

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

SEKCE 04 - FINANČNÍ ŘÍZENÍ A AUDIT

ODBOR 54 - ÚČETNICTVÍ MINISTERSTVA A ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

ODD. 5403 - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU



ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

metodická pomůcka pro obchodní korporace, státní podniky, veřejné
výzkumné instituce a další subjekty předávající Pomocný
konsolidační přehled

Úvod

Pomocný konsolidační přehled (dále jen "PKP") slouží k získání informací potřebných pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku od dané konsolidované jednotky státu, která nepředává Pomocný analytický přehled (dále jen "PAP").

PKP budou vyplňovat zdravotní pojišťovny a při splnění podmínek významnosti i dobrovolné svazky obcí, obchodní společnosti, družstva, státní podniky, veřejné výzkumné instituce, nadace, nadační fondy, ústavy a obecně prospěšné společnosti.

Tento materiál popisuje na příkladu majetkové účasti státu (fiktivní obchodní korporace Vodárny a kanalizace, a.s. ovládané krajem X), jakým způsobem může účetní jednotka postupovat v případě povinnosti sestavit PKP.

PKP je vyplňováno k 31. 12. 20X9. Materiál ukazuje tok informací od zůstatků účtů, přes převodový můstek až po PKP a následnou analýzu v jeho jednotlivých částech.

PKP má celkem 6 částí a informací o tom, které části PKP mají jednotlivé účetní jednotky vyplňovat, lze nalézt ve výčtu konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů zveřejněném na internetových stránkách Ministerstva financí ČR.

Obsah

Tento dokument obsahuje následující listy:

Zůstatky účtů

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Převodový můstek - Rozvaha

Převodový můstek - VZZ

PKP Část I: Přehled stavu položek

PKP Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn

PKP Část III: Identifikace vzájemných vztahů

PKP Část IV: Přehled podrozvahových položek

PKP Část V: Vysvětlení významných částek

PKP Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu

Seznam partnerů

Zůstatky účtů na konci období
Vodárny a kanalizace, a. s. - 31. 12. 20X9

účet	Název	Kč	MD/D
013	Software	23 554 000,00	MD
015	Goodwill	15 000 000,00	MD
021	Stavby	5 837 989 000,00	MD
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	777 008 000,00	MD
029	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	122 000,00	MD
031	Pozemky	53 194 000,00	MD
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	279 676 000,00	MD
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	121 000,00	MD
061	Podíly v ovládaných a řízených osobách	62 868 000,00	MD
062	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	16 000 000,00	MD
063	Ostatní cenné papíry a podíly	20 000 000,00	MD
065	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	4 000,00	MD
066	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv	14 000 000,00	MD
073	Oprávký k softwaru	16 211 000,00	D
075	Oprávký ke goodwillu	2 000 000,00	D
081	Oprávký ke stavbám	2 210 783 000,00	D
082	Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	557 649 000,00	D
112	Materiál na skladě	244 000,00	MD
211	Pokladna	230 000,00	MD
221	Bankovní účty	70 099 000,00	MD
252	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	1 130 000,00	MD
311	Pohledávky z obchodních vztahů	16 865 000,00	MD
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	782 000,00	MD
315	Ostatní pohledávky	2 000 000,00	MD
321	Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů	28 089 000,00	D
324	Přijaté provozní zálohy	153 000,00	D
331	Zaměstnanci	1 030 000,00	D
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	404 000,00	D
336.100	Zúčtování s institucemi - sociální pojištění	262 000,00	D
336.200	Zúčtování s institucemi - zdravotní pojištění	142 000,00	D
341	Daň z příjmů	2 038 000,00	D
372	Závazky z koupě podniku	67 000,00	D
378	Jiné pohledávky	154 000,00	MD
381	Náklady příštích období	675 000,00	MD
383	Výdaje příštích období	1 134 000,00	D
384	Výnosy příštích období	90 000,00	D
385	Příjmy příštích období	642 000,00	MD
389	Dohadné účty pasivní	100 000,00	D
411	Základní kapitál	1 918 731 000,00	D
412	Ážio	261 316 000,00	D
413	Ostatní kapitálové fondy	555 596 000,00	D
414	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	112 868 000,00	D
421	Zákonný rezervní fond	139 897 000,00	D
423	Statutární fondy	438 000,00	D
428	Nerozdělený zisk minulých let	352 885 000,00	D
459	Ostatní rezervy	53 224 000,00	D
461	Bankovní úvěry	624 921 000,00	D
471	Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba	11 209 000,00	D
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	158 308 000,00	D
481	Odložený daňový závazek a pohledávka	138 239 000,00	D
501	Spotřeba materiálu	1 024 000,00	MD
501.100	Spotřeba materiálu	800 000,00	MD
501.200	Spotřeba drobného dlouhodobého majetku	224 000,00	MD
502	Spotřeba energie	150 000,00	MD
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	100 000,00	MD
511	Opravy a udržování	300 000,00	MD
512	Cestovné	50 000,00	MD
513	Náklady na reprezentaci	7 000,00	MD
518	Ostatní služby	5 020 000,00	MD
521	Mzdové náklady	14 241 000,00	MD
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	999 000,00	MD
524	Zákonné sociální pojištění	4 909 000,00	MD
527	Zákonné sociální náklady	830 000,00	MD
531	Daň silniční	539 000,00	MD
532	Daň z nemovitostí	200 000,00	MD
538	Ostatní daně a poplatky	300 000,00	MD

