

Čtvrtletní výkaz o finančních ukazatelích

Výsledky podle ČÚS

Registrováno
ČSÚ ČV 14/23
ze dne 2.5.2022
IKF 504123

za kalendářní čtvrtletí 2023

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2023. 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 doručte **za 1. čtvrtletí do 28. 4. 2023, za 2. čtvrtletí do 31. 7. 2023, za 3. čtvrtletí do 31. 10. 2023 a za 4. čtvrtletí do 31. 1. 2024** na adresu příslušné krajské správy ČSÚ nebo elektronicky tlačítkem "Odeslat výkaz".

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

IČO

CZ-NACE

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Výkaz vyplnil:	Jméno a příjmení	<input type="text"/>	Datum	<input type="text"/>
	Telefon 1	<input type="text"/>		
	Telefon 2	<input type="text"/>		
	E-mail	<input type="text"/>		

Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uveďte zde svoje kontaktní spojení.

Vyplnění záhlaví výkazu:

Čtvrtletí - pořadové číslo sledovaného kalendářního čtvrtletí

IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly

CZ-NACE - kód podle Klasifikace ekonomických činností za převažující činnost zpravodajské jednotky

Společné vysvětlivky:

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

A007a Finanční ukazatele - stavové
(v tis. Kč)

12A007

		Čís. řad.	Stav k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí
		a	1
Aktiva celkem (ř.02+05+10+14+15+17 až 25)		01	
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (bez poskytnutých záloh)		02	
Zásoby celkem (bez poskytnutých záloh)		05	
v tom	materiál	06	
	nedokončená výroba a polotovary, zvířata	07	
	výrobky	08	
	zboží	09	
Peněžní prostředky		10	
Dluhové cenné papíry	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	14	
	dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	15	
z ř.14 a 15	státní a komunální dluhové cenné papíry	16	
Zápůjčky a finanční výpomoci (poskytnuté)	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	17	
	dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	18	
Akcíe, účasti, podílové listy a jiné podíly celkem	v akciových společnostech (bez IS a IF)	19	
	v investičních fondech a investičních společnostech	20	
	v ostatních společnostech	21	
Opční listy a finanční deriváty (aktivní)		22	
Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, poskytnuté zálohy a časové rozlišení	pohledávky z obchodních vztahů vč. poskytnutých záloh a dohadné účty aktivní	23	
	ostatní pohledávky	24	
	časové rozlišení	25	
Pasiva celkem (ř.27+29 až 37)		26	
Vlastní kapitál		27	
z toho	základní kapitál	28	
Rezervy		29	
Dluhové cenné papíry	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	30	
	dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	31	
Závazky k úvěrovým institucím, zápůjčky a finanční výpomoci (přijaté)	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	32	
	dlouhodobé (s původní splatností nad 1 rok)	33	
Opční listy a finanční deriváty (pasivní)		34	
Dlouhodobé a krátkodobé závazky, přijaté zálohy a časové rozlišení	závazky z obchodních vztahů vč. přijatých záloh a dohadné účty pasivní	35	
	ostatní závazky	36	
	časové rozlišení	37	
z ř.35 a 36	krátkodobé závazky (s původní splatností do 1 roku)	38	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

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

20A009

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

[1] Nezahrnuje se převod majetku na základě organizačních změn ani jiná bezúplatná nabytí.

[2] Uvádějí se tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za sledované kalendářní čtvrtletí. V případě prodeje části obchodního závodu se uvede rovněž odhad mimořádného výnosu za dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který byl součástí kupní smlouvy.

A072 Finanční ukazatele - tokové
(v tis. Kč)

20A072

	Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí [2]
		a
Přidaná hodnota (+/-) [1]	01	
Provozní výsledek hospodaření (+/-)	02	
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	03	
Kontrolní součet (součet všech řádků)	99	

[1] Přidaná hodnota = Tržby z prodeje výrobků a služeb (I.) + Tržby za prodej zboží (II.) - Náklady vynaložené na prodané zboží (A.1.) - Spotřeba materiálu a energie (A.2.) - Služby (A.3.) - Změna stavu zásob vlastní činnosti (B.) - Aktivace (C.).

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

Metodické vysvětlivky (proti minulému roku nezměněny)

A007a

V oddíle A007a se uvádějí netto stavy k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí. Aktiva a pasiva jsou strukturována podle potřeb statistického zjišťování. V rozvahových stavech nesmí být vykázána záporná hodnota s výjimkou v ř.27 Vlastní kapitál (v případech předlužení).

