

# Roční výkaz peněžních institucí

**Pen P 5a-01**Registrováno  
ČSU Č.Vk 266/98  
ze dne 15. 9. 1998  
IKF 281098**za rok 1998**

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1998, 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 do 30. 4. 1999,  
v případě povinného auditu do 30. 7. 1999****ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem**

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

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

		Jméno:
		Telefon:
		Fax:
		E-mail:

Společné vysvětlivky:

Hodnotové údaje se uvádějí v tis. Kč bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad. Není-li k datu stanovenému pro předložení výkazu proveden audit, vyplní se výkaz údaji neauditovanými.

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).

D042

**Charakteristika organizační změny**

Ukončila Vaše firma ekonomickou činnost před 31. 12. sledovaného roku?  
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO  1  
NE  2

Pokud jste ukončili svoji činnost, uveďte případné(á) IČO ekonomického(ých) subjektu(ů), který(é) převzal(y) Vaši ekonomickou činnost.

	2
	3
	4

Došlo ve Vaší firmě k organizační změně v průběhu sledovaného roku

- přičleněním (převzetím, koupí) jiného ekonomického subjektu nebo jeho části?

ANO  5  
NE  2

- vyčleněním (předáním, prodejem) části Vaší firmy jinému ekonomickému subjektu?

(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO  6  
NE  2

Pokud zahrnuje Vámi vyplněný výkaz údaje i za ekonomický(é) subjekt(y), který(é) jste v průběhu sledovaného roku převzali, resp. ze kterého jste vznikli, uveďte jeho(jejich) IČO.

	7
	8
	9

308

**Ukazatele o práci a mzdách  
v peněžnictví a pojišťovnictví**

98308

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a
Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti (pouze v hlavní činnosti) k 31. 12.	01	X
z toho ženy	02	X
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	03	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	04	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	05	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	06	
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)	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 apod.

ř.01: Počet pracujících majitelů firmy a spolupracujících členů domácnosti, pro něž je práce ve firmě hlavní ekonomickou činností.

Uvedou se počty majitelů, kteří se pravidelně zúčastňují práce ve své firmě a tato práce není jejich vedlejší činností. Jde o osoby samostatně výdělečně činné, společníky ve veřejných obchodních společnostech, komplementáře v komanditních společnostech. Patří sem i společníci ve společnostech s r.o. a komanditisté v komanditních společnostech, kteří pracují ve své společnosti, avšak nejsou k ní v pracovním poměru. Uvedou se i spolupracující členové domácnosti majitele (manžel resp. manželka a děti po ukončení povinné školní docházky), kteří se podílejí na práci ve firmě, přitom však nejsou v pracovním poměru.

Majitelé a spolupracující členové jejich domácnosti uvedení v řádku 01 a 02 nesmí být zároveň zahrnuti do ř. 03 a dalších.

ř.03: 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 rok se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce tzn.:  $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$  zaměstnanců.

ř.04: Přepočty se provedou u zaměstnanců

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou v pracovní smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracovní 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 pracovní dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;**

- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. 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 průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledované období dle pracovních úvazků a příslušné délky týdenního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.

ř.05: Mzdy jsou peněžitá plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplňky ke mzdě a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy 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 tiito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 03 resp. 04). 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.06: Ostatní osobní náklady - Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního 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 aj.

## Společné metodické vysvětlivky k oddílům 264 až 268

V metodických vysvětlivkách k oddílům 264 až 268 jsou uvedeny syntetické a analytické (A) účty z účtových osnov pro banky.

Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu P 5a-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci.

**Rezident** - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí na území České republiky déle než jeden rok, tj. vyrábí, poskytuje služby, zabývá se financováním, pojišťováním apod. nebo vystupuje jako spotřebitel. Za rezidenta se rovněž považuje:

- zahraniční subjekt, který je vlastníkem budov nebo pozemků na území ČR

- fyzická osoba, která na období méně než jeden rok vycestovala do zahraničí za prací či z jiných podnikatelských

důvodů (příhraniční a sezónní pracovník, obchodník apod.)

- podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR

- zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR.

**Upozornění: rezidentem není jednotka (podnik, pobočka, filiálka, agentura apod.), která působí v jiné zemi, přičemž její mateřský podnik má sídlo na území ČR.**

**Nerezident** - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí v zahraničí déle než jeden rok. Za nerezidenta se rovněž považuje:

- oddělená část mateřského podniku, která sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. české závody na území Slovenské republiky)

- jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.).