541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	92 000,00	MD
541.200	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	50 000,00	MD
541.300	Zůstatková cena prodaných pozemků	42 000,00	MD
542	Prodaný materiál	26 000,00	MD
548	Ostatní provozní náklady	131 000,00	MD
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	378 528 000,00	MD
552	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	12 552 000,00	MD
562	Úroky	33 076 000,00	MD
568	Ostatní finanční náklady	1 132 000,00	MD
591	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	2 038 000,00	MD
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	9 273 000,00	MD
602	Tržby z prodeje služeb	489 321 000,00	D
602.100	Tržby za prodej vodného a stočného	450 000 000,00	D
602.200	Tržby z pronájmu	39 321 000,00	D
621	Aktivace materiálu a zboží	7 592 000,00	D
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	173 000,00	D
641.100	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	8 000,00	D
641.200	Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného majetku	120 000,00	D
641.300	Tržby z prodeje pozemků	45 000,00	D
642	Tržby z prodeje materiálu	27 000,00	D
648	Ostatní provozní výnosy	2 866 000,00	D
648.100	Ostatní provozní výnosy	366 000,00	D
648.200	Přijaté neinvestiční dotace	2 500 000,00	D
662	Úroky	193 000,00	D
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	10 322 000,00	D
665.100	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	10 000 000,00	D
665.200	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	321 000,00	D
665.300	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	1 000,00	D

Východím bodem pro vyplnění PKP jsou zůstatky analytických účtů hlavní knihy. V tomto zjednodušeném praktickém příkladu vyplnění PKP pracujeme pouze s konečnými zůstatky. Obraty za období a počáteční stavy nejsou pro účely tohoto příkladu nutné.

Zpracováno v souladu s vyhláškou

č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

ke dni

31.12.20X9

IC

88664422

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Vodárny a kanalizace, a. s.

Soukupova 13, Praha 4, 140 00

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Korekce	Netto	Minulé účetní období
			Brutto			Netto
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	7 191 227	2 786 643	4 404 584	4 394 783
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				42 317
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	7 099 536	2 786 643	4 312 893	4 311 823
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	38 554	18 211	20 343	23 624
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	23 554	16 211	7 343	9 624
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009	15 000	2 000	13 000	14 000
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	6 948 110	2 768 432	4 179 678	4 172 554
B. II. 1.	Pozemky	014	53 194		53 194	53 133
2.	Stavby	015	5 837 989	2 210 783	3 627 206	3 690 329
3.	Hmotné movité věci a jejich soubory	016	777 008	557 649	219 359	212 013
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	122		122	122
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	279 676		279 676	216 836
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	121		121	121
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	112 872		112 872	115 645
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	62 868		62 868	62 868
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	16 000		16 000	16 000
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	20 004		20 004	20 004
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	027	14 000		14 000	16 773
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	90 374		90 374	39 220
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	244		244	140
C. I. 1.	Materiál	033	244		244	140
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	19 801		19 801	857
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	18 865		18 865	5
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	782		782	800
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057	154		154	52
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	70 329		70 329	38 223

C. IV. 1.	Peníze	059	230		230	127
2.	Účty v bankách	060	70 099		70 099	38 096
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 317		1 317	1 423
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	675		675	657
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	642		642	766

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	4 404 584	4 394 783
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	3 385 578	3 782 780
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	1 917 601	1 853 561
A. I. 1.	Základní kapitál	070	1 918 731	1 812 379
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	-1 130	-1 130
3.	Změny základního kapitálu	072		42 312
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	929 780	1 432 557
A. II. 1.	Ážio	074	261 316	261 316
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	555 596	1 055 596
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	112 868	115 645
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	140 335	138 322
A. III. 1.	Rezervní fond	081	139 897	137 566
2.	Statutární a ostatní fondy	082	438	756
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	352 885	311 726
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	352 885	311 726
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085		
	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	44 977	46 614
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (+/-)	088		
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	1 017 782	611 299
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	53 224	40 672
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmů	093		
4.	Ostatní rezervy	094	53 224	40 672
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	307 756	403 940
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	11 209	101 300
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	158 308	175 712
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
	Odložený daňový závazek	105	138 239	126 928
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 117)	106	31 881	29 323
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	28 089	25 936
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110		
5.	Závazky k zaměstnancům	111	1 030	525
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	404	288
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	2 038	2 095
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	153	148
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	100	286
11.	Jiné závazky	117	67	45
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	624 921	137 364
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	624 921	137 364
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	1 224	704
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	1 134	570
2.	Výnosy příštích období	124	90	134

Tento list je zde spíše pro informaci. Jedná se o standardní rozvahu v souladu s vyhláškou 500/2002 Sb. Uživatel si může

porovnat, jak se rozvaha a výkaz zisku a ztráty ve formátu PKP Části I liší od standardních výkazů dle vyhlášky 500/2002 Sb.

Zpracováno v souladu s vhláškou
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
(v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.20X9

IC
88664422

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Vodárny a kanalizace, a. s.

Soukupova 13, Praha 4, 140 00

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	496 913	439 673
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	489 321	432 130
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07	7 592	7 543
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	6 651	7 253
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 274	1 692
B. 2.	Služby	10	5 377	5 561
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	490 262	432 420
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	20 979	19 822
C. 1.	Mzdové náklady	13	14 241	13 221
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	999	936
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	4 909	4 850
C. 4.	Sociální náklady	16	830	815
D.	Daně a poplatky	17	1 039	315
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	378 528	333 971
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	200	991
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	173	991
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	27	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	118	465
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	92	465
F. 2.	Prodaný materiál	24	26	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	12 552	638
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2 866	23
H.	Ostatní provozní náklady	27	131	147
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	79 981	78 076
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	10 322	9 140
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	10 000	9 000
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	321	140
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	1	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	193	244
N.	Nákladové úroky	43	33 076	32 184
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		15
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 132	1 246

XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (- 47)]	48	-23 693	-24 031
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	11 311	7 431
Q. 1.	- splatná	50	2 038	1 000
Q. 2.	- odložená	51	9 273	6 431
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	44 977	46 614
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	44 977	46 614
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	56 288	55 045

Převodový můstek - účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Obsahové vymezení jednotlivých položek Pomocného konsolidačního přehledu je upraveno v § 24 až § 62 konsolidační vyhlášky státu
Rozvaha (Bilance)