ř.02: Uvádějí se stavy dlouhodobého nehmotného majetku (tj. zřizovacích výdajů, nehmotných výsledků vývoje, softwaru, ocenitelných práv a ostatního dlouhodobého nehmotného majetku) a dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného (tj. budov a staveb, samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí, pěstitelských celků trvalých porostů, základního stáda a tažných zvířat a ostatního dlouhodobého hmotného majetku) včetně pořízení. Nepatří sem poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, které se uvádějí na ř.23. Zahrnuje se i stav pozemků zastavěných i nezastavěných, uměleckých děl a sbírek, movitých kulturních památek a předmětů kulturních hodnot včetně pořízení, korigovaný o příslušné opravné položky.

ř.05: Uvede se celkový stav zásob k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí, který je součtem zásob materiálu (ř.06), nedokončené výroby, polotovaru vlastní výroby a zvířat (ř.07), hotových výrobků vlastní výroby (ř.08) a zboží (ř.09).

ř.10 až ř.25: Zahrnují údaje o finančních aktivech vykazující jednotky v rozdělení podle finančních nástrojů, tj. hotovost v pokladně a vklady (běžné a termínované účty), dluhové cenné papíry, finanční deriváty, majetkové cenné papíry, poskytnuté půjčky a návratné finanční výpomoci a ostatní pohledávky (z obchodních vztahů a jiné pohledávky). Každé finanční aktivum (s výjimkou ř.16) 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.10: Zahrnuje hotovost v pokladně a stavy prostředků na běžných a termínových účtech v bankách, družstevních záložnách nebo u jiných institucí včetně peněz na cestě. Pokud jednotka využívá kontokorentní způsob financování a kontokorentní účet vykazuje minusovou hodnotu, tj. došlo k čerpání úvěru, vykazuje tento účet v pasivech (ř.32).

ř.14 a ř.15: Zahrnují se všechny směnky, obligace, státní pokladniční poukázky, státní dluhopisy, komunální obligace a podobné cenné papíry, včetně úroků, které vykazující jednotka uvádí ve svých aktivech, bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování apod.) včetně takových, které vykazující jednotka účtuje v pohledávkách; krátkodobé (ř.14) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.15) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok.

ř.16: Uvádějí se státní dluhopisy, které obsahují státní pokladniční poukázky (s původní splatností do 1 roku) a státní dlouhodobé dluhopisy (s původní splatností nad 1 rok) emitované Ministerstvem financí a komunální dluhopisy a směnky (s původní splatností do 1 roku a nad 1 rok) emitované krajskými úřady, magistráty nebo obcemi.

ř.17 a ř.18: Zahrnují se všechny finanční prostředky, které vykazující jednotka poskytla jiné institucionální jednotce, která se zavázala vrátit je ve stejném množství a ve stanoveném termínu za úplatu (na úrok), nebo jako bezúročné (včetně těch, které vykazující jednotka účtuje v pohledávkách). Poskytnuté zápůjčky (úvěry, finanční výpomoci) se uvádějí včetně úroků; krátkodobé (ř.17) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.18) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok. Nezahrnují se žádné přijaté směnky a dluhopisy.

ř.19 až ř.21: Zahrnují se všechny cenné papíry, které představují vlastnická práva na společnost – právo na podíl ze zisku společnosti a v případě likvidace těchto společností právo na podíl z čistých aktiv (tj. podnikových aktiv snížených o všechny závazky podniku, jiných než závazky k samotným vlastníkům, pokud jde o jejich investovaný kapitál). Pro tento druh se používají pojmy – majetkové cenné papíry, zejména akcie, účasti, podíly apod., a to bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování). Rozlišují se podle typu společnosti.

ř.19: Zahrnují se všechny účasti (majetkové cenné papíry, účasti a podíly) v akciových společnostech (s výjimkou investičních společností a investičních fondů), jejichž držitelem je vykazující jednotka, bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 %, v listinné i zaknihované formě a bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování); uvádějí se včetně nákladů na pořízení (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám).

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

ř.21: Zahrnují se všechny účasti (majetkové cenné papíry, účasti a podíly) ve společnostech s ručením omezeným, v obchodních společnostech, v družstvech a podobných společnostech, které nejsou akciovou společností, investiční společností a investičním fondem, jejichž držitelem (podílníkem) je vykazující jednotka, a to bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 %, v listinné i zaknihované formě a bez ohledu na účel jejich držby (např. zda jsou nebo nejsou určené k obchodování); uvádějí se včetně nákladů na pořízení (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám).

ř.22: Uvádějí se opční listy (waranty) a pohledávky z finančních derivátů (sekundárních finančních nástrojů) obchodovatelných opcí, opcí přes přepážku, termínových obchodů (futures), swapů a termínových úrokových dohod (FRA-forward rate agreements) v tržní ceně. Nezahrnují se finanční nástroje, na kterých je finanční derivát založen.

ř.23: Pohledávky se uvádějí včetně záloh (na stálá aktiva, zásoby apod.) a dohadných účtů aktivních.