264

## Hmotný a nehmotný investiční majetek peněžních institucí

97264

Název ukazatele		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Nehmotný majetek celkem	z toho ocenitelná práva	Hmotný majetek celkem	v tom				
							pozemky provozní	umělecká díla	budovy a stavby provozní	dopravní prostředky	ostatní hmotný majetek
a		b	1	2	3	4	5	6	7	8	
Stav k 31. 12. minulého roku brutto		43A,47A	01								
Oprávký k 31. 12. minulého roku		438,478	02	-	-	-	-	-	-	-	
Opravné položky k 31. 12. minulého roku		439,479	03	-	-	-	-	-	-	-	
Převod dokončených investic		441,442,445, z43,47	04								
v tom	nových		05								
	použitých		06								
z ř. 05 a 06 bezúplatně nabytých			07								
Prodej investičního majetku (v prodejní ceně, u bezúplatného předání v ZC)		766A,z43,47	08								
Stav k 31. 12. sledovaného roku - brutto		43A,47A	09								
Oprávký k 31. 12. sledovaného roku		438,478	10	-	-	-	-	-	-	-	
Opravné položky k 31. 12. sledovaného roku		439,479	11	-	-	-	-	-	-	-	
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)			99								

264

ř.01 a ř.09 - Vyjadřuje stav investičního majetku v pořizovacích cenách, tj. ř.01 - ř. 02, resp. ř. 09 - ř. 10 = stav investičního majetku v zůstatkových cenách  
ř. 04 - Uvedou se veškeré pořízené investice účtované prostřednictvím účtů účtové skupiny 44 (441, 442, 445) nebo přímo na účty účtové skupiny 43, 47.  
ř. 06 - Uvede se hodnota pořízených investic (majetku), který byl již na území ČR využíván jiným subjektem (podnikem, bankou, ...)

265

**Finanční investice peněžních institucí  
- netto  
(v tis. Kč)**

97265

	Účet, účtová skupina, účtová třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl.6 = sl.1+2 +(-)3 +/-4 +/-5							
				přírůstky z hospodářských operací +	úbytky z hospodářských operací -	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů +/-	ostatní změny +/-								
Název ukazatele	a	b	1	2	3	4	5	6							
Dlouhodobé finanční investice (ř. 02+09)		01			-										
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti	41, -419	02			-										
v tom	akcie a podílové listy	03			-										
	z ř. 03								investičních fondů a společností rezidentských	04			-		
									nerезидентů	05			-		
	ostatní majetkové účasti	06			-										
	z ř. 06	u investičních fondů a společností rezidentských	07			-									
		u nerезидентů	08			-									
Ostatní dlužné cenné papíry	415,z-419	09			-										
Cenné papíry k obchodování (ř. 11+13+14+16)	372,-379, 38,-389	10			-										
v tom	dluhopisy emitované státem a bankami	11			-										
	z toho dlouhodobé dluhopisy	12			-										
	obligace a kupóny cenných papírů	13			-										
	ostatní dlužné cenné papíry a intervenční zásoba dlužných cenných papírů	z372,386, 387,z-389	14			-									
			z toho dlouhodobé dlužné cenné papíry	15			-								
	akcie a intervenční zásoba majetkových cenných papírů	z372,384, 388,z-389	16			-									
Kontrolní součet (ř. 01 až 16)		99			-										

265

Dlouhodobé dluhopisy (dlužné cenné papíry) jsou ty, jejichž doba splatnosti je delší než jeden rok; krátkodobé dluhopisy (dlužné cenné papíry) jsou ty, jejichž doba splatnosti je jeden rok nebo kratší  
ř. 03 - zahrnují se všechny akcie (podílové listy) bez ohledu na velikost majetkového podílu a formu těchto cenných papírů (tj. listinou, či jinou)

ř. 05 - zahrnují se veškeré majetkové účasti u nerезidentských akciových společností - nefinančních, finančních (např. bank, vč. dceřinných) - bez ohledu na velikost majetkového podílu

ř. 06 - zahrnuje majetkové účasti jiné než v akciových společnostech (např. ve společnostech družstevních nebo s ručením omezeným, apod.)

ř. 08 - zahrnují se veškeré majetkové účasti jiné než u akciových společností

sl. 2 a 3: údaje představují záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodaření vykazující jednotky

sl. 5: údaje představují záznamy na účtech z titulu organizačních změn vykazující jednotky (sloučením, rozdělením), živelných pohrom nebo změn v metodě.

