

# Čtvrtletní výkaz nebankovních peněžních institucí

**Pen P 3b-04**

Registrováno  
ČSÚ Č.Vk 53/99  
ze dne 2. 9.1998  
IKF 273098

čtvrtletí  1999

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1999, je zpravodajská jednotka povinna ze zákona č. 89 /1995 Sb., o státní statistické službě, poskytovat všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena.

**Zpravodajská jednotka doručí výkaz za 1., 2. a 3. čtvrtletí do 27 kalendářních dnů po sledovaném období, za 4. čtvrtletí do 31. 1. 2000**

**ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem**

IČO	OKEČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	Jméno:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Telefon:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Fax:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	E-mail:

Způsob vyplnění záhlaví výkazu:

Čtvrtletí - vyplní se kód čtvrtletí (1 až 4);

IČO - identifikační číslo, pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se zleva nuly na celkový počet 8 míst;

OKEČ - vyplní se kód odvětvové klasifikace ekonomické činnosti podle převažující činnosti zpravodajské jednotky;

Telefon, fax - včetně směrového čísla.

Společné vysvětlivky:

Údaje se uvádějí pouze za sledované čtvrtletí, nikoli v kumulaci od počátku roku a to hodnotové ukazatele zaokrouhleně na tisíce Kč. Všechny údaje se uvádějí 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).

005	Zaměstnanci a mzdy	96005	Čís. řád.	Ve sledovaném 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	
	Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)		04	
	Kontrolní součet (ř. 01 až 04)		99	

140	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O INVESTICÍCH (v tis. Kč)	97140	Čís. řád.	Ve sledovaném čtvrtletí
			a	1
	Pořízení nehmotných investic celkem		01	
	Pořízení nehmotných investic zahraničního původu, nových i již v zahraničí použitých (z ř. 01)		02	
	Pořízení pozemků a ložisek nerostných surovin		03	
	Pořízení hmotných investic, vč. bezúplatných převodů celkem (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin), <b>vč. hodnoty HIM pořízeného formou finančního leasingu</b>		04	
v tom	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>nové</b> hmotné investice, vyrobené v tuzemsku,</li> <li>- hmotné investice zahraničního původu (nové i již v zahraničí použité),</li> <li>- náklady na technické zhodnocení,</li> <li>- <i>hodnota HIM pořízeného formou finančního leasingu</i></li> </ul>	budovy, haly a stavby ( vč. techn. rekultivací)	05	
		stroje, přístroje, zařízení a inventář	06	
		dopravní prostředky	07	
		ostatní investice (pěstitelské celky trvalých porostů, základní stádo a tažná zvířata, ostatní hmotný investiční majetek, umělecká díla a sbírky)	08	
	- <b>použité</b> hmotné investice - v tuzemsku, vč. bezúplatných převodů (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)	09		
	Pořízení hmotných investic zahraničního původu, nových i již v zahraničí použitých (z ř. 05 až 08), <b>vč. hodnoty HIM pořízeného formou finančního leasingu</b>		10	
	Tržby z prodeje a bezúplatné předání nehmotného a hmotného investičního majetku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		11	
	Kontrolní součet (ř. 01 až 11)		99	

147	FINANČNÍ UKAZATELE V NEBANKOVNÍCH FINANČNÍCH INSTITUCÍCH (v tis. Kč)	96147	Čís. řád.	Ve sledovaném čtvrtletí
			a	1
	Hospodářský výsledek před zdaněním		01	
	Náklady celkem		02	
	Finanční náklady		03	
	Výkonová spotřeba		04	
	Náklady vynaložené na prodané zboží		05	
	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku (vč. vztahu k finančnímu leasingu)		06	
	Finanční výnosy		07	
	Tržby za prodej zboží (bez přijatých splátek z finančního leasingu)		08	
	Výkony (bez přijatých splátek z finančního leasingu)		09	
	Přijaté splátky z finančního leasingu		10	
	Kontrolní součet (ř.01 až 10)		99	

146

**AKTIVA A PASÍVA  
V NEBANKOVNÍCH FINANČNÍCH INSTITUCÍCH**  
(v tis. Kč)

96146

Čís. řád.	Stav ke konci čtvrtletí		
	a	1	
	01		
	02		
	03		
	04		
	05		
z toho	podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem	06	
	podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem	07	
	08		
	09		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	15		
	16		
	17		
	99		

