z prodeje krátkodobých dluhových cenných papírů (např. směnek, dluhopisů apod.) s původní splatností do 1 roku.
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držných do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
	Zahrnuje výnosy z prodeje dlouhodobých dluhových cenných papírů (např. směnek, dluhopisů apod.) s původní splatností nad 1 rok.
66199	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatních
	Zahrnuje se výnos z prodeje ostatních cenných papírů nezachycený na analytických položkách 66101 až 66109.
66201	Úroky - ze swapových operací a FRA
	Zachycují se pouze výnosové úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).
66299	Úroky – ostatní
	Zahrnují se výnosové úroky, které patří na účet 662. Např. výnosové úroky z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z přijatých dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a a dlouhodobých termínových dohod (FRA-forward rate agreement), které jsou na analytické položce 66201.
66401	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – majetkových cenných papírů a podílů
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendy, nebo podíly na zisku).
66402	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnek, dluhopisů, apod.
66499	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na analytických položkách 66401 a 66402.
67101	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu (netýká se OSS).
67102	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje běžné transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).
67103	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.
67199	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67101 až 67103.
67201	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu.
67202	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu (netýká se OSS): Zahrnuje běžné transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).
67203	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.
67299	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67201 až 67203.

nost

[illegible]

A Závazný vzor

Název, pi

AKTIVA

012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek:
01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky 410/2009 Sb.
01901909	Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021	Stavby:
02102101	Byty a bytové budovy
02102102	Nebytové budovy
02102103	Technická rekultivace
02102109	Ostatní stavby
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:
02202201	Dopravní prostředky
02202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:
02902901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
02902902	Ložiska kovových nerostů
02902903	Ložiska nekovových nerostů
02902904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky 410/2009 Sb.
02902909	Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031	Pozemky
032	Kulturní předměty:
03203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)
03203209	Kulturní předměty - ostatní
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:
04101200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
04101300	Software
04101400	Ocenitelná práva
04101500	Povolenky na emise a preferenční limity
04101901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04101909	Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:
04202101	Byty a bytové budovy
04202102	Nebytové budovy
04202103	Technická rekultivace
04202109	Ostatní stavby
04202201	Dopravní prostředky
04202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
04202500	Pěstitelské celky trvalých porostů
04202901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
04202902	Ložiska kovových nerostů
04202903	Ložiska nekovových nerostů
04202904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
04202905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04202909	Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
04203100	Pozemky
04203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
04203209	Kulturní předměty - ostatní

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12	Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
X	Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód
[402]	nákup-nový	[451]
[403]	nákup-použitý	
[404]	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	
[405]	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	
[408]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[458]
[409]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[459]
[410]	zařazení do užívání	[460]
[411]	aktivace	[461]
[412]	technické zhodnocení	[467]
[413]	přecenění na reálnou hodnotu	[463]
[419]	inventarizační rozdíly	[469]
[433]	vnitroorganizační přesuny	[483]
[420]	ostatní	[470]

typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

rávní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Typy změn																
nákup-nový	nákup-použitý	nákup - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	nákup - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání
na straně MD																
[402]	[403]	[404]	[405]	[408]	[409]	[410]	[411]	[412]	[413]	[419]	[433]	[420]	[451]	[458]	[459]	[460]
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	x								P12	P12	x	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
x	x							x								
		x	x													x
		x	x													x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
		x	x													x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
		x	x													x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
x	x							x								
		x	x													x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x
		x	x													x
	P12	x	x	P12	P12								P12	P12	P12	x

[illegible]

strana DAL
prodej
bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
zařazení do užívání
vyřazení likvidací
vklad
přecenění na reálnou hodnotu
inventarizační rozdíly
vnitroorganizační přesuny
ostatní

vyřazení likvidací					
vklad					
přecenění na reálnou hodnotu					
inventarizační rozdíly					
vnitroorganizační přesuny					
ostatní					
na straně D					
[461]	[467]	[463]	[469]	[483]	[470]
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				
	P12				

Část V: Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných r

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotk

Sestaveno k _____

		nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	aktivace	inventarizační rozdíly
		na straně MD				
		[501]	[508]	[509]	[511]	[519]
112	Materiál na skladě		P12	P12		
119	Materiál na cestě		P12	P12		
121	Nedokončená výroba		P12	P12		
122	Polotovary vlastní výroby		P12	P12		
123	Výrobky		P12	P12		
132	Zboží na skladě		P12	P12		
138	Zboží na cestě		P12	P12		
139	Ostatní zásoby		P12	P12		

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12	Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
X	Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MA DATI	Kód	str
[501]	nákup	[551]	spotřeba
[508]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[558]	bezúplatný převod a pře
[509]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[559]	bezúplatný převod a předání z jin
[511]	aktivace	[561]	vyřaz

