ČSÚ
ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD

Čtvrtletní výkaz ostatních finančních institucí (účtujících jako podnikatelé)

Pen 3c-04

Registrováno
ČSÚ ČV 111/05
ze dne 29. 6.2004
IKF 284005

za čtvrtletí ☐ 2005

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2005. 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 29. 4. 2005, za 2. čtvrtletí do 29. 7. 2005, za 3. čtvrtletí do 31. 10. 2005 a za 4. čtvrtletí do 31. 1. 2006**
ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem, pošt. přihr. 31, Špálova 2684, 400 11 Ústí nad Labem

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

IČO								OKEČ

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Výkaz sestavil:	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:

Čtvrtletí - pořadové číslo sledovaného čtvrtletí
IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly
OKEČ - kód podle Odvětvové klasifikace ekonomických činností za převažující činnost zpravodajské jednotky

Společné vysvětlivky:

Údaje se uvádějí pouze za sledované čtvrtletí, nikoli v kumulaci od počátku roku a to hodnotové ukazatele zaokrouhleně na tisíce Kč. Všechny vykazované údaje musí být celočíselné, tj. bez desetinných míst. 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).

© 12.10.2004

005 Zaměstnanci a mzdy

04005

	Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí
	a	1
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	02	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	03	
z toho prémie a odměny, další platy (v tis. Kč)	04	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	05	
Počet odpracovaných hodin zaměstnanci v evidenčním počtu	06	
Kontrolní součet (ř.01 až 06)	99	

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

05400

		Účtová skupina		Čís. řád.	Pořízení, bezúplatné nabytí, převzetí, převod a přijatý věcný vklad vč. dotací a najatého majetku na finanční leasing	Tržby z prodeje, bezúplatné předání, převedení a věcný vklad do jiného subjektu [2]
		sl. 1	sl. 2		za sledované kalendářní čtvrtletí	
		a	b	c	1	2
Dlouhodobý nehmotný majetek		01, z 04	z 64, z 68	01		
Dlouhodobý hmotný majetek vč. pozemků a ložisek nerostných surovin		02, 03, z 04	z 64, z 68	02		
v tom	bytové budovy			03		
	nebytové budovy a ostatní stavby			04		
	dopravní prostředky			05		
	stroje, přístroje, zařízení a inventář			06		
	pěstitelské celky trvalých porostů, základní stádo a tažná zvířata			07		
	pozemky (vč. lesních) a ložiska nerostných surovin			08		
	ostatní dlouhodobý hmotný majetek			09		
z ř.01 a 02 pořízeno na finanční leasing [1]				10		X
Kontrolní součet (ř.01 až 10)				99		

[1] Do pořízení zahrnují uživatelé (nájemci) i hodnotu majetku užívaného formou nájmu, prostřednictvím smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátek). Jedná se o smlouvy, jejichž datum počátku splatnosti spadá do období sledovaného kalendářního čtvrtletí. Jde o majetek, který byl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí predán nájemci do užívání (nikoli do vlastnictví).
Upozornění: leasingové společnosti či jiné subjekty poskytující dlouhodobý majetek na finanční leasing od celkového pořízení odečitají dlouhodobý majetek poskytovaný uživatelům podle smlouvy o finančním leasingu.
[2] bez likvidace

403 Finanční ukazatele v nebankovních peněžních institucích (v tis. Kč)

04403

	Účtová třída, skupina	Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí
	a	b	1
Výsledek hospodaření před zdaněním		01	
Náklady celkem	z 5	02	
Finanční náklady	56, 57, z 59	03	
Výkonová spotřeba	z 50, z 51	04	
Náklady vynaložené na prodané zboží	z 50	05	
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	z 55	06	
Finanční výnosy	66, 67, z 69	07	
Tržby za prodej zboží (bez přijatých splátek z finančního leasingu)	z 60	08	
Výkony (bez přijatých splátek z finančního leasingu)	z 60, z 61, z 62	09	
Přijaté splátky z finančního leasingu	z 60	10	
Přijaté splátky spotřebitelského úvěru a splátkového prodeje	z 31, (60)	11	
Kontrolní součet (ř.01 až 11)		99	

