

# Čtvrtletní výkaz nebankovních peněžních institucí

**Pen 3b-04**

Registrováno  
ČSU ČV 78/02  
ze dne 4. 9.2001  
IKF 273002

čtvrtletí  2002

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2002. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, v platném znění, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena zákonem. Děkujeme za spolupráci.

Vyplněný výkaz laskavě doručte **za 1., 2. a 3. čtvrtletí do 27. kalendářního dne po sledovaném období, za 4. čtvrtletí do 31. 1. 2003**

ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

Formuláře výkazů, elektronický sběr dat, registry, číselníky a aktuální statistické informace na: **WWW.CZSO.CZ**

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

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Výkaz sestavil:	Jméno a příjmení	Podpis
	Telefon (vč. předvolby)	
	Fax	
	E-mail	Datum
Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uveďte 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, uveďte se kvalifikovaný odhad.

Názvy ukazatelů a Metodické vysvětlivky (včetně oddílů) jsou proti minulému roku změněny (upraveny) v souladu s "Opatřením MF"- Č.j.: 281/84 064/2000 ze dne 10. listopadu 2000 a Č.j.: 282/119 362/2000 ze dne 14. prosince 2000.

**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	02005	Čís. řád.	Za sledované 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	
	Počet odpracovaných hodin zaměstnanci v evidenčním počtu		05	
	Kontrolní součet (ř. 01 až 05)		99	

341	PŘÍRŮSTKY A ÚBYTKY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU (v tis. Kč)	02341	Čís. řád.	Za sledované čtvrtletí
			a	1
	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku celkem vč. bezúplatných převodů a <b>hodnoty DNM pořízeného formou finančního leasingu</b>		01	
	z ř. 01 - pořízení dlouhodobého nehmotného majetku zahraničního původu, nového i již v zahraničí použitého		02	
	Pořízení pozemků a ložisek nerostných surovin		03	
	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku celkem vč. bezúplatných převodů a <b>hodnoty DHM pořízeného formou finančního leasingu</b> (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		04	
v tom	<b>nový</b> dlouhodobý hmotný majetek, vyrobený <b>v tuzemsku</b> ,	budovy a stavby (bez pozemků) (vč. technických rekultivací)	05	
	dlouhodobý hmotný majetek zahraničního původu ( <b>nový i již v zahraničí použitý</b> ),	stroje, přístroje, zařízení a inventář	06	
	náklady na technické zhodnocení, hodnota DHM pořízeného formou finančního leasingu	dopravní prostředky	07	
	<b>použitý</b> dlouhodobý hmotný majetek - v tuzemsku, vč. bezúplatných převodů (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)	pěstitelské celky trvalých porostů, základní stádo a tažná zvířata, umělecká díla a sbírky a ostatní dlouhodobý hmotný majetek (bez ložisek nerostných surovin)	08	
			09	
	z ř. 05 až 08 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku zahraničního původu, <b>nového i již v zahraničí použitého, vč. hodnoty DHM pořízeného formou finančního leasingu</b>		10	
	Tržby z prodeje a bezúplatné předání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)		11	
	Kontrolní součet (ř. 01 až 11)		99	

147	FINANČNÍ UKAZATELE V NEBANKOVNÍCH PENĚŽNÍCH INSTITUCÍCH (v tis. Kč)	02147	Čís. řád.	Za sledované 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 dlouhodobého 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	
	Přijaté splátky spotřebitelského úvěru a splátkového prodeje [1]		11	
	Kontrolní součet (ř.01 až 11)		99	

[1] nový ukazatel v roce 2002

146 AKTIVA A PASIVA V NEBANKOVNÍCH PENĚŽNÍCH INSTITUCÍCH (v tis. Kč)		02146	Čís. řád.	K poslednímu dni sledovaného čtvrtletí
			a	1
Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek (bez účtových skupin 03 a 05) - brutto			01	
Oprávký k nehmotnému a hmotnému dlouhodobému majetku vč. korekcí			02	
Hotovost v české měně (bankovky a mince)			03	
Zásoby celkem			04	
Finanční investice			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	
Vlastní kapitál			08	
Pasiva celkem			09	
Akcíe prodané nerezidentům nebo nové vklady nerezidentů			10	
Dlouhodobé závazky			11	
z toho k nerezidentům (k zahraničí)			12	
Krátkodobé závazky			13	
z toho k nerezidentům (k zahraničí)			14	
Bankovní úvěry a výpomoci			15	
z toho k nerezidentům (k zahraničí)			16	
Rezervy			17	
Spotřebitelský úvěr a splátkový prodej [1]			18	
Kontrolní součet (ř. 01 až 18)			99	

[1] nový ukazatel v roce 2002

### Metodické vysvětlivky

proti minulému roku obsahují drobné změny - vyznačeny kurzivou)

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 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** např. ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské 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 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 plným počtem 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 stanovenou 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.