108

**CENNÉ PAPIRY  
DRŽENÉ POJIŠŤOVNAMI,  
PENZIJNÍMI FONDY A NEBANKOVNÍMI  
FINANČNÍMI INSTITUCEMI**  
(v tis. Kč)

96108

Čís. řád.	Stav ke konci čtvrtletí			
	celkem	v tom		
		obchodo- vatelné	neobchodo- vatelné	
a	1	2	3	
	01			
v t o m z t o h o	zahraniční cenné papíry	02		
	tuzemské cenné papíry	03		
	tuzemské CP vydané vládním sektorem	04		
	tuzemské CP vydané centrální bankou	05		
	tuzemské akcie akciových společností	06		
	tuzemské akcie investičních fondů, společností a holdingů	07		
	tuzemské podílové listy	08		
	tuzemské dluhopisy akciových společností a korporací	09		
	Kontrolní součet (ř. 01 až 09)	99		

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) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské a další mateřské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti, soudci, členové samosprávy obcí (uvolněný i neuvolněný starosta, jeho zástupce a členové zastupitelstva) apod.

ř. 01 - Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách:

se vypočítává jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí v případech, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se průměrný evidenční počet zaměstnanců 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 měsíci listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za sledované období se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce ve sledovaném období, tzn.: za 4. čtvrtletí  $(0+300+300)/3=200$  zaměstnanců a za celý rok  $(10 \times 0 + 300 + 300)/12=50$  zaměstnanců.

ř. 03 - Mzdy

Mzdy jsou peněžité plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. Ve statistickém výkaznictví se do mezd zahrnují tarifní mzdy a platy, osobní ohodnocení, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy nebo platu sjednané v pracovní smlouvě nebo v kolektivní smlouvě anebo poskytované podle obecně závazných nebo vnitřních mzdových předpisů, nebo podle rozhodnutí zaměstnavatele. Ve formě naturální mzdy se do mezd zahrnuje též příslušný podíl pořizovací 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). Nákladové mzdy se vedou na účte 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), u nichž zaměstnavatel rozhodl, že budou hrazeny z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, 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 - Ostatní osobní náklady

Jde o 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, odměny členům orgánů společnosti a družstva (s výjimkou tantiém hrazených ze zisku), odměny učňům, platy soudců, odměny členům samosprávy obcí aj.

ř. 02: Přepočty se provedou u

- zaměstnanců, kteří z provoz. důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravot. či jiných důvodů na straně zaměstnanců mají sjednanou v pracov. smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracov. dobu (§86 zák. práce), **přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou kratší pracov. dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;**

- zaměstnanců v pracov. poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších zaměstnanců do 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. pracov. týden;

- zaměstnanců vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracov. poměru.

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

A - prům. evid. počet zaměst. přepočtený,

B - součet součinů prům. evid. počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledov. období dle pracov. úvazků a příslušné délky týden. pracov. úvazku,

C - týden. pracov. doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.

**Pořízení nehmotných a hmotných investic zahrnuje**

- investiční výdaje vynaložené v průběhu sledovaného čtvrtletí na získání nehmotných a hmotných investičních statků : a/ formou koupě nebo vytvoření vlastní činnosti (ve vlastní režii), b/ nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,

- hodnotu investičního majetku získaného bezúplatným nabytím či převodem podle právních předpisů nebo přezázením z osobního užívání do podnikání.

Vykázaný objem investic tedy obsahuje zejména postupně nebo jednorázově vynaložené výdaje investičního charakteru, bez ohledu na to, zda majetek byl či nebyl ve sledovaném čtvrtletí uveden do užívání.

Do hodnoty pořízených investic **zahrnou** 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 ty smlouvy, jejichž datem počátku platnosti spadá do období sledovaného čtvrtletí).

**Leasingové společnosti** uvedou pouze investice, jež samy užívají k výkonu své činnosti. Tu část pořízených investic, jež byla zakoupena za účelem pronájmu formou finančního leasingu, leasingové společnosti ve svých investicích nevykazují, bez ohledu na to, že jsou podle stávající legislativy vlastníky tohoto majetku.

Do hodnoty pořízených investic **se nezahrnuje** zbytková hodnota investičního majetku, kterou si dosavadní nájemci účtují na majetkové účty po skončení doby platnosti smlouvy o finančním leasingu. Dále se do hodnoty pořízených investic **nezahrnují** zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek.

