

Pomocný analytický přehled

Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

AKTIVA / PASIVA		PS	ΣMD	ΣD	KS
		[01]	[02]	[03]	[04]
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				
03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění I 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				
04203209	Kulturní předměty - ostatní				
043	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek:				
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované	P10			
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované	P10			
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	P10			
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované	P10			
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované	P10			
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	P10			
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku	P10			
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok	P10			
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností	P10			
04306902	Majetkové účasti do 20%	P10			
04306903	Depozitní směňky	P10			
04306909	Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	P10			
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	P10			
06106102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované	P10			
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	P10			
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	P10			
06206202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované	P10			

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			P10	
063	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti:				
06306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku			P10	
06306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok			P10	
067	Dlouhodobé půjčky			P10	
068	Termínované vklady dlouhodobé			P10	
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek:				
06906901	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností			P10	
06906902	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – majetkové účasti do 20%			P10	
06906903	Ostatní dlouhodobý finanční majetek – depozitní směnky				
06906909	Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek			P10	
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			P10	
144	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů			P10	
146	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení:				
14646601	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry			P10	
14646602	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry			P10	
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám			P10	
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			P10	
17106102	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným			P10	
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			P10	
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			P10	
17206202	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným			P10	
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			P10	
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			P10	
17306302	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok			P10	
175	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám			P10	
176	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku:				
17606901	Opravné položky k majetkovým účastem u mezinárodních společností			P10	
17606902	Opravné položky k majetkovým účastem do 20%			P10	
17606903	Opravné položky k depozitním směnkám				
17606909	Opravné položky k jinému dlouhodobému finančnímu majetku			P10	
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			P10	
17706102	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným			P10	
17706103	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu				
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			P10	
17706201	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným			P10	
17706202	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným			P10	
17706203	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu				
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			P10	
17706301	Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku			P10	
17706302	Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok			P10	
17706901	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem u mezinárodních společností			P10	
17706902	Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem do 20%			P10	
17706903	Opravné položky k pořizovaným depozitním směnkám				
17706909	Opravné položky k pořizovanému jinému dlouhodobému finančnímu majetku			P10	
191	Opravné položky ke směnkám k inkasu			P10	
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti:				
19231501	Opravné položky k pohledávkám za poplatky, pokuty a penále				
19231509	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - ostatní			P10	
193	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým			P10	
194	Opravné položky k odběratelům				
195	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů			P10	
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			P10	
19836102	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry			P10	
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám:				
19937701	Opravné položky k dividendám a podílům na zisku			P10	
19937709	Opravné položky k jiným ostatním krátkodobým pohledávkám				
224	Běžné účty státních fondů			P10	
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků			P10	
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků			P10	
241	Běžný účet			P10	
244	Termínované vklady krátkodobé			P10	
245	Jiné běžné účty			P10	
251	Majetkové cenné papíry k obchodování:				
25125101	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových cenných papírů u IF a IS) kótované			P10	