Přepočít 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 doplátky 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, v platném znění). Nákladové mzdy se vedou na účtů 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 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.

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví uvedou součet čistých mezd (výplat) zaměstnanců, záloh na daň z příjmů, plateb sociálního a zdravotního pojištění hrazeného z příjmů zaměstnance zaměstnavatelem a srážek z mezd. Údaje se čerpají z peněžního deníku.

ř.04 - 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.05 - *Jedná se o hodiny odpracované všemi zaměstnanci v evidenčním počtu. Zahrnují se skutečně odpracované hodiny ve stanovené pracovní době, v přesčase, čas strávený přípravou pracoviště, čištěním nástrojů a přístrojů, čekáním na práci (např. při poruše, nehodě, výluce). Nezahrnují se hodiny placené, ale neodpracované, jako např. svátky, dovolená, přestávky na jídlo, nepřítomnost z důvodu nemoci apod.*

341

#### Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zahrnuje

- výdaje vynaložené v průběhu sledovaného čtvrtletí na získání *dlouhodobého majetku*:

a/ formou koupě nebo vytvořením vlastní činností (ve vlastní režii);

b/ nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti;

- hodnotu *dlouhodobého majetku* získaného bezúplatným nabytím či převodem podle právních předpisů nebo přeřazením z osobního užívání do podnikání nebo vkladem od jiného subjektu.

Pořízení obsahuje zejména postupně nebo jednorázově vynaložené výdaje bez ohledu na to, zda majetek byl či nebyl ve sledovaném čtvrtletí uveden do užívání.

Do pořízení zahrnují uživatelé (nájemci) i hodnotu dlouhodobého majetku užívaného formou nájmu, prostřednictvím smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátke). (Jedná se o smlouvy, jejichž datum počátku platnosti spadá do období sledovaného čtvrtletí).

Leasingové společnosti uvedou pouze dlouhodobý majetek, jež samy užívají k výkonu své činnosti. Tu část pořízeného majetku, jež byla zakoupena za účelem pronájmu formou finančního leasingu, leasingové společnosti ve svém *dlouhodobém majetku* nevykazují bez ohledu na to, že jsou podle stávající legislativy vlastníky tohoto majetku.

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

Pojem dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (dále jen *DNM* a *DHM*) 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 *dlouhodobého nehmotného majetku* (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravidajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj. Uvede se pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném čtvrtletí, tj. nikoliv obrat od počátku roku. **Do dlouhodobého nehmotného majetku patří** výdaje spojené se založením nového podniku, nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv, software, výrobní technické poznatky (know-how), licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, které jsou předmětem ocenitelných práv nabývaných i poskytovaných.

ř.02 - Uvede se ta část z pořízeného *dlouhodobého nehmotného majetku* (z ř. 01), která zahrnuje výdaje na pořízení *dlouhodobého nehmotného majetku* zahraničního původu (jak nového, tak i 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 *dlouhodobého hmotného majetku* (v závislosti na účtové osnově a způsobech účtování zpravidajských jednotek), příp. z příslušného majetkového účtu pokud byl pořízený majetek účtován přímo na něj. Uvede se 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 *DHM* (nikoliv splátky), který byl uživatelem najat jak u leasingové společnosti působící na území ČR, tak u leasingové společnosti v zahraničí.

ř.05 - Výdaje uvedené v ř. 05 až 08 zahrnují jak pořízení nového *dlouhodobého hmotného 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 náklady spojené s realizací technického zhodnocení existujícího majetku či technickou rekultivací pozemků. **V ř. 05 se uvádějí výdaje na pořízení budov a staveb bez hodnoty pozemků.**

ř.09 - Uvedou se náklady (výdaje) na pořízení použitého DHM (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 pořízeného *DHM* (z ř. 05 až 08), která zahrnuje výdaje na pořízení *DHM* zahraničního původu (jak nového, tak i 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.

## Metodické vysvětlivky - pokračování

ř.11 - Uvede se obrat strany D účtu třídy 6 - Tržby z prodeje *DNM* a *DHM* bez pozemků a ložsek nerostných surovin za sledované čtvrtletí. V případech, že *DNM* a *DHM* byl předáván jinému uživateli bezúplatně, uvede se jeho zůstatková cena. Zůstatkovou cenu při vyřazení majetku v důsledku darování, bezúplatného předání podle elektrizačního, vodního nebo plynárenského zákona, vrácení majetku podle restitučních zákonů původním vlastníkům, delimitace řízené zakladatelem, přearování z podnikání do osobního užívání lze zjistit z příslušných zápisů o vyřazení na straně MD účtů opravěk k *DNM* a *DHM*.