- Pojem nehmotného a hmotného investičního majetku (dále jen NIM a HIM) je vymezen zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a směrnicemi MF k účtové osnově.
- ř.01: - Údaje se čerpají z obratu strany MD účtů evidujících pořízení nehmotných investic (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravodajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu (pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj). Uvede se vždy pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném čtvrtletí (nikoliv obrat od počátku roku). **Do nehmotných investic patří:** výdaje spojené se založením nového podniku, nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv, software, výrobně technické poznatky (know-how), licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, které jsou předmětem ocenitelných práv nabyvaných i poskytovaných.
- ř.02: - Uvede se ta část z pořízených nehmotných investic (z ř. 01), která zahrnuje investiční výdaje na pořízení nehmotného majetku zahraničního původu (jak nového, tak i majetku v zahraničí již použitého), bez ohledu na osobu dovozce.
- ř.03: - Uvede se hodnota pozemků zastavěných i nezastavěných, vč. hodnoty ložisek nerostných surovin.
- ř.04: - Údaje se čerpají z obratu strany MD účtů evidujících pořízení hmotných investic (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravodajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu (pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj). Uvede se vždy pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném čtvrtletí (nikoliv celý obrat od počátku roku). Dále se zde uvede pořizovací cena najatého HIM (nikoliv splátky), který byl uživatelem najat jak u leasingové společnosti působící na území ČR, tak u leasingové společnosti v zahraničí.
- ř.05: - Investiční výdaje uvedené v ř. 05 až 08 zahrnují jak pořízení zcela nového investičního majetku (bez ohledu na zemi původu), tak i pořízení dovezeného, ale v zahraničí již použitého majetku, a to bez ohledu na to, zda dovozcem je investor či nějaký zprostředkovatel. Tento majetek je z hlediska ČR považován za nový. Patří sem též investiční náklady spojené s realizací technického zhodnocení existujícího majetku či technickou rekultivací pozemků. **V ř.05 se uvádějí investice do budov a staveb bez hodnoty pozemků.**
- ř.09: - Uvedou se náklady (výdaje) na pořízení použitého hmotného investičního majetku (nákup starších budov, strojů, apod.), který byl již před tím využíván na území ČR jiným podnikem, organizací či fyzickou osobou, bez ohledu na zemi původu.
- ř.10: - Uvede se ta část z pořízených hmotných investic (z ř. 05 až 08), která zahrnuje investiční výdaje na pořízení hmotného majetku zahraničního původu (jak nového, tak i majetku v zahraničí již použitého), bez ohledu na osobu dovozce. Je-li dodavatelem stavebních prací zahraniční firma nezapsaná v obchodním rejstříku ČR, je to považováno za dovoz stavebních prací, bez ohledu na to, jaké pracovníky firma zaměstnává a jaké stavební materiály používá.
- ř.11: - Uvede se obrat strany D účtu třídy 6-Tržby z prodeje NIM a HIM bez pozemků a ložisek nerostných surovin (účet 641 u podnikatelů) za sledované čtvrtletí. V případech, že NIM a HIM byl předáván jinému uživateli bezúplatně, uvede se jeho zůstatková cena. Zůst. cenu při vyřazení majetku v důsledku darování, bezúplatného převodu podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona, vrácení majetku podle restitučních zákonů původním vlastníkům, delimitace řízené zakladatelem, přefazení z podnikání do os. užívání lze zjistit z příslušných zápisů o vyřazení na str. MD účtů oprávek.