Označení řádku výkazu	Položka rozvahy	Přířazený účet Brutto	Přířazený účet Korekce	Zůstatky účtů Vak, a.s. Brutto	Zůstatky účtů Vak, a.s. Korekce	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přířazený účet Brutto (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)	Přířazený účet Korekce (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)	Komentář - doporučené upřesnění
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	353	-			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, delší než jeden rok.
						B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	Pohledávka s dobou splatnosti, při vzniku účetního případu, nepřesahující jeden rok.
B. I.						A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	(-)072, (-)151	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	(-)072,(-)091AÚ			A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
2.1.	Software	013	(-)073,(-)091AÚ	23 554 000,00	16 211 000,00	A.I.2.	Software	013	(-)073,(-) 152	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	014	(-)074,(-)091AÚ			A.I.3.	Ocenitelná práva	014	(-)074,(-)153	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazovaného na položce A.I.5. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.
3.	Goodwill	(+/-)015	(+/-)075,(-)091AÚ	15 000 000,00	2 000 000,00	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079, (-)156	
						A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	(-)154	
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)091AÚ			A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	(-)095AÚ			A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	-	
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	(-)093			A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	(-)157	
B. II.						A.II.1.	Pozemky	031	(-)161	
1.1.	Pozemky	031	(-)092AÚ	53 194 000,00		A.II.3.	Stavby	021	(-)081,(-)166	
1.2.	Stavby	021	(-)081,(-)092AÚ	5 837 989 000,00	2 210 783 000,00	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	(-)082,(-)164	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40.000,- Kč.
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	022	(-)082,(-)092AÚ	777 008 000,00	557 649 000,00	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	(-)088	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.
						A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	(-)089,(-)167	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, vykazovaného na položce A.II.6. výkazu PKP, jehož ocenění převyšuje částku 40.000,- Kč.
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	(+/-)097	(+/-)098			A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(+/-)029	(+/-)089	
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	(-)085,(-)092AÚ			A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	(-)085,(-)165	
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	026	(-)086,(-)092AÚ			A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	(-)089,(-)167	Obsahuje zejména dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění, s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a služebních koní.
						B.II.10.	Ostatní zásoby	139	(-)186	Obsahuje zejména zvířata v zoologických zahradách, služební psy a služební koně a ostatní zvířata, která neobsahuje položka A.II.7 výkazu PKP.
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	032	(-)092AÚ			A.II.2.	Kulturní předměty	032	(-)162	Obsahuje umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popřípadě jejich soubory.
		029	(-)089,(-)092AÚ	122 000,00		A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	(-)089,(-)167	

5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	(-)095AÚ	121 000,00		A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	-	
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	(-)094	279 676 000,00		A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	(-)168	
B. III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	061	(-)096AÚ	62 868 000,00		A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	(-)171	
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	066	(-)096AÚ	14 000 000,00		A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	067	(-)175	
	3. Podíly - podstatný vliv	062	(-)096AÚ	16 000 000,00		A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	(-)172	
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	06x				A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	067	(-)175	
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	065	(-)096AÚ	4 000,00		A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	(-)173	Obsahuje dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti.
		063	(-)096AÚ	20 000 000,00		A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	(-)176	
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	06x				A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	067	(-)175	
	7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek	069	(-)096AÚ			A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	(-)088	Obsahuje drahé kovy a kameny, případně předměty z drahých kovů a kamenů.
						A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	(-)176	
						A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	068		Obsahuje zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty.
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	(-)095AÚ			A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	-	
C. I.	1. Materiál	112	(-)191	244 000,00		B.I.2.	Materiál na skladě	112	(-)181	
		119	-			B.I.3.	Materiál na cestě	119	-	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	121	(-)192			B.I.4.	Nedokončená výroba	121	(-)182	
		122	(-)193			B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	122	(-)183	
	3.1. Výrobky	123	(-)194			B.I.6.	Výrobky	123	(-)184	
	3.2. Zboží	132	(-)196			B.I.8.	Zboží na skladě	132	(-)185	
		139	-			B.I.9.	Zboží na cestě	138	-	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	124	(-)195			A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	(-)089,(-)167	Dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění. Mladá zvířata a zvířata v zoologických zahradách, služební psi a koně.
		151	(-)197			B.I.10.	Ostatní zásoby	139	(-)186	
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	152	(-)199			B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	-	
		153	(-)198							
C. II.	1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	311AÚ	(-)391AÚ			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
		313AÚ								
		315AÚ								
	1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	351AÚ	(-)391AÚ			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
	1.3. Pohledávky - podstatný vliv	352AÚ	(-)391AÚ			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
	1.4. Odložená daňová pohledávka	481AÚ	-			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
	1.5.1. Pohledávky za společníky	354AÚ	(-)391AÚ			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
		355AÚ	(-)391AÚ							
		358AÚ	(-)391AÚ							
	1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	314AÚ	(-)391AÚ			A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	-	
	1.5.3. Dohadné účty aktivní	388AÚ	-			B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	-	
	1.5.4. Jiné pohledávky	335AÚ	(-)391AÚ			A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	(-)149	
		371AÚ								
		373AÚ								
		374AÚ								
		375AÚ								
		376AÚ								
		378AÚ								
C. II.	2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	311AÚ	(-)391AÚ	16 865 000,00		B.II.1.	Odběratelé	311	(-)194	
		313AÚ	(-)391AÚ			B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	-	
		315AÚ	(-)391AÚ	2 000 000,00		B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
	2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	351AÚ	(-)391AÚ			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
	2.3. Pohledávky - podstatný vliv	352AÚ	(-)391AÚ			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
		354AÚ				B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
	2.4.1. Pohledávky za společníky	355AÚ	(-)391AÚ							
		358AÚ								
		398AÚ								
	2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336	(-)391AÚ			B.II.10.	Sociální zabezpečení	336		
						B.II.11.	Zdravotní pojištění	337	-	