ř.24: Uvádějí se ostatní pohledávky nezahrnuté do předchozích položek. Nezahrnuje se časové rozlišení, poskytnuté zápůjčky a finanční výpomoci, ani pokud je vykazující jednotka účtuje v pohledávkách (uvádějí se v ř.17, 18 nebo 25).

ř.25: Uvede se časové rozlišení bez ohledu na to, ve které položce aktiv je účetně vykazováno (C.II.3. nebo D.).

ř.27: Uvede se stav vlastního kapitálu, tj. základního kapitálu a kapitálových fondů, fondů ze zisku a převedených výsledků hospodaření, výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení a kumulovaný výsledek hospodaření běžného kalendářního roku snížený o vlastní akcie a vlastní obchodní podíly.

ř.28: Základní kapitál zahrnuje součtový řádek rozvahy (A.I.), který tvoří základní kapitál, vlastní akcie a vlastní obchodní podíly a změny základního kapitálu.

ř.29: Rezervy zahrnují rezervy tvořené podle zvláštních předpisů, rezervu na důchody a podobné závazky, rezervu na daň z příjmů a ostatní rezervy.

ř.30 až ř.37: Obsahují údaje o závazcích vykazující jednotky v rozdělení podle druhu finančních závazků; každý závazek je uveden pouze jednou (na jednom řádku).

ř.30 a ř.31: Zahrnují se závazky ze všech smének, dluhopisů, obligací a podobných cenných papírů, včetně nesplacených úroků, které vykazující jednotka vydala (emitovala) a dosud nesplatila; krátkodobé (ř.30) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.31) jsou ty, jejichž původní doba splatnosti je delší než 1 rok.

ř.32 a ř.33: Zahrnují se přijaté finanční prostředky, které se vykazující jednotka zavázala vrátit ve stejném množství a ve stanovené lhůtě (za úplatu - na úrok, nebo jako bezúročné). Tyto přijaté prostředky se vykazují včetně nesplacených úroků; krátkodobé (ř.32) mají původní splatnost 1 rok nebo kratší; dlouhodobé (ř.33) mají původní splatnost delší než 1 rok. Nezahrnují se žádné směnky a dluhopisy emitované vykazující jednotkou. **Za finanční výpomoc jsou považovány veškeré půjčky ve skupině.**

ř.34: Uvádějí se **závazky** z finančních derivátů (sekundární finanční nástroje), tj. pouze obchodovatelné opce, opce přes přepážku, opční listy (waranty), termínové obchody (futures), swapy, termínové úrokové dohody (FRA - forward rate agreements) - v tržní ceně. Nezahrnují se finanční nástroje, na kterých je finanční derivát založen.

ř.35: Uvádějí se závazky z obchodních vztahů včetně přijatých záloh a dohadných účtů pasivních; nezahrnují se žádné vydané směnky (ty se uvádějí na ř.30 nebo 31).

ř.36: Uvádějí se ostatní závazky nezahrnuté do předchozích položek, tj. např. vůči veřejným rozpočtům, pojišťovnám a závazky vůči zaměstnancům. Nezahrnují se žádné závazky z vydaných smenek, dluhopisů, přijatých půjček a finančních výpomocí ani časové rozlišení.

ř.37: Uvede se časové rozlišení bez ohledu na to, ve které položce pasiv je účetně vykazováno (C.III. nebo D.).

A009b

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

Do pořízení se nezahrnují zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ani převod majetku na základě organizačních změn a jiná bezúplatná nabytí.

Do nehmotného majetku se nezahrnují emisní povolenky a preferenční limity.

Pojem dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je vymezen vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účetními standardy pro podnikatele, případně zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Údaje se čerpají z účtové skupiny 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, 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).

sl.2: Uvádějí se tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za sledované kalendářní čtvrtletí.

V případě prodeje části obchodního závodu se uvede rovněž odhad mimořádného výnosu za dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který byl součástí kupní smlouvy.

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

A072

ř.01: Přidaná hodnota se vypočítá dle vzorce: Tržby z prodeje výrobků a služeb (I.) + Tržby za prodej zboží (II.) - Náklady vynaložené na prodané zboží (A.1.) - Spotřeba materiálu a energie (A.2.) - Služby (A.3.) - Změna stavu zásob vlastní činnosti (B.) - Aktivace (C.).

ř.03: Výsledek hospodaření před zdaněním (**) je součtem provozního a finančního výsledku hospodaření.

Provozní výsledek hospodaření (ř.02) se zjišťuje jako rozdíl výnosů účtovaných v účtových skupinách 60 až 64 a na převodovém účtu z účtové skupiny 69 a nákladů účtovaných v účtových skupinách 50 až 55, 58 a na převodovém účtu z účtové skupiny 59.

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