147

- ř. 01 - Hospodářský výsledek před zdaněním. Jde o rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtové třídy 6 - Výnosy a účtové třídy 5 - Náklady (rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal) s výjimkou účtů 591 až 596.
- ř. 02 - Náklady celkem. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal na účtech účtové třídy 5 - Náklady (před jejich převodem na vrub účtu zisků a ztrát) s výjimkou účtů 591 až 596.
- ř. 03 - Finanční náklady. Jde o rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtů účtových skupin 56 - Finanční náklady a 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů upravený (-) o převod finančních nákladů (účet 598).
- ř. 04 - Výkonová spotřeba. Zahrnuje rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtů účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy (bez účtu 504 - Prodané zboží) a účtové skupiny 51 - Služby, tj. spotřebu dodávek od externích dodavatelů výrobků, výkonů a služeb.
- ř. 05 - Náklady vynaložené na prodané zboží. Obsahují rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtu 504.
- ř. 06 - Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku. Jde v zásadě o rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtu 551.
- Vzhledem k ročnímu způsobu účtování o odpisech žádáme v případě, že nejsou k dispozici údaje za běžné čtvrtletí, o odhad například na základě využití údajů o loňských ročních odpisech (např. ve výši čtvrtiny ročních odpisů za předchozí rok s přihlédnutím k nově pořízenému majetku). O odhad odpisů je nutno zvýšit položku náklady celkem (ř. 02) a snížit hospodářský výsledek před zdaněním (ř. 01).
- Organizace zabývající se mimo jiné i finančním leasingem (SKP 65.21) sem zahrnou i odpisy investičního majetku nacházejícího se u nájemce, a to v případech, kdy o nich účtuje pronajímatel a nikoliv nájemce.
- ř. 07 - Finanční výnosy. Jde o rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti účtů účtových skupin 66 - Finanční výnosy a 67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů upravený (-) o převod finančních výnosů (účet 698).
- ř. 08 - Tržby za prodej zboží. Jde o rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti účtu 604.
- ř. 09 - Výkony. Zahrnuje tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (účet 601 a 602), změnu stavu zásob vlastní výroby (účty účt.skupiny 61) a aktivaci materiálu, zboží a služeb (účty účt.skupiny 62). Jde o rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti uvedených účtů a účt.skupin. Výnosy z finančního leasingu, vykázané na ř. 10, nejsou do ukazatele "Výkony" zahrnuty.
- ř. 10 - Přijaté splátky z finančního leasingu. Pokud se vyskytuje (jako hlavní nebo vedlejší) činnost OKEČ 65.21 (leasing spojený s financováním), uvede se příslušná část rozdílu obrátů strany Dal mínus Má dáti z účtu používaného pro účtování výnosů z finančního leasingu (převážně účet 665, někdy i 602, příp. jiný účet účtové skupiny 60), týkající se přijatého nájemného z finančního leasingu.

146

- ř. 01 - Nehmotný a hmotný investiční majetek odpisovaný. Jde o stav ke konci období, vyjádřený jako rozdíl stavu strany Má dáti mínus Dal za souhrn účtů účt. skupin 01, 02 a 04.
- ř. 02 - Oprávky k nehmotnému a hmotnému investičnímu majetku. Jde o stav ke konci období, vyjádřený jako rozdíl strany Dal mínus Má dáti za souhrn účtů účtových skupin 07 a 08 včetně korekcí zjištěných v účtové skupině 09.
- ř. 03 - Hotovost v české měně. Uvede se stav (ke konci období) hotovosti v české měně vedené na účtu 211, popř. 210. Nezahrnují se šeky, poukázky k zúčtování, ceniny a valuty.
- ř. 04 - Zásoby celkem. Uvede se stav ke konci období, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal všech účtů účt.třídy 1.
- ř. 05 - Finanční investice celkem. Uvede se stav (ke konci období) účtů účtové skupiny 06, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal.
- ř. 06 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem. Uvede se stav (ke konci období) účtu 061, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal.
- ř. 07 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem. Uvede se stav (ke konci období) účtu 062, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal.

- ř. 08 - Vlastní jmění. Zahrnuje stav (ke konci období) účtů účt.skupin 41 (snížený o vlastní akcie na účtu 252), 42, 43, 49 a účtových tříd 6 a 5, tj. rozdíl strany Dal minus Má dáti.
- ř. 09 - Pasiva celkem. Uvede se součet stavu vlastního jmění (ř. 08) a stavů účtů (stav pasivních zůstatků ke konci období) 221, 231, 232, 241, 249, 321, 322, 324 až 327, 331, 333, 336, 341 až 343, 345 až 347, 361, 364 až 368, 371, 377, 379, 383, 384, 387, 389, 398, 451, 454, 459, 461, 471, 473 až 475, 478, 479, minus aktivní zůstatek účtu 255. U spořitelních a úvěrních družstev se zahrnují i účty 233, 234, 328, 329, 376, 462, 472, 476.
- ř. 10 - Akcie prodané nerezidentům nebo nové vklady nerezidentů. Uvede se stav (ke konci období) zjištěný z analytické evidence k účtu 411.
- ř. 11 - Dlouhodobé závazky. Uvedou se dlouhodobé závazky (stav ke konci období) z pasivních zůstatků účtů 471, 472, 473 až 476, 478, 479, minus aktivní zůstatek účtu 255.
- ř. 12 - Dlouhodobé závazky k nerezidentům (k zahraničí). Uvedou se (stav ke konci období) z celkového stavu dlouhodobých závazků (z ř. 11) pouze ty, které se vztahují k nerezidentům.
- ř. 13 - Krátkodobé závazky. Uvedou se krátkodobé závazky (stav ke konci období) z pasivních zůstatků účtů účtových skupin 32, 33, 34, 36, 37, 39, 47.
- ř. 14 - Krátkodobé závazky k nerezidentům (k zahraničí). Uvedou se (stav ke konci období) z celkového stavu krátkodobých závazků (z ř. 13) pouze ty, které se vztahují k nerezidentům.
- ř. 15 - Bankovní úvěry a výpomoci. Uvedou se bankovní úvěry dlouhodobé, běžné bankovní úvěry, krátkodobé dluhopisy a ostatní krátkodobé finanční výpomoci (stav ke konci období) z pasivních zůstatků účtů 221, 231, 232, 241, 249, 461, 473 minus aktivní zůstatek účtu 255. U spořitelních a úvěrních družstev se zahrnují i účty 233, 234, 462.
- ř. 16 - Bankovní úvěry a výpomoci od nerezidentů (ze zahraničí). Uvedou se (stav ke konci období) z celkového stavu bankovních úvěrů a výpomocí (z ř. 15) pouze ty, které se vztahují k nerezidentům.
- ř. 17 - Rezervy. Zahrnují stav (ke konci období) účtů účtové skupiny 45, tj. rozdíl strany Má dáti minus Dal.