147

V metodických vysvětlivkách jsou uvedeny syntetické a analytické (A) účty z účtové osnovy pro podnikatele.

ř.01 - 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 - 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 - 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 - Zahnuje rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtů účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy (bez účtu 504 - Prodané zboží) a účtových skupin 51 - Služby, tj. spotřebu dodávek od externích dodavatelů výrobků, výkonů a služeb.

ř.05 - Obsahují rozdíl obrátů strany Má dáti mínus Dal účtu 504.

ř.06 - 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 ložských 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 - 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 - Rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti účtu 604.

ř.09 - Zahnuje tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (účet 601 a 602), změnu stavu zásob vlastní výroby (účty účtové skupiny 61) a aktivaci materiálu, zboží a služeb (účty účtové skupiny 62). Jde o rozdíl obrátů strany Dal mínus Má dáti uvedených účtů a účtových skupin. Výnosy z finančního leasingu, vykázané na ř. 10, nejsou do ukazatele "Výkony" zahrnuty.

ř.10 - 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.

ř.11 - Pokud se organizace zabývá poskytováním splátkového prodeje či spotřebitelského úvěru, uvede celkovou částku přijatých splátek (včetně úroků) za sledované čtvrtletí.

146

V metodických vysvětlivkách jsou uvedeny syntetické a analytické (A) účty z účtové osnovy pro podnikatele.

ř.01 - Stav ke konci období, vyjádřený jako rozdíl stavu strany Má dáti mínus Dal za souhrn účtů účtových skupin 01, 02 a 04.

ř.02 - 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 - 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 - Uvede se stav ke konci období, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal všech účtů účt. třídy 1.

ř.05 - Uvede se stav (ke konci období) účtů účtové skupiny 06, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal po korekcích zjištěných z účtu 096.

ř.06 - Uvede se stav (ke konci období) účtu 061, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal po korekcích zjištěných na účtu 096.

ř.07 - Uvede se stav (ke konci období) účtu 062, tj. rozdíl strany Má dáti mínus Dal po korekcích zjištěných na účtu 096.

ř.08 - Zahnuje stav (ke konci období) účtů účtových skupin 41 (snížený o vlastní akcie na účtu 252), 42, 43, 49 a účtových tříd 6 a 5, tj. rozdíl strany Dal mínus Má dáti.

ř.09 - Uvede se součet stavu vlastního kapitálu (ř. 08) a stavů účtů (stav pasivních zůstatků ke konci období) 221, 231, 232, 241, 249, 321, 322, 324 až 327, 331, 333, 336A, 341 až 343, 345 až 347, 361, 364 až 368, 371, 377A, 379, 383, 384, 387, 389, 398, 451, 454, 459, 461, 471, 473 až 475, 478, 479, mínus aktivní zůstatek účtu 255. U spořitelních a úvěrních družstev se zahrnují i účty 233, 234, 328, 329, 376, 462, 472, 476.

ř.10 - Uvede se stav (ke konci období) zjištěný z analytické evidence k účtu 411.

ř.11 - Uvedou se dlouhodobé závazky (stav ke konci období) z pasivních zůstatků účtů 471A, 473A, 474A, 478A, 479A, mínus aktivní zůstatek účtu 255A. U spořitelních a úvěrních družstev se zahrnují i účty 472, 476.

ř.12 - Uvedou se (stav ke konci období) z celkového stavu dlouhodobých závazků (z ř. 11) pouze ty, které se vztahují k nerezidentům.

ř.13 - Uvedou se krátkodobé závazky (stav ke konci období) z pasivních zůstatků účtů účtových skupin 32, 33, 34, 36, 37, 39, 47.

ř.14 - Uvedou se (stav ke konci období) z celkového stavu krátkodobých závazků (z ř. 13) pouze ty, které se vztahují k nerezidentům.

ř.15 - 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 mínus aktivní zůstatek účtu 255A. U spořitelních a úvěrních družstev se zahrnují i účty 233, 234, 462.

ř.16 - 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 - Zahnují stav (ke konci období) účtů účtové skupiny 45, tj. rozdíl strany Dal mínus Má dáti.

ř.18 - Pokud se organizace zabývá poskytováním spotřebitelských úvěrů nebo prodejem na splátky, uvede celkový objem nesplaceného spotřebitelského úvěru a pohledávek z prodeje na splátky. Zpravidla se jedná o stav příslušného analytického účtu 311 (ke konci sledovaného čtvrtletí).