25125102	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových cenných papírů u IF a IS) nekótované	P10			
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	P10			
253	Dluhové cenné papíry k obchodování:				
25325301	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku	P10			
25325302	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok	P10			
256	Jiné cenné papíry:				
25625601	Jiné cenné papíry - opční listy	P10			
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní	P10			
261	Pokladna				
262	Peníze na cestě				
263	Ceniny				
281	Krátkodobé úvěry:				
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina	P10			
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok	P10			
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	P10			
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:				
28328301	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina	P10			
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok	P10			
289	Jiné krátkodobé půjčky	P10			
311	Odběratelé				
312	Směnky k inkasu	P10			
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	P10			
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	P10			
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	P10			
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	P10			
321	Dodavatelé				
322	Směnky k úhradě	P10			
324	Krátkodobé přijaté zálohy				
325	Závazky z dělené správy a kaucí				
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	P10			
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	P10			
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	P10			
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	P10			
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	P10			
349	Závazky k vybranými místním vládním institucím	P10			
351	Pohledávky za účastníky sdružení				
352	Závazky k účastníkům sdružení				
361	Krátkodobé pohledávky z ručení:				
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry	P10			
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry	P10			
362	Krátkodobé závazky z ručení:				
36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry	P10			
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry	P10			
363	Pevné termínové operace a opce:				
36336311	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku	P10			
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové	P10			
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové	P10			
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní	P10			
36336315	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)	P10			
36336316	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO	P10			
36336319	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní	P10			
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku	P10			
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové	P10			
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové	P10			
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní	P10			
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)	P10			
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO	P10			
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní	P10			
364	Závazky z neukončených finančních operací	P10			
365	Pohledávky z finančního zajištění	P10			
366	Závazky z finančního zajištění	P10			
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů	P10			
368	Závazky z upsaných nespacených cenných papírů a podílů	P10			
371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10			
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10			
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery:				
37337301	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10			
37337302	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10			
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	P10			
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10			
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní				
377	Ostatní krátkodobé pohledávky:				
37737701	Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku	P10			
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné				
378	Ostatní krátkodobé závazky:				
37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček	P10			
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů	P10			
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné	P10			
381	Náklady příštích období:				
38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy				
38138102	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů	P10			
38138103	Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů	P10			

38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí	P10							
38138109	Náklady příštích období - ostatní								
383	Výdaje příštích období:								
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí	P10							
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	P10							
38438403	Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů	P10							
38438404	Výnosy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí	P10							
38438409	Výnosy příštích období - ostatní								
385	Příjmy příštích období:								
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí	P10							
38538509	Příjmy příštích období - ostatní								
388	Dohadné účty aktivní								
389	Dohadné účty pasivní								
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	P10							
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok	P10							
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	P10							
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:								
45345301	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina	P10							
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok	P10							
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	P10							
456	Dlouhodobé závazky z ručení:								
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry	P10							
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry	P10							
457	Dlouhodobé směnky k úhradě	P10							
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10							
459	Ostatní dlouhodobé závazky:								
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky	P10							
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček	P10							
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů	P10							
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné	P10							
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	P10							
464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	P10							
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	P10							
466	Dlouhodobé pohledávky z ručení:								
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry	P10							
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry	P10							
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10							
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	P10							
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery:								
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10							
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10							
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	P10							
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P10							
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 Část X).

ÚDAJ	SPECIFIKACE	SLOUPEC
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.	01
ΣMD	Součet strany MA DÁTI syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.	02
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.	03
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 $KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D$.	04

ROZVAHA

01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky 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	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	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	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 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	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	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
	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 dostihová, oslí, muly a mezi bez ohledu na výši ocenění.
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky 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 významnost 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, 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 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 ověřeného 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 přemiovyých 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 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
	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, daněk, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažná a dostihová, 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 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 "vodonosice" 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
	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 pořizování, 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 pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořizování se člení v položkách 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 pořizování, 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 pořizování, 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 pořizování, 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 pořizování, 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 pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořizování se člení v položkách 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 pořizování, tj. koupi, 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 pořizování, tj. koupi, 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 pořizování, tj. koupi, 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 Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti do 1 roku, pokud při pořizování vznikají náklady s jejich pořízením.
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti nad 1 rok, pokud při pořizování 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 pořizování až do doby vyřízení a přefazeni 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 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 v předchozích položkách v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazeni 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 ulázané 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.
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 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 dlouhodobý finanční majetek
	Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý v předchozích položkách.
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 cenné papíry určené k obchodování a nezahrnuté v předchozích položkách 25101000-25104000.
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
	Zahrnují se opční listy - cenné papíry dávající vlastníkovvi právo nakoupit nebo prodat určité podkladové aktivum k určitému okamžiku nebo v průběhu daného období za předem stanovenou cenu.
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní
	Zachycují se cenné papíry jinde nezahrnuté. Nezahrnují se akcie, zatímní listy, dluhové cenné papíry včetně smének, investiční kupóny, opční listy zachycené na jiných položkách.
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina
	Zachycuje se nominální hodnota přijatého krátkodobého úvěru.
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok
	Zahrnuje úroky z přijatých krátkodobých úvěrů zachycených v předchozí položce 28128101.
31531501	Pohledávky 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. Nezahrnují se splátky půjček nebo návratných finančních výpomocí, které se vedou na účtech 462 nebo 316.
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 v položce 34534501.
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry
	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
	Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.
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) vydavatelé (upisovatelé) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovatelé 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 souvztázným 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 aktivní (poskytovaných) a pasivní (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) vydavatelé (upisovatelé) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovatelé 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. Zahrnuje 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 souvztázným 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 aktivní (poskytovaných) a pasivní (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 v položkách 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 čísly 37337301 a 37337302 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 zaúčtované jako pohledávky vůči právnickým a fyzickým osobám.
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné Ostatní krátkodobé pohledávky jiné než dividendy a podíly na zisku.
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.
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné Zachycují se ostatní krátkodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných účtech krátkodobých závazků.

