

Pokyny k vyplnění výkazu aktiv a pasiv 31, 32-AP

Výkaz aktiv a pasiv vychází z rozšířené verze rozvahy sestavené ve zkráceném rozsahu, kterou sestavují podnikatelé, vedoucí účetnictví, dle vyhlášky MF č. 500/2002 Sb. Držitelé licencí, kteří nejsou podnikateli (např. obce, neziskové organizace) nebo vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu anebo vedou daňovou evidenci, se řídí těmito pokyny přiměřeně a vyplňují výkaz aktiv a pasiv podle svých možností.

Držitel licence výkaz sestavuje v peněžních jednotkách české měny, měrnou jednotkou jsou **celé tisíce Kč**.

- pole pro vyplňování dat jsou bílé (žlutě) nebo červeně podbarvená, pole pouze pro čtení (vypočítaná) jsou modrá,
- údaje ve sloupci „Celkem za společnost“ (sloupce „d“ a „e“) jsou údaje **dle rozvahy za celou společnost**,
- údaje ve sloupci „Výroba a rozvod tepelné energie“ (sloupce „b“ a „c“) zahrnují údaje **za licencovanou** výrobu tepelné energie a rozvod tepelné energie **i nelicencovanou** výrobu a rozvod tepelné energie, včetně údajů o hodnotách **provozních aktiv** (ř. 7),
- vyplňte **hodnoty provozních aktiv** (ř. 7; brutto, netto); vyplnění hodnoty **provozních aktiv** lze předpokládat zejména v souvislosti s vyplněním položky kalkulace „Odpisy“ ve výkazu cenové lokality 31, 32-CL,
- pořizovací (brutto) a zůstatková (netto) **hodnota provozních aktiv** na ř. 7 výkazu 31, 32-AP musí korespondovat se součtem hodnot **za všechny cenové lokality na ř. 38 a ř. 39** výkazu cenové lokality (**31, 32-CL**),
- hodnota **nově pořízeného majetku** vykázaná na ř. 26 výkazu 31, 32-AP musí korespondovat se součtem hodnot **za všechny cenové lokality na ř. 40** (za výrobu tepelné energie) **a ř. 41** (za rozvod) výkazu cenové lokality (**31, 32-CL**).

Držitel licence uvede požadované údaje o majetku a závazcích samostatně **za licencovanou** výrobu tepelné energie a rozvod tepelné energie **i nelicencovanou** výrobu a rozvod tepelné energie (sloupce „b“ a „c“), a souhrnně za veškeré činnosti držitele licence (sloupce „d“ a „e“ - údaje shodné s účetní rozvahou).

Majetek sloužící ke kombinované výrobě elektřiny a tepla a majetek související s výrobní a správní reží držitel licence rozdělí v souladu s cenovým rozhodnutím k cenám tepelné energie účinným pro kalendářní rok, za který sestavuje regulační výkazy. Podíl tohoto majetku bude přímo zahrnut do majetku pro výrobu a rozvod tepelné energie.

Držitel licence uvede výši jednotlivých položek aktiv neupravenou (**brutto**) o opravné položky a oprávky a sníženou (**netto**) o opravné položky a oprávky.

ř. 1: **Aktiva celkem** – součet provede automaticky počítač (ř.2+ř.3+ř.8+ř.13), přitom ř. 1 sl. „Celkem za společnost - netto“ se musí rovnat ř. 14 „Pasiva celkem“.

ř. 2: Pohledávky za upsaný základní kapitál – tvoří je pohledávky za upisovateli a společníky obchodní korporace plynoucí z povinnosti splatit vklad do základního kapitálu a upsané nesplacené akcie.

ř. 3: Stálá aktiva – součet ř.4+ř.5+ř.6

- ř. 4: Dlouhodobý nehmotný majetek – představuje zejména software, ocenitelná práva, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok.
- ř. 5: Dlouhodobý hmotný majetek – tvoří movitý majetek (např. stroje, výrobní zařízení, dopravní prostředky) a nemovitý majetek (např. nemovitosti, pozemky).
- ř. 6: Dlouhodobý finanční majetek – zejména podíly v jiných podnicích, zápůjčky a úvěry těmto podnikům, cenné papíry, zálohy na dlouhodobý finanční majetek.