2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	341	(-)391AÚ			B.II.13.	Daň z příjmů	341	-	
		342	(-)391AÚ			B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	-	
		343	(-)391AÚ			B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	343	-	
		345	(-)391AÚ			B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	-	
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314AÚ	(-)391AÚ	782 000,00		B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	-	
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	388AÚ	-			B.II.32.	Dohadné účty aktivní	388	-	
2.4.6.	Jiné pohledávky	335AÚ	(-)391AÚ			B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	-	
		371AÚ	(-)391AÚ			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
		373AÚ	(-)391AÚ			B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	363	-	
		374AÚ	(-)391AÚ			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
		375AÚ	(-)391AÚ			B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	-	
		376AÚ	(-)391AÚ			B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	363	-	
		378AÚ	(-)391AÚ	154 000,00		B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199	
C. III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	251	(-)291			B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	-	
		253	(-)291			B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	-	
		256	(-)291			A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	(-)173	Obsahuje dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko.
		257	(-)291			B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	-	
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	251	(-)291			B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	-	
		253	(-)291			B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	-	
		256	(-)291			A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	(-)173	Obsahuje dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad (schopnost) držet je do splatnosti, a to bez ohledu na časové hledisko.
		257	(-)291			B.III.3.	Jiné cenné papíry	256	-	
C. IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	211	-	230 000,00		B.III.17.	Pokladna	261	-	
		213	-			B.III.15.	Ceniny	263	-	
		(+/-)261	-			B.III.16.	Peníze na cestě	(+/-)262	-	
		221	-	70 099 000,00		B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244	-	
	2. Peněžní prostředky na účtech	(+/-)261	-			B.III.9.	Běžný účet	241	-	
						B.III.16.	Peníze na cestě	(+/-)262	-	
D.	1. Náklady příštích období	381	-	675 000,00		B.II.30.	Náklady příštích období	381	-	
	2. Komplexní náklady příštích období	382	-			B.II.30.	Náklady příštích období	381	-	
	3. Příjmy příštích období	385	-	642 000,00		B.II.31.	Příjmy příštích období	385	-	
Označení řádku výkazu	Položka rozvahy	Přířazený účet Netto		Zůstatky účtů Vak, a.s. Netto		Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přířazený účet Netto (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)		Komentář - doporučené upřesnění
A. I.	1. Základní kapitál	411	-	1 918 731 000,00		C.I.1.	Jměni	401	-	
		491						401	-	
	2. Vlastní podíly (-)	(-)252	-	-1 130 000,00		C.I.1.	Jměni	(-)401	-	Se záporným znaménkem.
A. II.	3. Změny základního kapitálu	(+/-)419	-			C.I.1.	Jměni	(+/-)401	-	
	1. Ážio	412	-	261 316 000,00		C.I.A.	Ostatní kapitálové fondy	-	-	
	2.1. Ostatní kapitálové fondy	413	-	555 596 000,00		B.IV.A.	Výnosy z transferů	-	-	Přijaté peněžní dary.
						C.I.A.	Ostatní kapitálové fondy	-	-	
	2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	(+/-)414	-	112 868 000,00		C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	(+/-)407	-	
	2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	(+/-)418	-			C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	(+/-)407	-	
	2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	(+/-)417	-			C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	(+/-)407	-	
	2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	(+/-)416	-			C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	(+/-)407	-	
	1. Ostatní rezervní fondy	421	-	139 897 000,00		C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	-	
		423	-	438 000,00		C.II.A.	Ostatní fondy tvořené ze zisku	-	-	
A. IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	428	-	352 885 000,00		C.III.C.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	-	
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	(-)429	-			C.III.C.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	(-)432	-	Se záporným znaménkem.

3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	(+/-)426	-			C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	(+/-)406	-	Obsahuje oceňovací rozdíly z prvotního použití a změny účetní metody v důsledku změny právních předpisů a část odložené daně podle § 59 odst. 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
						C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	(+/-)408	-	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-	-	44 977 000,00		C.III.A.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence	-	-	
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	432	-			C.III.A.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence			
B.	1. Rezerva na důchody a podobné závazky	451	-			D.I.A.	Rezervy ostatní	-	-	
	2. Rezerva na daň z příjmů	459AÚ	-			D.I.A.	Rezervy ostatní	-	-	
	3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	453	-			D.I.A.	Rezervy ostatní	-	-	
	4. Ostatní rezervy	459AÚ	-	53 224 000,00		D.I.A.	Rezervy ostatní	-	-	
C. I.	1.1. Vyměnitelné dluhopisy	47x	-			D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	-	Se záporným znaménkem.
								(-)453	-	
	1.2. Ostatní dluhopisy	47x	-			D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	-	
	2. Závazky k úvěrovým institucím	46x	-	624 921 000,00		D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	451	-	
	3. Dlouhodobé přijaté zálohy	475AÚ	-	158 308 000,00		D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	-	
	4. Závazky z obchodních vztahů	478AÚ	-			D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	-	
		479AÚ	-			D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	478AÚ	-			D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	-	
	6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	471AÚ	-	11 209 000,00		D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
	7. Závazky - podstatný vliv	472AÚ	-			D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
	8. Odložený daňový závazek	481AÚ	-	138 239 000,00		D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
	9.1. Závazky ke společníkům	364AÚ	-			D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
		365AÚ								
		366AÚ								
		367AÚ								
		368AÚ								
	9.2. Dohadné účty pasivní	389AÚ	-			D.III.37.	Dohadné účty pasivní	389	-	
	9.3. Jiné závazky	372AÚ	-			D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	-	
		373AÚ								
		377AÚ								
		379AÚ								
		474AÚ								
		479AÚ								
C. II	1.1. Vyměnitelné dluhopisy	47x	-			D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		Se záporným znaménkem.
						D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	(-)283		
	1.2. Ostatní dluhopisy	47x	-			D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
						D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	(-)283		
	Závazky k úvěrovým institucím	221AÚ	-			D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	-	
		231								
		232AÚ	-			D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	-	
		461AÚ	-			D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	-	
	3. Krátkodobé přijaté zálohy	324	-	153 000,00		D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	-	
		475AÚ								
	4. Závazky z obchodních vztahů	321	-	28 089 000,00		D.III.5.	Dodavatelé	321	-	
		322	-							
		478AÚ				D.III.6.	Směnky k úhradě	322	-	
		325	-							
		479AÚ				D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
	5. Krátkodobé směnky k úhradě	322	-							
	6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	361	-			D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		471AÚ								
	7. Závazky - podstatný vliv	362	-			D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		472AÚ								
		364AÚ	-			D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		365AÚ								
		366								

