ČSÚ
ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD

Čtvrtletní výkaz o finančních ukazatelích

P 6-04

Registrováno
ČSÚ ČV 104/10
ze dne 2. 7.2009
IKF 504010

kalendářní čtvrtletí ☐ 2010

Výsledky podle ČÚS

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2010. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana důvěrnosti údajů je zaručena zákonem. Děkujeme za spolupráci.

Vyplněný výkaz laskavě doručte **za 1. čtvrtletí do 30.4.2010, za 2. čtvrtletí do 30.7.2010, za 3. čtvrtletí do 29.10.2010 a za 4. čtvrtletí do 4.2.2011** příslušnému odboru statistického zpracování ČSÚ

Formuláře výkazů, elektronický sběr dat, registry, číselníky a aktuální statistické informace na: **www.vykazy.cz**

IČO	CZ-NACE

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Výkaz vyplnil:	Jméno a příjmení Telefon Fax E-mail	Podpis Datum
Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uvede zde svoje kontaktní spojení.		

Vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly
CZ-NACE - kód podle Klasifikace ekonomických činností za převažující činnost zpravodajské jednotky

Společné vysvětlivky:

Údaje se uvádějí zaokrouhleně na tisíce Kč. Všechny údaje se uvádějí bez desetinných míst. V případě, že požadovaný údaj má ve sledovaném období nulovou hodnotu, uvede se v příslušném políčku nula. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad.

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

A007 Finanční ukazatele - stavové (v tis. Kč)

10A007

			Čís. řád.	Stav k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí
			a	1
Aktiva celkem (ř.02+03+08+09+10+12 až 20)			01	
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (bez poskytnutých záloh)			02	
Zásoby celkem (bez poskytnutých záloh)			03	
v tom	materiál		04	
	nedokončená výroba a polotovary, zvířata		05	
	výrobky		06	
	zboží		07	
Peníze a účty v bankách			08	
Dluhové cenné papíry		krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	09	
		dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	10	
z ř.09 a 10	státní a komunální dluhové cenné papíry		11	
Půjčky a finanční výpomoci (poskytnuté)		krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	12	
		dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	13	
Akcie, účasti, podílové listy a jiné podíly celkem		v akciových společnostech (bez IS a IF)	14	
		v investičních fondech a investičních společnostech	15	
		v ostatních společnostech	16	
Opční listy a finanční deriváty (aktivní)			17	
Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, poskytnuté zálohy a časové rozlišení		pohledávky z obchodních vztahů a poskytnuté zálohy	18	
		ostatní pohledávky	19	
		časové rozlišení	20	
Pasiva celkem (ř.22+24 až 32)			21	
Vlastní kapitál			22	
z toho	základní kapitál		23	
Rezervy			24	
Dluhové cenné papíry		krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	25	
		dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	26	
Bankovní úvěry a výpomoci		krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	27	
		dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	28	
Opční listy a finanční deriváty (pasivní)			29	
Dlouhodobé a krátkodobé závazky, přijaté zálohy a časové rozlišení		z obchodních vztahů vč. přijatých záloh	30	
		ostatní závazky	31	
		časové rozlišení	32	
z ř.30 a 31	krátkodobé závazky (s původní splatností do 1 roku)		33	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

A009b Přírůstky a úbytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (v tis. Kč)

10A009

		Čís. řád.	Pořízení vč. dotací a najatého majetku na finanční leasing [1]	Tržby z prodeje (bez likvidace) [2]
			za sledované kalendářní čtvrtletí	
		a	1	2
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (ř.02 až 07) (bez emisních povolenek a preferenčních limitů)		01		
v tom	budovy a stavby	02		
	dopravní prostředky	03		
	stroje, přístroje, zařízení a inventář	04		
	pozemky a ložiska nerostných surovin	05		
	pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, umělecká díla a sbírky	06		
	dlouhodobý nehmotný majetek (bez emisních povolenek a preferenčních limitů)	07		
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

[1] Nezahrnuje se převod majetku na základě organizačních změn ani jiná bezúplatná nabytí.
[2] Uvádějí se tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za sledované kalendářní čtvrtletí. V případě prodeje části podniku se uvede rovněž odhad mimořádného výnosu za dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který byl součástí kupní smlouvy.