266 Pohledávky a ostatní aktiva peněžních institucí (vč. záloh) - netto (v tis. Kč)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného roku netto sl.6=sl.1+2 +(-)3 +/-4 +/-5
					vznik a nákup +	úhrada a prodej -	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů +/-	ostatní změny +/-	
97266		a	b	1	2	3	4	5	6
Název ukazatele									
Bankovky a mince v zahraniční měně (vyjádřené v Kč)		111A	01			-			
Zlato		113	02			-			
Drahé kovy a kameny		119A	03			-			
Úvěry klientům		221A,21,24,28A	04			-			
Mezibankovní úvěry		12A,13A	05			-			
Mezibankovní vklady		12A,13A	06			-			
Pohledávky z cenných papírů		15	07			-			
Pohledávky a obchodování s cennými papíry		37	08			-			
z toho	finanční deriváty	37A	09			-			
	zúčtování s trhem cenných papírů	371	10			-			
Pohledávky ze směnek a jiné		141	11			-			
Ostatní pohledávky		14A,32A,33A,34A,36A	12			-			
Časové rozlišení		351,352	13			-			
Dohadné účty aktivní		353	14			-			
Uspořádací účty devizových operací		358A	15			-			
Ostatní uspořádací účty		357A,359A	16			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 16)			99			-			

266

sl. 2 a 3: údaje představují záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodaření vykazující jednotky

sl. 4 : na příslušném řádku se uvádí tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvádějí kurzové rozdíly ziskové (+) a kurzové rozdíly ztrátové (-).

sl. 5: údaje představují záznamy na účtech vykazující jednotky z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změn v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

Název ukazatele		a	b	1	
DPH na výstupu		347A	01		
Neuplatněný odpočet DPH		667A	02		
Daně a poplatky		635	03		
v tom	daň silniční		04		
	daň z nemovitosti		05		
	ostatní daně a poplatky		06		
Placené pojistné		z 6	07		
Přijaté pojistné náhrady		z 7	08		
Splátky leasingu		636A	09		
Kurzové zisky z devizových operací		716A	10		
Kurzové ztráty z devizových operací		616A	11		
Zisk z prodeje cenných papírů		715A	12		
Úroky z cenných papírů		715A	13		
Mimořádné náklady		671	14		
v tom	náklady na změnu metody		15		
	manka a škody		16		
	pokuty a penále		17		
	opravy nákladů minulých let		18		
	ostatní		19		
Mimořádné výnosy		771	20		
v tom	náhrady mank a škod		21		
	přijaté pokuty a penále		22		
	opravy výnosů minulých let		23		
	ostatní		24		
Příspěvky neziskovým organizacím		z 6, z 55, z 57	25		
Pachtovné výnosové		z 7	26		
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto		71A	27		
z ř. 07	od nerezidentů		28		
Externí transakce ovlivňující vlastní jmění	zvýšení (+), snížení (-) základního jmění emisí/nákupem akcií nebo vklady, výkupem akcií, vrácením vkladu		561A	29	
	zvýšení (+), snížení (-) základního jmění ze zisku/úhradou ztráty		571A, 590A	30	
	změny (+/-) v základním jmění v důsledku reorganizace		561A	31	
	změny (+/-) v ocenění promítané do základního jmění		+/- 567A	32	
	emisní ážio		563A	33	
	dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů a jiných fondů do vlastního jmění		50A	34	
	dary		50A	35	
	vyplacené dividendy a podíly na zisku - brutto		590A	36	
	z ř. 16	nerezidentům		37	
		fyzickým osobám - rezidentům		38	
sociální výpomoci z podnikových fondů nebo ze zisku		55A, 590A	39		
Zisk z přímé zahraniční investice nepřivezený do ČR		42A	40		
Zisk z přímé zahraniční investice v ČR nepřivezený do zahraničí		42A	41		
Kontrolní součet (ř. 01 až 41)			99		