8.1.	Závazky ke společníkům	367AÚ	-			D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	-	
		368AÚ				D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		398AÚ	-							
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	249	-			D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
						D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	-	
8.3.	Závazky k zaměstnancům	331	-	1 030 000,00		D.III.10.	Zaměstnanci	331	-	
		333	-			D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	-	
		479AÚ	-			D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	-	262 000,00		D.III.12.	Sociální zabezpečení	336		
			-	142 000,00		D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	-	
		479AÚ	-			D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	341	-	2 038 000,00		D.III.15.	Daň z příjmů	341	-	
		342	-			D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	-	
		343	-			D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	343	-	
		345	-			D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	-	
		346				D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		347	-							
8.6.	Dohadné účty pasivní	389AÚ	-	100 000,00		D.III.37.	Dohadné účty pasivní	389	-	
		372AÚ	-	67 000,00		D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
8.7.	Jiné závazky	373AÚ				D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	363	-	
		377AÚ	-							
		379AÚ				D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		474AÚ	-							
		479AÚ								
D.	1. Výdaje příštích období	383	-	1 134 000,00		D.III.35.	Výdaje příštích období	383	-	
	2. Výnosy příštích období	384	-	90 000,00		D.III.36.	Výnosy příštích období	384	-	

Ve sloupcích "Zůstatky účtů brutto", popř. "Zůstatky účtů korekce", jsou vyplněny relevantní zůstatky analytických účtů z listu "Zůstatky účtů". Částky se uvádějí v celých Kč s přesností na dvě desetinná místa.

Sloupce nalevo kopírují strukturu rozvahy a sloupce napravo naznačují přetřídění do struktury PKP.

Poslední sloupec vpravo poskytuje detailní popis pro správné začlenění zůstatku do PKP.

Tento převodový můstek je propojen s PKP Částí I. Je tedy možno ručně vepisovat zůstatky do převodového můstku a PKP Část I se automaticky vyplní.

Převodový můstek pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. je možno nalézt ZDE. Jedná se o soubor "Konsolidační manuál - přílohy - verze 2.1" - Příloha č. 12.

Převodový můstek - účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Obsahové vymezení jednotlivých položek Pomocného konsolidačního přehledu je upraveno v § 24 až § 62 konsolidační vyhlášky státu
Výkaz zisku a ztráty

Označení řádku výkazu	Položka VZZ	Přiřazený účet	Zůstatky účtů Vak, a.s.	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přiřazený účet	Komentář - doporučené upřesnění
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	601		B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	
			450 000 000,00	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	
		602	39 321 000,00	B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	
				B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604	
II.	Tržby za prodej zboží	604					
A.	1. Náklady vynaložené na prodané zboží	504		A.I.4.	Prodané zboží	504	
	2. Spotřeba materiálu a energie	501	800 000,00	A.I.1.	Spotřeba materiálu	501	
			224 000,00	A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění je v částce 3.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč, a to nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami
		502	150 000,00	A.I.2.	Spotřeba energie	502	
		503	100 000,00	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	
		511	300 000,00	A.I.8.	Opravy a udržování	511	
		512	50 000,00	A.I.9.	Cestovné	512	
	3. Služby	513	7 000,00	A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	
		518	5 020 000,00	A.I.12.	Ostatní služby	518	
				A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění je v částce 7.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000,- Kč, a to nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	58x		A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	Konečný stav na této položce musí být na položce PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
				A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	vykazovány v položce aktiv B.I.10. výkazu PKP. Konečný stav na této položce musí být v PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
C.	Aktivace (-)	58x	-7 592 000,00	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	507	Konečný stav na této položce musí být na PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
				A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	Konečný stav na této položce musí být na PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
				A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	Konečný stav na této položce musí být na PKP vykázán s opačným znaménkem, protože se jedná o nákladovou položku.
D.	1. Mzdové náklady	521	14 241 000,00	A.I.13.	Mzdové náklady	521	
		522		A.I.B.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních	549	
		523	999 000,00	A.I.B.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních	549	
	2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524	4 909 000,00	A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	
		525		A.I.15.	Jiné sociální pojištění	525	
		526		A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	
		527	830 000,00	A.I.16.	Zákonné sociální náklady	527	
	2.2. Ostatní náklady	528		A.I.17.	Jiné sociální náklady	528	
				A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	Obsahuje náklady na pojistné na neživotní pojištění.