108

ř. 01 - Celková držba cenných papírů je celková hodnota cenných papírů a kuponů cenných papírů v držení daného subjektu. Dále představuje hodnotu cenných papírů převzatých ke zprostředkování jejich prodeje daným subjektem jiným subjektům na sekundárním trhu.

V držbě mohou ekonomické subjekty mít také cenné papíry ve formě majetkových účastí jak krátkodobého, tak dlouhodobého charakteru v jiných společnostech (např. v bankách, v obchodních společnostech a v jiných nefinančních korporacích, firmách a v nebankovních finančních institucích, jako jsou různé investiční, podílové a penzijní fondy).

Jednotlivé druhy cenných papírů uplatňovaných na našem peněžním a kapitálovém trhu jsou: obligace, hypotéční zástavní a komunální listy, akcie, investiční certifikáty, podílové listy, opční obligace, státní pokladniční poukázky, pokladniční poukázky ČNB, FNM, pokladniční poukázky ostatních obchodních bank, depozitní certifikáty a směnky.

Celková hodnota jmenovaných finančních instrumentů tvoří portfolio daného ekonomického subjektu. V účetnictví je toto portfolio sledováno v části:

- Finanční investice, které se dělí na: podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem, podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem a ostatní investiční cenné papíry a vklady.

- Finanční majetek, v pasáži - krátkodobý finanční majetek, jenž se dělí na: majetkové cenné papíry, vlastní akcie, dlužné cenné papíry a vlastní dluhopisy.

Uvede se stav ke konci období v nominální hodnotě.

ř. 02 - Zahraniční cenné papíry jsou ty cenné papíry, jejichž emitenty jsou nerezidenti.

ř. 03 - Tuzemské cenné papíry jsou ty cenné papíry, jejichž emitenty jsou rezidenti.

ř. 04 - Tuzemské cenné papíry vydané vládním sektorem jsou cenné papíry, které jsou emitovány republikovými orgány (např. Ministerstvem financí - státní pokladniční poukázky, státní dluhopisy), Fondem národního majetku (pokladniční poukázky), místními orgány (komunální obligace).

ř. 05 - Tuzemské cenné papíry vydané centrální bankou. Centrální banka emituje pokladniční poukázky.

ř. 06 - Tuzemské akcie akciových společností. Uvede se nominální hodnota akcií akciových společností obchodovatelných i neobchodovatelných v držení daného subjektu a hodnota cenných papírů převzatých ke zprostředkování prodeje daným subjektem na sekundárním trhu.

ř. 07 - Tuzemské akcie investičních fondů, společností a holdingů. Uvede se nominální hodnota akcií investičních fondů, investičních společností a holdingů.

ř. 08 - Tuzemské podílové listy. Uvede se nominální hodnota tuzemských podílových listů.

ř. 09 - Tuzemské dluhopisy akciových společností a korporací. Uvede se nominální hodnota těchto dluhopisů.

sl. 1 - Držba cenných papírů celkem je souhrnná hodnota portfolia daného subjektu. Jeho obsah je definován v ř. 01.

sl. 2 - Cenné papíry obchodovatelné. Z celkové držby cenných papírů se uvede hodnota cenných papírů, které jsou obchodovatelné.

sl. 3 - Cenné papíry neobchodovatelné. Z celkové držby cenných papírů se uvede hodnota cenných papírů, které jsou neobchodovatelné.