A072 Finanční ukazatele tokové (v tis. Kč)

09A072

		Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí [1]
		a	1
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)		01	
z toho	provozní výsledek hospodaření (+/-)	02	
	finanční výsledek hospodaření (+/-)	03	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

[1] Údaje se uvádějí pouze za sledované kalendářní čtvrtletí, nikoli v kumulaci od počátku roku.

Metodické vysvětlivky

A007

V oddíle A007 se uvádějí netto stavy k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí. Aktiva a pasiva jsou strukturována podle potřeb statistického zjišťování. V rozvahových stavech nesmí být vykázána záporná hodnota s výjimkou v ř.22 Vlastní kapitál (v případech předlužení).

ř.02: Uvádějí se stavy dlouhodobého nehmotného majetku (tj. zřizovacích výdajů, nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, softwaru, ocenitelných práv a ostatního dlouhodobého nehmotného majetku) a dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného (tj. budov a staveb, samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí, pěstitelských celků trvalých porostů, základního stáda a tažných zvířat a ostatního dlouhodobého hmotného majetku) včetně pořízení. Nepatří sem poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, které se uvádějí na ř.18. Zahrnuje se i stav pozemků zastavěných i nezastavěných, uměleckých děl a sbírek, movitých kulturních památek a předmětů kulturních hodnot včetně pořízení, korigovaný o příslušné opravné položky.

ř.03: Uvede se celkový stav zásob k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí, který je součtem zásob materiálu - viz ř.04, nedokončené výroby, polotovarů vlastní výroby a zvířat - viz ř.05, hotových výrobků vlastní výroby - viz ř.06 a zboží - viz ř.07.

ř.08 až 20: **Zahrnují údaje o finančních aktivech vykazující jednotky v rozdělení podle finančních nástrojů**, tj. hotovost v pokladně a vklady (běžné a termínované účty), dluhové cenné papíry, finanční deriváty, majetkové cenné papíry, poskytnuté půjčky a návratné finanční výpomoci a ostatní pohledávky (z obchodních vztahů a jiné pohledávky). **Každé finanční aktivum (s výjimkou ř.11) je uvedeno pouze jednou** (na jednom řádku), tzn., že obsahuje i hodnotu finančních aktiv účtovaných jako dlouhodobý finanční majetek; nezahrnují se však žádná nefinanční aktiva - budovy, stavby, pozemky nebo umělecké předměty apod.

ř.08: Zahrnuje hotovost v pokladně a stavy prostředků na běžných a termínových účtech v bankách, družstevních záložnách nebo u jiných institucí včetně peněz na cestě. Pokud jednotka využívá kontokorentní způsob financování a kontokorentní účet vykazuje minusovou hodnotu, tj. došlo k čerpání úvěru, vykazuje tento účet v pasivech (ř.27).

ř.09 a ř.10: Zahrnují se **všechny** směnky, obligace, státní pokladniční poukázky, státní dluhopisy, komunální obligace a podobné cenné papíry, včetně úroků, které vykazující jednotka uvádí ve svých aktivech, **bez** ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování apod.) včetně takových, které vykazující jednotka účtuje v pohledávkách; krátkodobé (ř.09) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.10) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok.

ř.11: Uvádějí se státní dluhopisy, které obsahují státní pokladniční poukázky (s původní splatností do 1 roku) a státní dlouhodobé dluhopisy (s původní splatností nad 1 rok) emitované Ministerstvem financí a komunální dluhopisy a směnky (s původní splatností do 1 roku a nad 1 rok) emitované krajskými úřady, magistráty nebo obcemi.