		[567]	
[519]	inventarizační rozdíly	[569]	invent
[533]	vnitroorganizační přesuny	[583]	vnitroorg
[534]	změna stavu zásob	[584]	změn:
[520]	ostatní	[570]	

rozvahových účtů

ty

Typy změn																	
vnitroorganizační přesuny			spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	inventarizační rozdíly	na straně D								
změna stavu zásob									[551]	[558]	[559]	[561]	[567]	[569]	[583]	[584]	[570]
ostatní																	
				</													

ana DAL
řeba / prodej
đání z titulu organizačních změn
šho titulu než z titulu organizačních změn
zení likvidací

vklad
urizační rozdíly
anizační přesuny
a stavu zásob
ostatní

Část VI: Pohledávky - typy změn

A Závazný vzor

Název, právní form

Seš

		vznik pohledávky	úplatné nabytí postoupením
[601]		[601]	[606]
AKTIVA			
311	Odběratelé		
312	Směnky k inkasu		
313	Pohledávky za eskontované CP		x
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy		x
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti:		
31531501	Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále		x
31531509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní		
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé		✖
31631601	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti		x
31631602	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti		x
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	x	
335	Pohledávky za zaměstnanci		
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		x
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi		x
351	Pohledávky za účastníky sdružení		
361	Krátkodobé pohledávky z ručení:		✖
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové CP - do splatnosti		x
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti		x
36136103	Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti		x
363	Pevné termínové operace a opce:		
36336311	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku		
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové		
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové		
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní		
36336315	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)		
36336316	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO		
36336319	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní		
365	Pohledávky z finančního zajištění		
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů		x
371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery:		x
37337301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		x
37337302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		x

37337303	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody		x
37337309	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní		x
377	Ostatní krátkodobé pohledávky:		
37737701	Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku		
37737702	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti		
37737703	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti		
37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti		
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné		
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		✖
46246201	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti		x
46246202	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti		x
464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	x	
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		x
466	Dlouhodobé pohledávky z ručení:		
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové CP - do splatnosti		
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti		
46646603	Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti		
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky		
46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti		
46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti		
46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti		
46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné		
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery:		x
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		x
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		x
47147109	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní		x

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12
P13

x

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI)

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých

Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DATI	Kód	
[601]	vznik pohledávky	[651]	
[606]	úplatné nabytí postoupením	[656]	
[607]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[657]	
[608]		[658]	
[609]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[659]	
[613]	přecenění na reálnou hodnotu	[663]	
[614]	kurzový zisk	[664]	
		[665]	
		[666]	
		[667]	
[619]	inventarizační rozdíly	[669]	
[633]	vnitroorganizační přesuny	[683]	
[620]	ostatní	[670]	

na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

na, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

staveno k _____

Typy změn																
bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíl	vnitroorganizační přesuny	ostatní	úhrada pohledávky / vypořádání	úplatné postoupení	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustranné dohody	vyřazení ostatní	vkład	inventarizační rozdíl
na straně MD							na straně D									
[607] [608]	[609]	[613]	[614]	[619]	[633]	[620]	[651]	[656]	[657] [658]	[659]	[663]	[664]	[665]	[666]	[667]	[669]
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
X	X	X						X	X	X	X		X	X		
X	X	X						X	X	X	X		P12			
X	X	X						X	X	X	X					
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
✖	✖	✖	✖					✖	P13	P13	✖	✖	P13-P12			
X	X	X	X					X	P13	P13	X	X	P12			
X	X	X	X					X	P13	P13	X	X	P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
X	X	X														
X	X	X						X	X	X	X		P13-P12	X		
X	X	X						X	X	X	X		P13-P12	X		
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
✖	✖															
X	X								P13	P13			P13-P12			
X	X								P13	P13			P13-P12			
X	X								P13	P13			P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
P13	P13								P13	P13			P13-P12			
X	X	X						X	X	X	X		X	X		
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X		
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X		
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X		

X	X	X	X					X	X	X	X	X	X		
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X		
P13	P13							P13	P13			P13-P12			
P13	P13							P13	P13						
P13	P13							P13	P13						
P13	P13							P13	P13						
X	X	X	X					X	P13	P13	X	X	P13-P12		
X	X	X	X					X	P13	P13	X	X	P12		
P13	P13							P13	P13				P13-P12		
X	X	X						X	X	X			P13-P12		
								P13	P13				P13-P12		
								P13	P13				P13-P12		
								P13	P13				P12		
P13	P13								P13	P13			P12		
P13	P13								P13	P13			P12		
P13	P13								P13	P13			P12		
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X	
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X	
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X	
X	X	X	X					X	X	X	X	X	X	X	