E.	1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	557		A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	Obsahuje náklady ve výstižném drobného dlouhodobého majetku. Vztahuje se k položce PKP A.I.5. a A.II.6.	
			551	378 528 000,00	A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551		
	2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	(+/-)559		A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)556		
	2.	Úpravy hodnot zásob	(+/-)559		A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)556		
	3.	Úpravy hodnot pohledávek	(+/-)558		A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)556		
			(+/-)559						
III.	1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	641	8 000,00 120 000,00 45 000,00	B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645		
	2.	Tržby z prodaného materiálu	642	27 000,00	B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě	646		
					B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	647		
	3.	Jiné provozní výnosy	644		B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644		
					B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	Obsahuje výnosy ze smluvních pokut a úroků z prodlení podle ustanovení jiných právních předpisů s výjimkou úroků z prodlení podle smlouvy o úvěru.	
			B.I.10.	Jiné pokuty a penále	642	Obsahuje výnosy z pokut a penále nevykazované na položce B.I.9. výkazu PKP.			
			646		B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643		
			648	366 000,00 2 500 000,00	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	Obsahuje přijaté dary v podobě zásob a drobného dlouhodobého majetku, náhrady za manka a škody a mimořádné provozní výnosy.	
					B.IV.A.	Výnosy z transferů		Obsahuje přijaté dotace, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Např. provozní dotace	
	C.I.1.	Jmění			401	Obsahuje přijaté dary dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Obsahuje přebytky na dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku.			
	F.	1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541	0,00 50 000,00 42 000,00	A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	
		2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	542	26 000,00	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	
						A.I.31.	Prodané pozemky	554	
						A.I.25.	Prodaný materiál	544	
		3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	531	539 000,00	A.I.18.	Daň silniční	531	
				532	200 000,00	A.I.19.	Daň z nemovitostí	532	
				538	300 000,00	A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	
		4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	(+/-)552	12 552 000,00	A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	(+/-)555	
				(+/-) 554					
(+/-)555					A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	(+/-)549		
5.		Jiné provozní náklady	543		A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543		
			543		A.III.A.	Náklady na transfery	-	Poskytnuté peněžní dary.	
			544		A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541		
			545		A.I.23.	Jiné pokuty a penále	542		
			546		A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557		
			548	131 000,00	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	549	Obsahuje i mimořádné provozní náklady.	
			549		A.I.26.	Manka a škody	547		
IV.	1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	661		B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661		
	2.	Ostatní výnosy z podílů	665AÚ	10 000 000,00	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665		
			661		B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661		
			665AÚ	321 000,00	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	561		A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561			
V.	1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	665AÚ	1 000,00	B.II.2.	Úroky	662	Obsahuje úroky z dluhových cenných papírů a poskytnutých půjček.	
	2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého	665AÚ		B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	Obsahuje výnosy z dividend a podílů na zisku.	
					B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykazány na položce B.II.2. a B.II.5. ve výkazu PKP.	
					B.II.2.	Úroky	662	Obsahuje úroky z dluhových cenných papírů a poskytnutých půjček.	
					B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	Obsahuje výnosy z dividend a podílů na zisku.	

	finančního majetku			B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykázány na položce B.II.2. a B.II.5. ve výkazu PKP.
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	561		A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	
VI.	1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	662	193 000,00	B.II.2.	Úroky	662	
	2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	662		B.II.2.	Úroky	662	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	(+/-)574		A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	(+/-)555	
		(+/-)579		A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)556	
J.	1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	562	33 076 000,00	A.II.2.	Úroky	562	
	2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	562		A.II.2.	Úroky	562	
		663		B.II.3.	Kurzové zisky	663	
		667AÚ					
VII.	Ostatní finanční výnosy	668		B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykázány na položce B.II.2 ve výkazu PKP. Obsahuje mimořádné finanční výnosy, výnosy z derivátových operací a přijaté dary ve finanční oblasti.
		666		B.II.2.	Úroky	662	Obsahuje úroky z dluhových cenných papírů a poskytnutých půjček.
				B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	Obsahuje přírůstek reálné hodnoty dlužných cenných papírů k obchodování.
		563		A.II.3.	Kurzové ztráty	563	
		567AÚ					
K.	Ostatní finanční náklady	568	1 132 000,00	A.II.5.	Ostatní finanční náklady	569	Obsahuje také u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou ve věcné a časové souvislosti a mimořádné finanční náklady.
		569					
		566		A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	Obsahuje úbytek reálné hodnoty dlužných cenných papírů k obchodování
L.		(+/-)591	2 038 000,00	A.V.1.	Daň z příjmů	(+/-)591	
	1. Daň z příjmů splatná	(+/-)595		A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	(+/-)595	
		(+/-)599		A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	(+/-)555	
		(+/-)593		A.V.1.	Daň z příjmů	(+/-)591	
	2. Daň z příjmů odložená (+/-)	(+/-)592	9 273 000,00	A.V.1.	Daň z příjmů	(+/-)591	
		(+/-)594		A.V.1.	Daň z příjmů	(+/-)591	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	596		A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	(+/-)549	

Převodový můstek pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. je možno nalézt ZDE. Jedná se o soubor "Konsolidační manuál - přílohy - verze 2.1" - Příloha č. 12.

Pomocný konsolidační přehled**Část I: Přehled stavu položek****DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ, ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA a OVLÁDANÁ OSOBA****Vodárny a kanalizace, a.s., akciová společnost, Soukupova 13, 140 00, Praha 4, IČO: 88 66 44 22****Konsolidovaná účetní závěrka: NE****Počet zaměstnanců: 50****Sestaveno k 31. 12. 20X9****Jan Voříšek, jvorisek@vak.cz, 261555234**

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Běžné období			Minulé období	Položka je v PKP Část III sledována po partnerech	Položka musí být v PKP Část V vysvětlována, pokud překročí 10 % aktiv netto
			Brutto	Korekce	Netto			
MZA	A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.2.	Software	23 554 000,00	16 211 000,00	7 343 000,00		ANO	ANO
MZA	A.I.3.	Ocenitelná práva	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	15 000 000,00	2 000 000,00	13 000 000,00		ANO	NE
MZA	A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	A.I.A.	Konsolidační rozdíl	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	A.II.1.	Pozemky	53 194 000,00	0,00	53 194 000,00		ANO	ANO
MZA	A.II.2.	Kulturní předměty	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.II.3.	Stavby	5 837 989 000,00	2 210 783 000,00	3 627 206 000,00		ANO	ANO
MZA	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	777 008 000,00	557 649 000,00	219 359 000,00		ANO	ANO
MZA	A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	122 000,00	0,00	122 000,00		ANO	NE
MZA	A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	279 676 000,00	0,00	279 676 000,00		ANO	NE
MZA	A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	121 000,00	0,00	121 000,00		ANO	NE
MZA	A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00		NE	NE