- ř. 01 - Údaje vyplňují plátcí DPH. Při vyplnění ukazatele lze využít "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za 1. až 12. měsíc nebo za 1. až 4. čtvrtletí sledovaného období předkládaného daňovému orgánu, a to řádek 37+38.
- ř. 02 : Vyplňují plátcí DPH, kteří:
- a) používají koeficient podle § 20 zákona o DPH a podle odst.4 nemohou uplatnit nárok na odpočet daně za příslušné zdaňovací období, neboť vypočtený koeficient pro poměrnou část odpočtu daně je nižší než 0,05 včetně
- b) zrušili registraci a v posledním "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za zdaňovací období uvedli na ř. 2 hodnotu daně s mínusovým znaménkem, tj. snížení odpočtu z důvodu změny v režimu .
- ř. 07 - obsahuje platby (předpis) na neživotní pojištění; nezahrnuje pojistné na sociální a zdravotní pojištění, důchodové pojištění ani povinné úrazové pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance.
- ř. 08 - obsahuje náhrady (předpis) z neživotního pojištění (majetku, vkladů atd.).
- ř. 25 - Neziskové organizace jsou např. církve, nadace, politické strany, kulturní a humanitární organizace, obecně prospěšné společnosti, zájmové organizace (sportovní kluby) apod.
- ř. 26 - Jedná se o výnosy z pronájmu pozemků, podzemních nerostných surovin, vodních zdrojů a všech dalších nevyrobených nefinančních aktiv. Nezahrnují se příjmy z pronájmu budov, př. jiných vyrobených nefinančních aktiv.
- ř. 27 - údaje se uvádějí brutto, tj. před odpočtem daní (předpis).
- ř. 29 - Zvýšení (+) základního jmění emisí akcií nebo vklady, snížení (-) výkupem akcií, vrácením vkladu.
- ř. 36 - údaje se uvádějí brutto tj. před odpočtem daní (předpis)
- ř. 39 - Jedná se o sociální výpomoci zaměstnancům (př. jejich nejbližším pozůstalým) v případě úmrtí, nemoci apod., výpomoci při řešení neočekávaných sociálních situací apod. Nepatří sem: příspěvky na bytovou výstavbu, na stravování, na rekreaci, na kulturu a tělovýchovu, dary (např. při pracovních výročích apod.) a půjčky.
- ř. 40 - Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) v ČR (rezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR) k použití v zahraničí.
- ř. 41 - Jedná se o tu část zisku, na kterou má vlastník (např. mateřská společnost) se sídlem v zahraničí (nerezident) nárok, která však zůstala (po odpočtu dividend nebo podílu na zisku převedených do ČR nebo do zahraničí) k použití v ČR.

267

### Ocenění cenných papírů v aktivech peněžních institucí (v tis. Kč)

98267

Účet, účtová skupina, účtová třída	Čís. řád.	K 31.12. sledovaného roku		
		pořizovací hodnota	tržní hodnota	
Název ukazatele	a	b	1	2
Dluhopisy emitované státem a bankami	381,382	01		
z toho dlouhodobé dluhopisy		02		
Obligace a kupóny cenných papírů	383,385	03		
Ostatní dlužné cenné papíry a intervenční zásoba dlužných cenných papírů	z372,386,387	04		
z toho dlouhodobé dlužné cenné papíry		05		
Finanční deriváty	377,378	06		
Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a společností)	z372,z384,z388,z412, z413,z414	07		
Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a společností)	z372,z384,z388,z412, z413,z414	08		
Podílové listy a akcie investičních fondů a společností	z372,z384,z388,z412, z413,z414	09		
Ostatní majetkové účasti	z412,z413,z414	10		
z toho u investičních fondů a společností		11		
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)		99		

267

- sl. 1 - **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení vč. emisního ážia (v souladu se zákonem o účetnictví - §24).
- sl. 2 - **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad. Tržní hodnota odpovídá údajům, uváděným v příloze k účetní závěrce.

Dlouhodobé dluhopisy (dlužné cenné papíry) jsou ty, jejichž doba splatnosti je delší než jeden rok; krátkodobé dluhopisy (dlužné cenné papíry) jsou ty, jejichž doba splatnosti je jeden rok nebo kratší

- ř. 07, 08 - zahrnují se všechny akcie bez ohledu na velikost majetkového podílu a formu těchto cenných papírů (tj. listinou, či jinou)
- ř. 09 - zahrnují se majetkové účasti v podobě akcií a podílových listů investičních fondů a společností bez ohledu na velikost majetkového podílu a formu těchto cenných papírů (tj. listinou, či jinou)
- ř. 10 - zahrnuje majetkové účasti jiné než v akciových společnostech (např. ve společnostech družstevních nebo s ručením omezeným, apod.).