ř.12 a ř.13: Zahrnují se **všechny** finanční prostředky, které vykazující jednotka poskytla jiné institucionální jednotce, která se zavázala vrátit je ve stejném množství a ve stanoveném termínu za úplatu (na úrok), nebo jako bezúročné (včetně těch, které vykazující jednotka účtuje v pohledávkách). Poskytnuté půjčky (úvěry, finanční výpomoci) se uvádějí včetně úroků; krátkodobé (ř.12) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.13) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok. Nezahrnují se žádné přijaté směnky a dluhopisy.

ř.14 až ř.16: Zahrnují se **všechny** cenné papíry, které představují vlastnická práva na společnost – právo na podíl ze zisku společnosti, dividendu a v případě likvidace těchto společností právo na podíl z čistých aktiv (tj. podnikových aktiv snížených o všechny závazky podniku, jiných než závazky k samotným vlastníkům, pokud jde o jejich investovaný kapitál). Pro tento druh se používají pojmy – majetkové cenné papíry, zejména akcie, účasti, podíly apod., a to bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování). Rozlišují se podle typu společnosti.

ř.14: Zahrnují se **všechny** účasti (majetkové cenné papíry, účasti a podíly) v akciových společnostech (s výjimkou investičních společností a investičních fondů), jejichž držitelem je vykazující jednotka, bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 %, v listinné i zaknihované formě a bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování); uvádějí se včetně nákladů na pořízení (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám).

ř.15: Zahrnují se **všechny** účasti (majetkové cenné papíry, účasti a podíly) u investičních společností a investičních fondů, jejichž držitelem je vykazující jednotka, a to bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 %, v listinné i zaknihované formě a bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování); uvádějí se včetně nákladů na pořízení (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám).

ř.16: Zahrnují se **všechny** účasti (majetkové cenné papíry, účasti a podíly) ve společnostech s ručením omezeným, v obchodních společnostech, v družstvech a podobných společnostech, které nejsou akciovou společností, investiční společností a investičním fondem, jejichž držitelem (podílníkem) je vykazující jednotka, a to bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20%, v listinné i zaknihované formě a bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování); uvádějí se včetně nákladů na pořízení (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám).

ř.17: Uvádějí se opční listy (waranty) a **pohledávky** z finančních derivátů (sekundárních finančních nástrojů) obchodovatelných opcí, opcí přes přepážku, termínových obchodů (futures), swapů a termínových úrokových dohod (FRA-forward rate agreements) v tržní ceně. Nezahrnují se finanční nástroje, na kterých je finanční derivát založen.

ř.18: Pohledávky se uvádějí včetně záloh (na dlouhodobý majetek, zásoby apod.).

ř.19: Uvádějí se ostatní pohledávky včetně přechodných účtů účtované v pohledávkách a bez jiných půjček, finančních výpomocí (zahrnutých na ř.12 nebo 13).

ř.22: Uvede se stav vlastního kapitálu, tj. základního kapitálu a kapitálových fondů, fondů ze zisku a převedených výsledků hospodaření, výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení a kumulovaný výsledek hospodaření běžného kalendářního roku snížený o vlastní akcie a vlastní obchodní podíly.

ř.23: Základní kapitál zahrnuje součtový řádek rozvahy (A.I.), který tvoří základní kapitál, vlastní akcie a vlastní obchodní podíly a změny základního kapitálu.

ř.24: Rezervy zahrnují rezervy tvořené podle zvláštních předpisů, rezervu na důchody a podobné závazky, rezervu na daň z příjmů a ostatní rezervy.

ř.25 až ř.32: Obsahují údaje o závazcích vykazující jednotky v rozdělení podle druhu finančních závazků; **každý závazek je uveden pouze jednou** (na jednom řádku).

ř.25 a ř.26: Zahrnují se závazky ze **všech** směnek, obligací a podobných cenných papírů, včetně nesplacených úroků, které vykazující jednotka vydala (emitovala) a dosud nesplatila; krátkodobé (ř.25) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.25) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok.