408 Aktiva a pasiva (v tis. Kč)

05408

			Účtová třída, skupina	Čís. řád.	Stav k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí
			a	b	1
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			01, 02, 03, z 04, (07, 08, z 09)	01	
Zásoby celkem (bez poskytnutých záloh)			11, 12, 13, (19)	02	
Pokladní hodnoty			21, +/- 26	03	
Vklady			z 06, z 09, z 22, z 26	04	
Akcie, účasti a jiné podíly			z 04, z 06, z 09, z 25, z 29	05	
Směnky a dluhopisy			z 04, z 06, z 09, z 25, z 3	06	
Úvěry, půjčky a finanční výpomoci			z 04, z 06, z 09, z 3	07	
Ostatní pohledávky vč. záloh a ostatní aktiva			z 3, 05, z 06, z 09, z 48	08	
z ř.08	spotřebitelský úvěr a splátkový prodej		z 31	09	
Pasiva celkem			z 2, z 3, 4	10	
v tom	vlastní kapitál		z 25, 41, 42 nebo 49	11	
	z toho	základní kapitál		12	
	z ř.12 nerezidentů			13	
	rezervy		45	14	
	dluhopisy		z 24, z 25, z 3, z 47	15	
	úvěry, půjčky a finanční výpomoci		z 22, 23, 24, 25, 46, 47	16	
	ostatní závazky a ostatní pasiva		z 24, z 25, z 3, z 47, z 48	17	
Kontrolní součet (ř.01 až 17)				99	

439 Struktura finančních aktiv podle institucionálních sektorů (emitentů) (v tis. Kč)

05439

		Čís řád.	Nefinanční podniky	Finanční instituce					Vládní instituce			Domácnosti	Neziskové instituce sloužící domác-nostem	Nerezidenti
				banky, družst. záložny a FPT [1]	ostatní investiční fondy a společnosti	pojišťovny (bez zdr. poj.) a penzijní fondy	finanční leasing, faktoring a podobné spol.	ostatní finanční instituce	ústřední	místní	zdravotní pojišťovny			
		a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Účasti v akciových společnostech		01							X	X	X	X	X	
Účasti v ostatních společnostech		02			X				X	X	X	X	X	
Směnky a jiné dluhopisy	krátkodobé	03									X			
	dlouhodobé	04									X			
Finanční deriváty		05									X			
Poskytnuté úvěry, půjčky a jiné návratné výpomoci	krátkodobé	06												
	dlouhodobé	07												
Pohledávky z obchodního styku		08												
Ostatní pohledávky		09												
Kontrolní součet (ř.01 až 09)		99												

[1] FPT = fondy peněžního trhu

Metodické vysvětlivky
(proti minulému roku obsahují změny - vyznačeny kurzívou)

005

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah). Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem např. i společníci ve společnostech s ručením omezeným, komanditisté v komanditních společnostech aj., kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. **Nezahrnují se** např. ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené *(vykonávají-li ale současně práci v pracovním poměru, zahrnují se do evidenčního počtu zaměstnanců toho zaměstnavatele, pro kterého práci vykonávají)*, učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, soudci, členové zastupitelstev všech stupňů.

ř.01: Vypočítává se jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný počet za měsíc se počítá jako součet počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu a pracovního volna), který se dělí počtem všech kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu a pracovního volna se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměr za sledované období se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce ve sledovaném období, tzn.: za 4. čtvrtletí (0+300+300)/3=200 zaměstnanců.

ř.02: Přepočty se provedou u zaměstnanců:

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců mají sjednanou jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§ 86 zákoníku práce). **Přepočet na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenu zkrácenou pracov. dobu - § 83a, odst. 3 a 4 zákoníku práce**;
- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;
- do 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 30hodinový pracovní týden;
- vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracovním poměru.

Přepočet se provede dle vzorce: A = B/C, kde

A - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,
B - součet součinů prům. evid. počtu zaměstnanců ve fyzických osobách a délky jejich týden. pracov. úvazku,
C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

ř.03: Mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. Ve statistickém výkaznictví se do mezd zahrnují základní mzdy a platy, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy nebo platu. V případě, že se jedná o naturální mzdu, se též zahrnuje příslušný podíl vstupní ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu), a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř.01 resp. 02). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), hrazená ze zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného ze zisku.