II).
partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

strana DAL	
úhrada pohledávky / vypořádání	
úplatné postoupení	
bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	
bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	
přecenění na reálnou hodnotu	
kurzová ztráta	
vyřazení na základě dvoustranné dohody	
vyřazení ostatní	
vklad	
inventarizační rozdíly	
vnitroorganizační přesuny	
ostatní	

Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrai

Sestaveno k _____

		úhrada závazku / vypořádání	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
PASIVA		[701]	[708]
281	Krátkodobé úvěry:		
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina		
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok		
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:		
28328301	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina		
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok		
289	Jiné krátkodobé půjčky		
321	Dodavatelé		
322	Směnky k úhradě		
323	Závazky z dávek sociálního zabezpečení		
324	Krátkodobé přijaté zálohy		
325	Závazky z dělené správy a kaucí		
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		
331	Zaměstnanci		
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům		
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce		
34534501	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení		
34534509	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní		
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím		
352	Závazky k účastníkům sdružení		
362	Krátkodobé závazky z ručení:		

36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry		
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry		
363	Pevné termínové operace a opce:		
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku		
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové		
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové		
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní		
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)		
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO		
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní		
364	Závazky z neukončených finančních operací		
366	Závazky z finančního zajištění		
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:		
37437401	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní		
378	Ostatní krátkodobé závazky:		
37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček		
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů		
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby		
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné		
451	Dlouhodobé úvěry:		
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina		
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok		
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:		
45345301	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina		
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok		
455	Dlouhodobé přijaté zálohy		
456	Dlouhodobé závazky z ručení:		
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry		
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry		
457	Dlouhodobé směnky k úhradě		
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		
459	Ostatní dlouhodobé závazky:		
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky		
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček		
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů		
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné		
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:		
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV		
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní		

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12	Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI
P13	Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých
X	Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MA DATI	Kód
[701]	úhrada závazku / vypořádání	[751]
[708]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[758]
[709]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[759]
[714]	kurzový zisk	[764]
[715]	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	[765]
[719]	inventarizační rozdíly	[769]
[733]	vnitroorganizační přesuny	[783]

D vybraných rozvahových účtů

né účetní jednotky

Typy změn													

		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
		P13						P13			
	X	X						X			
	X	X						X	P13		
	X	X						X	P13		
	X	X						X	P12		
		P12							P12		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P12							P12		
		P12							P12		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
		P13							P13		
	X	X						X			
	X	X						X	P13		
	X	X						X	P13		
	X	X						X	P12		

I).

partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

strana DAL
vznik závazku
bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn
bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
kurzová ztráta
převzatý dluh
inventarizační rozdíly
vnitroorganizační přesuny

A Závazný vzor

AKTIVA	
043	Požizov
04306101	
04306102	
04306103	
04306104	
04306109	
04306201	
04306202	
04306203	
04306204	
04306209	
04306301	
04306302	
04306901	
04306902	
04306903	
04306909	
061	Majetko
06106101	
06106102	
06106103	
06106104	

06106109	
062	Majetko
06206201	
06206202	
06206203	
06206204	
06206209	
063	Dluhova
06306301	
06306302	
067	Dlouho
06706701	
06706702	
068	Termín
069	Ostatní
06906901	
06906902	
06906903	
06906909	
224	Běžné ú
231	Základn
236	Běžné ú
241	Běžný ú
244	Termín
245	Jiné běž
251	Majetko
25125101	
25125102	
25125103	
25125104	
25125109	
253	Dluhova
25325301	
25325302	
256	Jiné cen
25625601	
25625609	
261	Pokladn
262	Peníze i
263	Ceniny

B Poznámky ke z

P12
P13

X

Číselník druhů pì

Kód
[801]
[807]
[808]
[809]
[810]
[813]
[814]

[819]
[832]
[833]
[820]

aný dlouhodobý finanční majetek:

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS

Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované

Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované

Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu

Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS

Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku

Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok

Majetkové účasti u mezinárodních společností

Majetkové účasti do 20%

Depozitní směnky

Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

ové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem:

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS

Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
ové účasti v osobách s podstatným vlivem:
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS
Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
é CP držené do splatnosti:
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
dobé půjčky
Dlouhodobé půjčky - do splatnosti
Dlouhodobé půjčky - po splatnosti
ované vklady dlouhodobé
dlouhodobý finanční majetek:
Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností
Ostatní dlouhodobý finanční majetek – majetkové účasti do 20%
Ostatní dlouhodobý finanční majetek – depozitní směnky
Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek
ičty státních fondů
í běžný účet územních samosprávných celků
ičty fondů územních samosprávných celků
ičet
ované vklady krátkodobé
íné účty
ové cenné papíry k obchodování:
Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované
Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu
Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS
Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování
é cenné papíry k obchodování:
Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku
Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok
né papíry:
Jiné cenné papíry - opční listy
Jiné cenné papíry - ostatní
ia
na cestě

působu vyplnění

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce (viz ta
Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.