MZA	A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	62 868 000,00	0,00	62 868 000,00		ANO	NE
MZA	A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	16 000 000,00	0,00	16 000 000,00		ANO	NE
MZA	A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	4 000,00	0,00	4 000,00		ANO	NE
MZA	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	14 000 000,00	0,00	14 000 000,00		ANO	NE
MZA	A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00		ANO	NE
MZA	A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.III.A.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	A.IV.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.I.1.	Pořízení materiálu	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.2.	Materiál na skladě	244 000,00	0,00	244 000,00		NE	NE
MZA	B.I.3.	Materiál na cestě	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.4.	Nedokončená výroba	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.6.	Výrobky	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.7.	Pořízení zboží	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.8.	Zboží na skladě	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.9.	Zboží na cestě	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.I.10.	Ostatní zásoby	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.1.	Odběratelé	16 865 000,00	0,00	16 865 000,00		ANO	ANO
MZA	B.II.2.	Směnky k inkasu	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	782 000,00	0,00	782 000,00		ANO	NE
MZA	B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.10.	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.11.	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.12.	Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.13.	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00		ANO	NE

MZA	B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.26.	Pohledávky z finančního zajištění	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.II.30.	Náklady příštích období	675 000,00	0,00	675 000,00		ANO	NE
MZA	B.II.31.	Příjmy příštích období	642 000,00	0,00	642 000,00		ANO	NE
MZA	B.II.32.	Dohadné účty aktivní	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 154 000,00	0,00	2 154 000,00		ANO	NE
MZA	B.II.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.3.	Jiné cenné papíry	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.4.	Terminované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.5.	Jiné běžné účty	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.9.	Běžný účet	70 099 000,00	0,00	70 099 000,00		ANO	NE
MZA	B.III.10.	Běžný účet FKSP	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.15.	Ceniny	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.III.16.	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00		NE	NE
MZA	B.III.17.	Pokladna	230 000,00	0,00	230 000,00		NE	NE
MZA	B.III.A.	Běžné účty zdravotních pojišťoven	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZA	B.III.B.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00		ANO	NE
MZP	C.I.1.	Jmění	-	-	1 917 601 000,00		NE	NE
MZP	C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	C.I.4.	Kurzové rozdíly	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.I.5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.I.6.	Jiné oceňovací rozdíly	-	-	112 868 000,00		NE	NE
MZP	C.I.7.	Opravy předcházejících účetních období	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.I.A.	Ostatní kapitálové fondy	-	-	816 912 000,00		NE	NE
MZP	C.I.B.	Konsolidační kurzové rozdíly	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.1.	Fond odměn	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	-	-	139 897 000,00		NE	NE
MZP	C.II.5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.6.	Ostatní fondy	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.II.A.	Ostatní fondy tvořené ze zisku	-	-	438 000,00		NE	NE

MZP	C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.III.A.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence	-	-	44 977 000,00		NE	NE
MZP	C.III.B.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.III.C.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	-	-	352 885 000,00		NE	NE
MZP	C.III.D.	Konsolidační rezervní fond	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.V.A.	Menšinový základní kapitál	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.V.B.	Menšinové kapitálové fondy	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.V.C.	Menšinové fondy tvořené ze zisku včetně nerozděleného zisku	-	-	0,00		NE	NE
MZP	C.V.D.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.I.1.	Rezervy vybraných účetních jednotek	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.I.A.	Rezervy ostatní	-	-	53 224 000,00		NE	NE
MZP	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	-	-	624 921 000,00		ANO	ANO
MZP	D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	-	-	0,00		ANO	ANO
MZP	D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	-	-	0,00		NE	ANO
MZP	D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	-	-	158 308 000,00		ANO	NE
MZP	D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení	-	-	0,00		ANO	ANO
MZP	D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	-	-	149 448 000,00		ANO	NE
MZP	D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.II.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.1.	Krátkodobé úvěry	-	-	0,00		ANO	ANO
MZP	D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.5.	Dodavatelé	-	-	28 089 000,00		ANO	ANO
MZP	D.III.6.	Směnky k úhradě	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	-	-	153 000,00		ANO	NE
MZP	D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	-	-	0,00		ANO	ANO
MZP	D.III.10.	Zaměstnanci	-	-	1 030 000,00		NE	NE
MZP	D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.12.	Sociální zabezpečení	-	-	262 000,00		NE	NE
MZP	D.III.13.	Zdravotní pojištění	-	-	142 000,00		NE	NE
MZP	D.III.14.	Důchodové spoření	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.15.	Daň z příjmů	-	-	2 038 000,00		NE	NE
MZP	D.III.16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.17.	Daň z přidané hodnoty	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.27.	Krátkodobé závazky z ručení	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	-	-	0,00		NE	NE