Mzdy se uvádějí <u>v hrubých částkách,</u> tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř.04: Zahrnují se všechny platby zaměstnancům, které **nejsou pravidelně** zúčtovány k výplatě **v každém platebním období**, včetně odměn zúčtovaných např. v předem pevně stanoveném období. Platebním obdobím se rozumí zpravidla kalendářní měsíc. Zahrnují se např. čtvrtletní, pololetní, roční odměny, další platy (13. a 14. mzda/plat) apod. Nezahrnují se ale příspěvky zaměstnavatele na spoření zaměstnanců, jako jsou nadstandardní programy sociálního zabezpečení, ať jsou dobrovolné či kolektivně odsouhlasené (např. dodatečné penzijní programy, dobrovolné příspěvky na připojištění nadstandardní zdravotní péče apod.).

ř.05: Odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odchodné, odměny členům orgánů společnosti a družstva hrazené z nákladů i ze zisku, odměny učňům, platy soudců, odměny členům zastupitelstev všech stupňů.

ř.06: Jedná se o hodiny odpracované všemi zaměstnanci v evidenčním počtu. Zahrnují se skutečně odpracované hodiny ve stanovené pracovní době, v přesčase (za hodiny odpracované v přesčase se nepovažují hodiny, za které bylo poskytnuto náhradní volno), čas strávený přípravou pracoviště, čištěním nástrojů a přístrojů, čekáním na práci (např. při poruše, nehodě, výluce). Nezahrnují se hodiny placené, ale neodpracované (např. svátky, dovolená), nepřítomnost z důvodu nemoci apod. Pokud evidence neumožňuje odečíst počet hodin za svátky, provede se tento odpočet odhadem.

400

sl.1: <u>Pořízení</u> dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zahrnuje výdaje vynaložené v průběhu sledovaného kalendářního čtvrtletí na získání majetku formou koupě nebo vytvořením vlastní činností (ve vlastní režii) vč. technického zhodnocení nebo nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti. Dále sem patří hodnota dlouhodobého majetku získaného bezúplatným nabytím, převzetím či převodem podle právních předpisů (např. podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona), nebo získaného věcným vkladem od jiného subjektu (např. při zvyšování základního kapitálu či při přeměnách společnosti). Pořízení obsahuje zejména postupně nebo jednorázově vynaložené výdaje 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, prostřednictvím 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). <u>Upozornění:</u> leasingové společnosti či jiné subjekty poskytující dlouhodobý majetek na finanční leasing odečítají od celkového pořízení dlouhodobý majetek poskytovaný uživatelům podle smlouvy o finančním leasingu. Od pořízení majetku se neodečítá *přijatá* dotace. 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.
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*, nebo z účtových skupin 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, pokud byl pořízený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek účtován přímo na ně. Uvede se pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném kalendářním čtvrtletí (nikoliv obrat od počátku roku).
Pořízení, bezúplatné nabytí, převzetí, převod a přijetí věcného vkladu je strukturováno podle složek dlouhodobého hmotného majetku v návaznosti na statistické členění uvedené na řádcích 03 až 09.

sl.2: Uvádějí se tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za sledované kalendářní čtvrtletí. Dále sem patří zůstatková hodnota vyřazeného dlouhodobého majetku (vč. nedokončeného) z titulu, že byl předán jinému uživateli bezúplatně, převeden podle právních předpisů, nebo se stal věcným vkladem do základního kapitálu jiného subjektu.
Tržby z prodeje, bezúplatné předání, převedení a věcný vklad jsou strukturovány podle složek dlouhodobého hmotného majetku v návaznosti na statistické členění uvedené na řádcích 03 až 09.

ř.03: Do bytových budov se zahrnují kromě budov jednobytových, budov 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 útulky např. pro bezdomovce apod.).

ř.06: 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.03 a 04.

ř.09: Zahrnuje umělecká díla a umělecké předměty, které nejsou součástí stavby, a dlouhodobý hmotný majetek, který nebyl zahrnut v ř.03 až 08.

403

ř.01: Výsledek hospodaření před zdaněním se vykáže jako rozdíl výnosů (účtová třída 6) a nákladů (účtová třída 5), uvedených na ř. 02.