írůstků / úbytků

strana MÁ DÁTI	Kód
nákup / příjem	[851]
bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[857]
	[858]
bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[859]
zařazení do užívání	[860]
přecenění na reálnou hodnotu	[863]
kurzový zisk	[864]
	[865]
	[866]

	[867]
inventarizační rozdíly	[869]
peněžní převody v rámci účetní jednotky	[882]
vnitroorganizační přesuny	[883]
ostatní	[870]

měn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

orma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

řestaveno k _____

na straně MD										Typy změn					
nákup / příjem	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	peněžní převody v rámci účetní jednotky	vnitroorganizační přesuny	ostatní	prodej / výdaj / splátka	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta
[801]	[807] [808]	[809]	[810]	[813]	[814]	[819]	[832]	[833]	[820]	[851]	[857] [858]	[859]	[860]	[863]	[864]
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P12	P12	x	x						x				x	
	P12	P12	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P12	P12	x	x						x				x	
	P12	P12	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13	x												
	P13	P13	x												
	P13	P13	x	x						x				x	
	P13	P13		*							P13	P13	x	*	
	P13	P13		*							P13	P13	x	*	
	P12	P12		*							P12	P12	x	*	
	P12	P12		*							P12	P12	x	*	

	P13	P13		✖							P13	P13	X	✖	
				✖									X	✖	
	P13	P13		✖							P13	P13	X	✖	
	P13	P13		✖							P13	P13	X	✖	
	P12	P12		✖							P12	P12	X	✖	
	P12	P12		✖							P12	P12	X	✖	
	P13	P13		✖							P13	P13	X	✖	
													X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13	✖	✖							P13	P13	✖	✖	
	P13	P13						X			P13	P13			
	P13	P13						X			P13	P13			
	X	X	X	X							X	X	X	X	
													X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	X	X	X	X							X	X	X	X	
	X	X	X	X							X	X	X	X	
	X	X	X	X							X	X	X	X	
	X	X	X	X							X	X	X	X	
	X	X	X	X							X	X	X	X	
													X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P12	P12									P12	P12	X		
	P12	P12									P12	P12	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
													X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
													X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	P13	P13									P13	P13	X		
	X	X	X	X							X	X	X	X	
	X	X	X	X	X						X	X	X	X	X
			X	X									X	X	

ouška Část XIII).

strana DAL															
prodej / výdaj / splátka															
bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn															
bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn															
zařazení do užívání															
přecenění na reálnou hodnotu															
kurzová ztráta															
vyřazení na základě dvoustranné dohody															
vyřazení ostatní															

	vklad
	inventarizační rozdíly
	peněžní převody v rámci účetní jednotky
	vnitroorganizační přesuny
	ostatní

Část IX: Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozva

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

		Typy změn							
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
		na straně MD							
PASIVA		[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]
401	Jmění účetní jednotky	P12	P12		x			P12	P12
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	P12	P12					P12	P12

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
 x Buňky označené symbolem „x“ se nevyplňují.
 (partnerů transakce).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[908]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[958]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn
[909]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[959]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[918]	investiční dotace	[968]	investiční dotace
[919]	inventarizační rozdíly	[969]	inventarizační rozdíly
[933]	vnitroorganizační přesuny	[983]	vnitroorganizační přesuny
[920]	ostatní	[970]	ostatní

hových účtů

investiční dotace			
inventarizační rozdíly			
vnitroorganizační přesuny			
ostatní			
na straně D			
[968]	[969]	[983]	[970]
P12	x		
P12			

Část X: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	ΣMD [02]	ΣD [03]	KS [04]
04306101					
04306102					
.					
47247202					

B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části X se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva pro každý řádek tabulky Část I, na němž je vykázána alespoň jedna nenulová hodnota a který je označen "P10".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů aktiva / pasiva pro dané aktivum / pasivum přes všechna sledovaná aktiva / pasiva.

Pozn.: Metodika tvorby PAP (Tabulka 3) obsahuje výčet aktiv / pasiv, u nichž se rozklad podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva nemusí vykazovat u obrátu na straně MD a obrátu na straně D.

**Část XI: Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní
a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce**

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
54301			
54302			
.			
67203			

B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části XI se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každý řádek tabulek Část II a III, na němž je zachycen obrát a který je označen "P11".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný náklad / výnos přes všechny sledované náklady / výnosy.

Část XII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
012	[403]		
012	[408]		
.	.		
403	[968]		

B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části XII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část IV až IX označenou "P12".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný typ změny příslušného aktiva / pasiva přes všechny sledované typy změn u vybraných aktiv / pasiv.

**Část XIII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a
partnerů transakce**

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
312	[607]			
312	[657]			
.	.			
.	.			
.	.			
25625609	[866]			

--	--	--	--	--

B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části XIII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část VI, VII, a VIII označenou "P13".