ř. 7: **Provozní aktiva** – podle vyhlášky č. 262/2015 Sb., o regulačním výkaznictví, jsou nezbytná **aktiva používaná k výrobě a rozvodu tepelné energie**, představující **stálá aktiva** (ř. 3 sl. „Výroba a rozvod tepelné energie“) podle účetních předpisů **snížená o:**

- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
- goodwill podle účetních předpisů,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- opravné položky k majetku,
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku,
- dlouhodobý finanční majetek,
- povolenky na emise skleníkových plynů.

Pořizovací (brutto) a zůstatková (netto) hodnota provozních aktiv na ř. 7 výkazu 31, 32-AP musí korespondovat se součtem hodnot za **všechny cenové lokality na ř. 38 a ř. 39 výkazu cenové lokality (31, 32-CL)**.

- ř. 8: Oběžná aktiva - tvoří zejména materiál, výrobky a zboží (zálohy na pořízení zásob), pohledávky, peníze a účty v bankách. Jde o součet řádků 9 až 12a.
- ř. 9: Zásoby – např. materiál, výrobky a zboží.
- ř. 10: Dlouhodobé pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok, a odložená daňová pohledávka.
- ř. 11: Krátkodobé pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.
- ř. 12: Krátkodobý finanční majetek – obsahuje zejména cenné papíry určené k obchodování v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanáct měsíců, dluhové cenné papíry se splatností jeden rok a kratší, a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly.
- ř. 12a: Peněžní prostředky – zejména peníze, ceniny a účty v bankách (aktivní zůstatky).
- ř. 13: Časové rozlišení aktiv – obsahuje položky časového rozlišení, které mají aktivní zůstatek (náklady, komplexní náklady a příjmy příštích období).

(Pozn.: podle účetních předpisů od 1.1.2018 se vykazování časového rozlišení aktiv v účetní rozvaze rozšiřuje o možnost volby, buď vykazovat časové rozlišení aktiv na samostatných řádcích v rámci pohledávek, nebo zůstat u dosud platného vykazování, tj. poslední položka na straně aktiv. V rámci výkazu 31,32-AP byl ponechán druhý způsob vykazování.

Pokud účetní jednotka rozhodne, že v účetní rozvaze zvolí pro časové rozlišení aktiv způsob vykazování na samostatných řádcích v rámci pohledávek, může se, v důsledku výše uvedeného, vykázaná výše součtové položky na řádku 8 (Oběžná aktiva) výkazu 31,32-AP lišit od výše položky „Oběžná aktiva“ v rozvaze.)

Držitel licence uvede výši jednotlivých položek pasiv ve stavu běžného účetního období.

- ř. 14: **Pasiva celkem** – součet řádků 15+21+25; přitom ř. 14 „Pasiva celkem“ se musí rovnat ř. 1 sl. „Celkem za společnost - netto“.
- ř. 15: Vlastní kapitál – součet řádků 16 až 20a.
- ř. 16: Základní kapitál - u obchodních korporací obsahuje zapsaný základní kapitál, základní kapitál povinně nezapisovaný a změny základního kapitálu vykazované před zápisem změn základního kapitálu do obchodního rejstříku.
- ř. 17: Ážio a kapitálové fondy – např. ážio, oceňovací rozdíly.
- ř. 18: obsahuje fondy vytvářené zejména podle zákona o obchodních korporacích, stanov, zakladatelské smlouvy, společenské smlouvy, zakladatelské listiny nebo podle zákona o státním podniku.
- ř. 19: obsahuje nerozdělený zisk minulých let a neuhrazenou ztrátu minulých let.
- ř. 20: Výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění). Je roven výsledku hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty.
- ř. 20a: Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku - podle § 40 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích; může nabývat pouze nulových nebo záporných hodnot (snižuje vlastní kapitál).
- ř. 21: Cizí zdroje, součet řádků 22 až 24.
- ř. 21 – ř. 25, sl. „**Výroba a rozvod tepelné energie**“: držitel licence uvede hodnotu cizích zdrojů použitých k financování majetku souvisejícího s výrobou a rozvodem tepelné energie (zákonné rezervy na opravy tepelného zařízení, výše úvěrů určená k financování tepelného zařízení, závazky z tepelného hospodářství).
- ř. 22: Rezervy – zejména rezervy tvořené dle zákona č.593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.
- ř. 23: Dlouhodobé závazky - dluhy, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok, a odložený daňový dluh.
- ř. 24: Krátkodobé závazky - dluhy, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.
- ř. 25: Časové rozlišení pasiv – obsahuje položky časového rozlišení, které mají pasivní zůstatek (výdaje a výnosy příštích období).