Údaje o nákladech se uvádějí u plátců bez DPH a spotřební daně a dovozního cla. Dále se do nákladů nezahrnují výdaje související s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a finančního majetku nákupem, poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku nebo finančního majetku, půjčky, úvěry, finanční výpomoci, osobní výběry a daň z příjmu.

ř.02: Uvede se rozdíl obratů strany Má dáti mínus Dal účtové třídy 5 - Náklady (před převodem na vrub účtu zisků a ztrát) s výjimkou daně z příjmů a převodu podílu na výsledku hospodaření společníkům.

ř.03: Uvedou se finanční náklady upravené o tvorbu rezerv a opravných položek k finančním nákladům a také o převod finančních nákladů.

ř.04: Výkonová spotřeba zahrnuje nakoupený a již spotřebovaný materiál, energii, neskladovatelné dodávky a nakupované externí služby. Zahrnují se zaplacené poplatky za operativní leasing i splátky finančního leasingu. Nezahrnují se náklady vynaložené na prodané zboží, které se vykazují na ř.05.

ř.05: Obsahují náklady spojené s pořízením zboží nakoupeného za účelem prodeje, které se prodalo v daném čtvrtletí bez ohledu na datum pořízení.

ř.06: Odpisy vyjadřují postupné opotřebení dlouhodobého majetku podle odpisového plánu stanoveného jednotkou. Patří sem rovněž zůstatková cena dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku při jeho fyzické likvidaci (vyřazení) v důsledku opotřebení a jednorázový odpis při povinném bezúplatném převodu dlouhodobého hmotného majetku podle právních předpisů. Vzhledem k ročnímu způsobu účtování o odpisech žádáme v případě, že nejsou k dispozici údaje za běžné kalendářní čtvrtletí, o odhad, například na základě využití údajů o loňských ročních odpisech (např. ve výši čtvrtiny ročních odpisů za předchozí kalendářní rok s přihlédnutím k nově pořízenému majetku). O odhad odpisů je nutno zvýšit položku náklady celkem (ř.02) a snížit výsledek hospodaření před zdaněním (ř.01). Organizace zabývající se mimo jiné i leasingovými obchody (SKP 65.21) sem zahrnou i odpisy dlouhodobého majetku nacházejícího se u nájemce, a to v případech, kdy o nich účtuje pronajímatel a nikoliv nájemce.

Údaje o výnosech se uvádějí u plátců bez DPH a spotřební daně. Dále se do výnosů nezahrnují přijaté zálohy, půjčky, úvěry, finanční výpomoci, investiční dotace a vklady podnikatele.

ř.07: Uvedou se finanční výnosy korigované o zúčtování rezerv a opravných položek k finančním výnosům a převod finančních výnosů.

ř.08: Uvedou se tržby za prodej obchodního zboží, tj. produktů nakoupených za účelem prodeje, který byl uskutečněn ve sledovaném čtvrtletí.

ř.09: Výkony zahrnují tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, změnu stavu zásob vlastní výroby a aktivaci materiálu, zboží a služeb.

ř.10: Společnosti zabývající se finančně leasingovými obchody uvedou za sledované čtvrtletí výši splátek přijatých od podnikatelů nebo fyzických osob (pro osobní potřebu) včetně úroků.

ř.11: Společnosti poskytující spotřebitelský úvěr, tj. účelový úvěr na nákup zboží a služeb pro osobní spotřebu, uvedou za sledované čtvrtletí výši přijatých splátek (včetně úroků).
Společnosti zabývající se financováním prodeje zboží na splátky uvedou výši přijatých splátek (včetně úroků) za sledované čtvrtletí.

408

V oddílu 408 se uvádějí **netto stavy** k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí. Aktiva a pasiva jsou strukturována podle potřeb statistického zjišťování.

ř.01: 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 vč. pořízení (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). Nepatří sem poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, které se uvádějí na ř.08.

ř.02: Uvede se celkový stav zásob k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí.

ř.03 až 09: **Zahrnují údaje o finančních aktivech vykazující jednotky v rozdělení podle finančních nástrojů, tj.** hotovost v pokladně a vklady (běžné a termínované účty), úvěrové 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 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.03: Vykáže se pokladní hotovost včetně peněz na cestě.