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 (včetně úroků souvisejících s kupónovými platbami).
38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úroky z úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí, které jsou nákladem příštího období avšak byly zaplacené 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 zahrnuté v položkách 38138101, 38138102, 38138103 a 38138104.
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úroky z úvěrů, 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 zahrnuté v položce 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, předplátného, 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, 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 zahrnuté v položkách 38438401, 38438402, 38438403, 38438404
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí
	Představují úrokové výnosy z úvěrů, 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 zahrnuté 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.
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina
	Zachycuje se nominální hodnota přijatého dlouhodobého úvěru.
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok
	Zahrnuje úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů zachycených v 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 nevyřáběných 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 dlouhodobých závazků.
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry
	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
	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.
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje 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.
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje se poskytnuté peněžní prostředky zejména na financování provozu (formou dlouhodobé zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání
47147109	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
	Obsahuje dlouhodobé poskytnuté zálohy jiným účetním jednotkám, které nejsou zahrnuté v položkách 47147101 a 47147102, které budou zučtovány za více než jeden rok.
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV
	Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky na financování investičních akcí (ve formě dlouhodobé zálohy na dotace a nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání - závazku.
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV
	Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky zejména na financování provozu (formou dlouhodobé zálohy na dotace nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání - závazku.
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
	Obsahuje přijaté dlouhodobé zálohy nezahrnuté v položkách 47247201 a 47247202 od poskytovatelů před splněním závazků vůči poskytovatelům.

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		Náklady od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
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		
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 přiděl 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	SLOUPEC
hlavní	Uvedou se náklady od počátku roku za hlavní činnost.	05
hospodářská	Uvedou se náklady od počátku roku za hospodářskou činnost.	06

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 nevyroběných 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 položce 51801. V případě, že je hodnota pořizovaného 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, kanceláři 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 položce 51802.
51899	Ostatní služby - jiné
	Zahrnují se náklady na služby neuvedené v předchozích položkách 51801, 51802 a 51803.
52101	Mzdové náklady – mimo ostatní osobní náklady
	Peněžitá plnění nebo plnění peněžité 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 nezahnují.
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 orgánu společnosti a družstva hrazené z nákladu i ze zisku, odměny učným 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 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 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 pracovní 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 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 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 vyměrování a vybírání, prováděné orgány moci výkonné a dále orgány územních samosprávných celků a orgány právníckých 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 a poplatky nezachycené na 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.
54303	Dary - sociální dávky nepojistného 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.

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 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 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, 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 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 bydlení, rodičovský příspěvek, dávky péstounské 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 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, 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).
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 položkách 57201 až 57204.