ř.27 a ř.28: Zahrnují se přijaté finanční prostředky, které se vykazující jednotka zavázala vrátit ve stejném množství a ve stanovené lhůtě (za úplatu - na úrok, nebo jako bezúročné). Tyto přijaté prostředky se vykazují včetně nesplacených úroků; krátkodobé (ř.27) mají původní splatnost 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.28) mají původní splatnost delší než 1 rok. Nezahrnují se žádné směnky a dluhopisy emitované vykazující jednotkou.

ř.29: Uvádějí se **závazky** z finančních derivátů (sekundární finanční nástroje), tj. pouze obchodovatelné opce, opce přes přepážku, opční listy (waranty), termínové obchody (futures), swapy, termínové úrokové dohody (FRA - forward rate agreements) - v tržní ceně. Nezahrnují se finanční nástroje, na kterých je finanční derivát založen.

ř.30: Uvádějí se závazky z obchodních vztahů včetně přijatých záloh; nezahrnují se žádné vydané směnky (ty se uvádějí na ř.25 nebo 26).

ř.31: Uvádějí se ostatní závazky nezahrnuté do předchozích položek, tj. např. vůči veřejným rozpočtům, pojišťovnám a závazky vůči zaměstnancům. Nezahrnují se žádné závazky z vydaných směnek, dluhopisů, přijatých půjček a finančních výpomocí.

A009b

sl.1: Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zahrnuje přírůstky majetku získaného v průběhu sledovaného kalendářního čtvrtletí formou koupě nebo vytvořením vlastní činností (ve vlastní režii) včetně technického zhodnocení nebo nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti s výjimkou emisních povolenek a preferenčních limitů. Jde o jednorázové nebo postupné pořízení bez ohledu na to, zda majetek byl či nebyl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí uveden do užívání. Do pořízení zahrnují uživatelé (nájemci) i hodnotu majetku užívaného formou nájmu na základě smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátek). Jedná se o smlouvy, jejichž datum počátku platnosti spadá do období sledovaného kalendářního čtvrtletí. Jde o majetek, který byl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí předán nájemci do užívání (nikoli do vlastnictví). Upozornění: leasingové společnosti či jiné subjekty poskytující dlouhodobý majetek na finanční leasing od celkového pořízení odečítají dlouhodobý majetek poskytovaný uživatelům podle smlouvy o finančním leasingu. Od pořízení majetku se neodečítá přijatá dotace, a proto při dotaci ve výši 100 % se hodnota tohoto majetku, o které se účtuje v podrozvahové evidenci, zahrnuje do hodnoty pořízení dlouhodobého majetku.

Do pořízení se nezahrnují zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Do nehmotného majetku se nezahrnují emisní povolenky a preferenční limity.

Pojem dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je vymezen vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účetními standardy pro podnikatele, případně zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Údaje se čerpají z účtové skupiny 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek, 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný nebo 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný. Uvede se pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném kalendářním čtvrtletí (nikoliv obrat od počátku roku).

ř.04: Jedná se o samostatné movité věci a soubory movitých věcí, bez dopravních prostředků. Zahrnují se stroje, přístroje, zařízení a inventář, s výjimkou těch, které jsou nedílnou součástí budov uváděných na ř.02.

A072

ř.01: Údaj o výsledku hospodaření před zdaněním je součet ř.02 a ř.03 a mimořádného výsledku hospodaření, který se zjišťuje jako rozdíl výnosů účtovaných v účtové skupině 68 a nákladů účtovaných v účtové skupině 58.

ř.02: Provozní výsledek hospodaření se zjišťuje jako rozdíl výnosů účtovaných v účtových skupinách 60 až 64 a na převodovém účtu z účtové skupiny 69 a nákladů účtovaných v účtových skupinách 50 až 55 a na převodovém účtu z účtové skupiny 59.

ř.03: Finanční výsledek hospodaření se zjišťuje jako rozdíl výnosů účtovaných v účtové skupině 66 a na převodovém účtu z účtové skupiny 69 a nákladů účtovaných v účtových skupinách 56 a 57 a na převodovém účtu z účtové skupiny 59.