ř.04: Uvede se stav uložených prostředků na běžných a jiných účtech v bance, družstevních záložnách a v jiných finančních institucích včetně nakoupených vkladových listů a depozitních certifikátů.

ř.05: Uvede se hodnota všech majetkových cenných papírů, podílů a účastí, které představují vlastnická práva na společnost bez ohledu na velikost účasti (podílu) a bez ohledu na způsob jejich držby.

ř.06: Uvede se hodnota stavu dluhových cenných papírů, tj. směnek, obligací, státních pokladničních poukázek, státních dluhopisů, komunálních obligací a podobných cenných papírů včetně úroků bez ohledu na způsob jejich držby včetně takových, které vykazující jednotka účtuje v pohledávkách.

ř.07: Údaj obsahuje stav poskytnutých úvěrů, půjček a finančních výpomocí s podmínkou, že budou ve stejném množství a ve stanoveném termínu vráceny za úplatu (úrok), nebo jako bezúročné (včetně těch, které se účtují v pohledávkách).

ř.08: Uvedou se ostatní pohledávky a ostatní položky aktiv včetně opčních listů a finančních derivátů účtované v pohledávkách a poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, zásoby apod. bez jiných půjček a finančních výpomocí, které se uvádějí na ř.07. **Součet řádků 01 až 08 *(aktiva celkem)* musí odpovídat hodnotě pasiv celkem na řádku *10.***

ř.09: Společnosti poskytující spotřebitelský úvěr a zabývající se prodejem zboží na splátky uvedou celkový stav pohledávek za klienty z titulu nesplaceného úvěru nebo neuhrazeného prodeje zboží ke konci sledovaného čtvrtletí.

ř.10: Uvede se celková bilanční suma, která z hlediska pasiv zahrnuje stav vlastního kapitálu (ř.11), rezerv (ř.14), dlouhodobých a krátkodobých závazků z dluhopisů (ř.15), bankovních úvěrů, půjček a finančních výpomocí (ř.16) a ostatních závazků a ostatních pasiv (ř.17).

ř.11: Uvede se stav vlastního kapitálu, tj. základního kapitálu a kapitálových fondů, fondů ze zisku a převedených výsledků hospodaření z minulých let, výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení a kumulovaný výsledek hospodaření běžného kalendářního roku snížený o vlastní akcie a vlastní obchodní podíly.

ř.12: Uvede se základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku.

ř.13: Uvede se základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku vložený do společnosti nerezidenty.

Nerezidenti – jsou právnické a fyzické osoby, které sídlí a působí v zahraničí. Za nerezidenty se rovněž považují:
- zahraniční studenti a pacienti, kteří studují nebo se léčí v ČR i déle než jeden rok, ale jsou členy domácností v domovské zemi,
- oddělené části mateřských institucionálních jednotek, které sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. pobočky finančních a pojišťovacích společností, zastoupení, reprezentace, agentury apod.),
- subjekty, které sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale mají statut svrchovanosti, tj. byly založeny a fungují podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní instituce apod.),
- subjekty, které sídlí a působí v ČR, ale na území jiného státu vlastní půdu nebo budovy (za nerezidenta se považují jen při transakci s těmito aktivy).

ř.15 až 17: Obsahují údaje o závazcích vykazující jednotky v rozdělení podle druhu finančních závazků; **každý závazek je uveden pouze jednou** (na jednom řádku).

ř.15: Vykazují se závazky z dluhových cenných papírů, tj. emitovaných obligací, směnek, a podobných cenných papírů apod., kterými se dlužník zavazuje za úplatu splnit majetkové (zpravidla peněžní) požadavky věřitele.

ř.16: Uvedou se všechny přijaté úvěry, půjčky a finanční výpomoci s podmínkou, že budou ve stejném množství a ve stanoveném termínu vráceny (zpravidla za úplatu nebo jako bezúročné).

ř.17: Uvedou se ostatní závazky a ostatní položky pasiv nezahrnuté do předchozích položek. Neuvedou se žádné závazky z vydaných směnek, dluhopisů, přijatých půjček a finančních výpomoci, které patří na ř.15 a 16. **Součet řádků 11 + 14 až 17 musí odpovídat hodnotě pasiv celkem na řádku 10.**