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

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

VÝNOSY		Výnosy od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
603	Výnosy z pronájmu:		
60301	Výnosy z pronájmu - pozemků		
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 - přirážky k pojistnému na sociální pojištění		
63311	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců		
63312	Výnosy ze sociálního pojištění - přirážky 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 směn		
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	SLOUPEC
hlavní	Uvedou se výnosy od počátku roku za hlavní činnost.	05
hospodářská	Uvedou se výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost.	06

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 položky 60399.
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 (samoplátci) 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 – přírázky 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 – přírázky 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 položek účtu 633.
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 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 telekomunikační 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 dostihová, oslí, 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 hlinových 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 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 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 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 směnec.
	Zahrnuje výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku, zejména depozitních směnec (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. směnec, dluhopisů apod.) s původní splatností do 1 roku.
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
	Zahrnuje výnosy z prodeje dlouhodobých dluhových cenných papírů (např. směnec, 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 položkách 66101 a 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, půjček a návratných finančních výpomocí, 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 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 (dividendu, nebo podíly na zisku).
66402	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnec, dluhopisů, apod.
66499	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na 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 výpomocí 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 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).
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 položkách 67201 až 67203.

Část IV: DNM a DHM - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

AKTIVA	Typy změn																					
	4402)	4403)	4404)	4405)	4408)	4409)	4410)	4411)	4412)	4413)	4419)	4420)	4451)	4458)	4459)	na straně D	4460)	4461)	4467)	4469)	4470)	
	nákupečný	nákupečný	nákupečný	nákupečný	bezplatně nabýt z titulu organizačních změn	na straně MD	bezplatně nabýt z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zhodnocení do užívání	aktivace	technické zhodnocení	přecenění na reálnou hodnotu	inventarizační rozdíly	ostatní	prodej	bezplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	zhodnocení do užívání	výrazem likvidací	vklad	inventarizační rozdíly	ostatní	
012		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
013		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
014		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
015		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
018																						
019																						
01901901																						
01901909																						
021		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02102101																						
02102102		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02102103		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02102109		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
022																						
02202201		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02202202		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
025		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
028																						
029																						
02902901		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02902902		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02902903		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02902904		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02902905		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
02902909		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
031		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
032																						
03203201		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
03203202		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
03203209		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
041																						
04101200		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04101300																						
04101400		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04101500		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04101901																						
04101909																						
042																						
04202101		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202102		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202103		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202109		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202201		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202202		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202500		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202901		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202902		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202903		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202904		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202905		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04202909		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04203100		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04203201		P12			P12	P12									P12	P12	P12				P12	
04203209		P12			P12	P12									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).

Čísleník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL.
4402)	nákupečný	4451)	prodej
4403)	nákupečný		
4404)	nákupečný - drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč		
4405)	nákupečný - drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně		
4408)	bezplatně nabýt z titulu organizačních změn	4458)	bezplatný převod a předání z titulu organizačních změn
4409)	bezplatně nabýt z jiného titulu než z titulu organizačních změn	4459)	bezplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
4410)	zhodnocení do užívání	4460)	zhodnocení do užívání
4411)	aktivace	4461)	výrazem likvidací
4412)	technické zhodnocení		
4413)	přecenění na reálnou hodnotu	4467)	vklad
4419)	inventarizační rozdíly	4469)	inventarizační rozdíly
4420)	ostatní	4470)	ostatní

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

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

		Typy změn												
		na straně MD					na straně D							
		[501]	[508]	[509]	[511]	[519]	[520]	[551]	[558]	[559]	[561]	[567]	[569]	[570]
		nákup												
		bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn												
		bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn												
		aktivace												
		inventarizační rozdíly												
		ostatní												
		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												
		ostatní												
AKTIVA														
112	Materiál na skladě		P12	P12					P12	P12		P12		
119	Materiál na cestě		P12	P12					P12	P12		P12		
121	Nedokončená výroba		P12	P12					P12	P12		P12		
122	Polotovary vlastní výroby		P12	P12					P12	P12		P12		
123	Výrobky		P12	P12					P12	P12		P12		
132	Zboží na skladě		P12	P12					P12	P12		P12		
138	Zboží na cestě		P12	P12					P12	P12		P12		
139	Ostatní zásoby		P12	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).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[501]	nákup	[551]	spotřeba / prodej
[508]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[558]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
[509]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[559]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[511]	aktivace	[561]	vyřazení likvidací
		[567]	vklad
[519]	inventarizační rozdíly	[569]	inventarizační rozdíly
[520]	ostatní	[570]	ostatní