(Pozn.: podle účetních předpisů od 1.1.2018 se vykazování časového rozlišení pasiv v účetní rozvaze rozšiřuje o možnost volby, buď vykazovat časové rozlišení pasiv na samostatných řádcích v rámci závazků, nebo zůstat u dosud platného vykazování, tj. poslední položka na straně pasiv. V rámci výkazu 31,32-AP byl ponechán druhý způsob vykazování.)


Pokud účetní jednotka rozhodne, že v účetní rozvaze zvolí pro časové rozlišení pasiv způsob vykazování na samostatných řádcích v rámci závazků, může se, v důsledku výše uvedeného, vykázaná výše součtové položky na řádku 21 (Cizí zdroje) výkazu 31,32-AP lišit od výše položky „Cizí zdroje“ v rozvaze.)

ř. 26: **Hodnota** nově pořízeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku **uvedeného do užívání** (aktivované investice; včetně technického zhodnocení) ve vykazovaném období zahrnuje také hodnotu majetku pořízeného v dřívějším období, ale uvedeného do užívání teprve ve vykazovaném období.

Hodnota nově pořízeného majetku vykázaná na ř. 26 výkazu 31, 32-AP musí korespondovat se součtem hodnot za **všechny cenové lokality na ř. 40** (za výrobu tepelné energie) **a ř. 41** (za rozvod) výkazu cenové lokality (31, 32-CL).

ř. 27 a ř. 28: plánovaná hodnota nově pořízeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku **uvedeného do užívání** v následujících dvou nejbližších vykazovaných obdobích. Zahrnuje se sem také hodnota majetku, jehož pořízení bylo zahájeno v dřívějším období a který bude uveden do užívání v těchto dvou následujících obdobích.

Údaje na řádcích 26, 27 a 28 se uvedou zvlášť pro výrobu tepelné energie, rozvod tepelné energie a celkem za celou společnost (za všechny činnosti společnosti).

Po vyplnění výkazu je vhodné provést kontrolu stiskem kombinace kláves **Shift+F9** nebo spuštěním z nabídky: karta **Domů** → **Data** →  **Zkontrolovat formulář**. Při kontrole se vyhodnotí nastavené vazby a úplnost vyplnění povinných polí. **Nesprávně vyplněná pole** se podbarví červeně, dokud nebude provedena oprava.

Povinně vyplňovaná pole a závislosti mezi položkami:

Držitel licence, IČ, Vyplnil, Schválil, Telefon, Datum vyplnění

ř. 7 - Provozní aktiva - hodnota nemůže být vyšší než na ř. 3 (nemusí platit v případě existence záporných oceňovacích rozdílů k majetku);
když jsou vyplněny ř. 4-6, musí být vyplněn i ř. 7

ř. 20a - Rozhodnuto o zál. výplatě podílu na zisku - může nabývat pouze nulových nebo záporných hodnot

Aktiva celkem = Pasiva celkem; ř. 1 (sloupec Celkem za společnost – netto) se musí rovnat ř. 14

Dále **je třeba zkontrolovat**, zda správné hodnoty na ř. 7 výkazu 31, 32-AP korespondují se součtem hodnot za všechny cenové lokality na ř. 38 a ř. 39 výkazu cenové lokality 31, 32-CL (zvlášť pro „brutto“ a zvlášť pro „netto“ hodnoty), a zda správné hodnoty na ř. 26 výkazu 31, 32-AP korespondují se součtem hodnot za všechny cenové lokality na ř. 40 (za výrobu tepelné energie) a ř. 41 (za rozvod) výkazu cenové lokality 31, 32-CL.