Část VI: Pohledávky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

AKTIVA	Typy změn																
	na straně MD						na straně D										
	6011	6061	6071	6131	6141	6191	6201	6511	6561	6571	6631	6641	6651	6661	6671	6691	6701
311	Odběratelé																
312	Směnky k inkasu																
313	Pohledávky za eskontované CP			P13						P13							
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy																
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti:																
31551501	Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále																
31551509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní																
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé			P13						P13							P13
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů			P13						P13							P13
335	Pohledávky za zaměstnanci																
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi																P13
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi																P13
351	Pohledávky za úředními institucemi																P13
361	Krátkodobé pohledávky z ručení:			P13						P13							P13
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové CP									P13							P13
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry									P13							P13
363	Pevné termínové operace a opce:																
36336311	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku			P13						P13							P13
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokových			P13						P13							P13
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové			P13						P13							P13
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní			P13						P13							P13
36336315	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)			P13						P13							P13
36336316	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO			P13						P13							P13
36336319	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní			P13						P13							P13
365	Pohledávky z finančního zajištění																
367	Pohledávky z vkladů dluhových																
371	Krátkodobé pohledávky 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																
377	Ostatní krátkodobé pohledávky:																
37737701	Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku			P13						P13							P13
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné																
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé									P13							P13
464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů									P13							P13
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy			P13													P13
466	Dlouhodobé pohledávky z ručení:																
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové CP									P13							P13
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry									P13							P13
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí																
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky																
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																

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
P13 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
6011	vznik pohledávky	6511	úhrada pohledávky / vypořádání
6061	úplatné nabytí postoupením	6561	úplatné postoupení
6071	beziplatné nabytí	6571	beziplatný převod a předání
6131	přecenění na reálnou hodnotu	6631	přecenění na reálnou hodnotu
6141	kurzový zisk	6641	kurzová ztráta
		6651	vřazení na základě dvoustranné dohody
		6661	vřazení ostatní
		6667	vklad
6191	inventarizační rozdíly	6669	inventarizační rozdíly
6201	ostatní	6701	ostatní

Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

PASIVA		Typy změn									
		na straně MD					na straně D				
		[701]	[714]	[715]	[719]	[720]	[751]	[764]	[765]	[769]	[770]
		úhrada závazku / vypořádání	kurzový zisk	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	inventarizační rozdíly	ostatní	vznik závazku	kurzová ztráta	převzatý dluh	inventarizační rozdíly	ostatní
281	Krátkodobé úvěry:										
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina			P13						P13	
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok			P13						P13	
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)			P13						P13	
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:										
28328301	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina			P12						P12	
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok			P12						P12	
289	Jiné krátkodobé půjčky			P13						P13	
321	Dodavatelé										
322	Směnky k úhradě			P13						P13	
324	Krátkodobé přijaté zálohy									P12	
325	Závazky z dělení správy a kaucí			P12						P12	
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé			P13						P13	
331	Zaměstnanci									P12	
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům									P12	
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce										
	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení			P13						P13	
34534501	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní			P13						P13	
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím			P13						P13	
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím			P13						P13	
352	Závazky k účastníkům sdružení			P12						P12	
362	Krátkodobé závazky z ručení:										
36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry			P13						P13	
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry			P13						P13	
363	Pevné termínové operace a opce:										
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku			P13						P13	
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové			P13						P13	
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové			P13						P13	
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní			P13						P13	
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)			P13						P13	
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO			P13						P13	
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní			P13						P13	
364	Závazky z neukončených finančních operací			P13						P13	
366	Závazky z finančního zajištění			P13						P13	
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů			P13						P13	
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									P13	
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV									P13	
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní									P12	
378	Ostatní krátkodobé závazky:										
37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček			P13						P13	
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů			P13						P13	
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné			P13						P13	
451	Dlouhodobé úvěry:										
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina			P13						P13	
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok			P13						P13	
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé			P13						P13	
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:										
45345301	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina			P12						P12	
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok			P12						P12	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy			P13						P13	
456	Dlouhodobé závazky z ručení:										
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry			P13						P13	
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry			P13						P13	
457	Dlouhodobé směnky k úhradě			P13						P13	
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí										
459	Ostatní dlouhodobé závazky:										
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky			P13						P13	
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček			P13						P13	
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů			P13						P13	
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné			P13						P13	
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:										
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV									P13	
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV									P13	
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní									P12	

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12

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

P13

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[701]	úhrada závazku / vypořádání	[751]	vznik závazku
[714]	kurzový zisk	[764]	kurzová ztráta
[715]	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	[765]	převzatý dluh
[719]	inventarizační rozdíly	[769]	inventarizační rozdíly
[720]	ostatní	[770]	ostatní

Část VIII: Ostatní aktiva - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k

AKTIVA		Typy změn														
		na straně MD						na straně D								
		[801]	[807]	[813]	[814]	[819]	[820]	[851]	[857]	[860]	[863]	[864]	[865]	[866]	[867]	[869]
nákup / příjem	bezplatné nabýtví	přecenění na reálnou hodnotu	kurzový zisk	inventarizační rozdíly	ostatní	prodej / výdej / splátka	bezplatný převod a předání	zařazení do užívání	přecenění na reálnou hodnotu	kurzová ztráta	vyřazení na základě dvoustanné dohody	vyřazení ostatní	klad	inventarizační rozdíly	ostatní	
Přiznány 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) splatnosti do 1 roku															
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatnosti nad 1 roku															
04306901	Majetkové účasti u mezinárodních společností															
04306902	Majetkové účasti do 20%															
04306903	Depozitní směněky															
04306909	Jiny pořizovány 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) splatnosti do 1 roku															
06306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatnosti nad 1 roku															
067	Dlouhodobé papíry:															
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 směněky															
06906909	Jiny ostatní dlouhodobý finanční majetek															
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) splatnosti do 1 roku															
25325302	Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatnosti nad 1 roku															
256	Jiné cenné papíry:															
25625601	Jiné cenné papíry - opční listy															
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní															
261	Pokladna															
262	Peníze na cestě															
263	Cenny															

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
 P13 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva u jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[801]	nákup / příjem	[851]	prodej / výdej / splátka
[807]	bezplatné nabýtví	[857]	bezplatný převod a předání
[813]	přecenění na reálnou hodnotu	[860]	zařazení do užívání
[814]	kurzový zisk	[863]	přecenění na reálnou hodnotu
		[864]	kurzová ztráta
		[865]	vyřazení na základě dvoustanné dohody
		[866]	vyřazení ostatní
[819]	inventarizační rozdíly	[867]	klad
[820]	ostatní	[869]	inventarizační rozdíly
		[870]	ostatní

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

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k _____

		Typy změn									
		na straně MD					na straně D				
		[908]	[909]	[918]	[919]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[970]
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	ostatní
PASIVA											
401	Jmění účetní jednotky		P12					P12	P12		
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		P12					P12	P12		

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12

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

Tabulka Část IX obsahuje výčet přijatých dotací na pořízení dlouhodobého majetku ve sledovaném období v členění podle jejich jednotlivých poskytovatelů (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
[920]	ostatní	[970]	ostatní

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 obratu na straně MD a obratu 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 obrat 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 / 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".