MZP	D.III.29.	Závazky z neukončených finančních operací	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.30.	Závazky z finančního zajištění	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	-	-	0,00		ANO	NE
MZP	D.III.33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	-	-	0,00		NE	NE
MZP	D.III.35.	Výdaje příštích období	-	-	1 134 000,00		ANO	NE
MZP	D.III.36.	Výnosy příštích období	-	-	90 000,00		ANO	NE
MZP	D.III.37.	Dohadné účty pasivní	-	-	100 000,00		ANO	NE
MZP	D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	-	-	67 000,00		ANO	NE
MZP	D.III.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé	-	-	0,00		ANO	NE
N	A.I.1.	Spotřeba materiálu	-	-	800 000,00		NE	ANO
N	A.I.2.	Spotřeba energie	-	-	150 000,00		ANO	ANO
N	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	-	-	100 000,00		ANO	NE
N	A.I.4.	Prodané zboží	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.5.	Aktivace dlouhodobého majetku	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	-	-	-7 592 000,00		NE	ANO
N	A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.8.	Opravy a udržování	-	-	300 000,00		ANO	ANO
N	A.I.9.	Cestovné	-	-	50 000,00		ANO	NE
N	A.I.10.	Náklady na reprezentaci	-	-	7 000,00		ANO	ANO
N	A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.12.	Ostatní služby	-	-	5 020 000,00		ANO	ANO
N	A.I.13.	Mzdové náklady	-	-	14 241 000,00		NE	NE
N	A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	-	-	4 909 000,00		NE	NE
N	A.I.15.	Jiné sociální pojištění	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.16.	Zákonné sociální náklady	-	-	830 000,00		NE	NE
N	A.I.17.	Jiné sociální náklady	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.18.	Daň silniční	-	-	539 000,00		NE	NE
N	A.I.19.	Daň z nemovitostí	-	-	200 000,00		NE	NE
N	A.I.20.	Jiné daně a poplatky	-	-	300 000,00		NE	NE
N	A.I.21.	Vratky nepřímých daní	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	-	-	0,00		ANO	NE
N	A.I.23.	Jiné pokuty a penále	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	-	-	0,00		ANO	ANO
N	A.I.25.	Prodaný materiál	-	-	26 000,00		NE	ANO
N	A.I.26.	Manka a škody	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.27.	Tvorba fondů	-	-	0,00		NE	NE
N	A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	-	-	378 528 000,00		NE	ANO
N	A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	-	-	50 000,00		NE	ANO
N	A.I.31.	Prodané pozemky	-	-	42 000,00		NE	ANO

N	A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	-	-	12 552 000,00		NE	NE
N	A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	-	-	0,00		NE	ANO
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	-	-	0,00		ANO	ANO
N	A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	-	-	224 000,00		NE	NE
N	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	-	-	131 000,00		ANO	ANO
N	A.I.A.	Náklady zdravotních pojišťoven	-	-	0,00		ANO	NE
N	A.I.B.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí	-	-	999 000,00		NE	NE
N	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	-	-	0,00		ANO	ANO
N	A.II.2.	Úroky	-	-	33 076 000,00		ANO	NE
N	A.II.3.	Kurzové ztráty	-	-	0,00		NE	NE
N	A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	-	-	0,00		NE	NE
N	A.II.5.	Ostatní finanční náklady	-	-	1 132 000,00		ANO	NE
N	A.III.A.	Náklady na transfery	-	-	0,00		ANO	NE
N	A.V.1.	Daň z příjmů	-	-	11 311 000,00		NE	NE
N	A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	-	-	0,00		NE	NE
V	B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	-	-	0,00		NE	ANO
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	-	-	450 000 000,00		ANO	ANO
V	B.I.3.	Výnosy z pronájmu	-	-	39 321 000,00		ANO	ANO
V	B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	-	-	0,00		NE	ANO
V	B.I.5.	Výnosy ze správních poplatků	-	-	0,00		NE	NE
V	B.I.6.	Výnosy z místních poplatků	-	-	0,00		NE	NE
V	B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	-	-	0,00		ANO	ANO
V	B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	-	-	0,00		ANO	NE
V	B.I.10.	Jiné pokuty a penále	-	-	0,00		ANO	NE
V	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	-	-	0,00		ANO	ANO
V	B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	-	-	27 000,00		NE	ANO
V	B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	-	-	8 000,00		NE	ANO
V	B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	-	-	120 000,00		NE	ANO
V	B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	-	-	45 000,00		NE	ANO
V	B.I.16.	Čerpání fondů	-	-	0,00		NE	NE
V	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	-	-	366 000,00		ANO	ANO
V	B.I.A.	Výnosy z veřejného zdravotního pojištění	-	-	0,00		ANO	NE
V	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	-	-	0,00		ANO	ANO
V	B.II.2.	Úroky	-	-	193 000,00		ANO	NE
V	B.II.3.	Kurzové zisky	-	-	0,00		NE	NE
V	B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	-	-	0,00		NE	NE
V	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	-	-	10 322 000,00		ANO	NE
V	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	-	-	0,00		ANO	ANO
V	B.III.1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	-	-	0,00		NE	NE
V	B.III.2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	-	-	0,00		NE	NE
V	B.IV.A.	Výnosy z transferů	-	-	2 500 000,00		ANO	NE

HV	C.I.1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-	-		
HV	C.I.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-		
HV	C.I.A.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-		
HV	C.I.B.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence	-	-		
HV	C.I.C.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	-	-		
MZA	AKTIVA	Aktiva celkem	7 191 227 000,00	2 786 643 000,00	4 404 584 000,00	součet MZA
MZP	PASIVA	Pasiva celkem	-	-	4 404 584 000,00	součet MZP
N	A.	Náklady celkem	-	-	457 925 000,00	součet N
V	B.	Výnosy celkem	-	-	502 902 000,00	součet V

Tento list stanovuje jednotný formát, v jakém budou účetní informace každé jednotky zahrnuty do konsolidačního celku státu. Svou strukturou odpovídá PKP Část I strukturu standardních účetních výkazů, tj. rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Obsahuje však mnohem více řádků, aby postihla všechny typy organizací, z nichž se konsolidační celek státu skládá.

Vysvětlení zkratk:

MZA - Výkaz majetku a závazků AKTIVA

MZP - Výkaz majetku a závazků PASIVA

N, V - náklady, výnosy

P - Podrozvaha

Další sloupce mají stejný význam jako ve standardních účetních výkazech. Účetní jednotky předávající PKP za účetní období roku 2016 nemusí vyplňovat sloupec "Minulé období".

Lhůta pro předání PKP za účetní období roku 2016 je nejpozději do 31. července 2017.

PKP se vyplňuje v celých Kč s přesností na dvě desetinná místa. Účetní jednotky, které vyplňují PKP na základě účetních výkazů obsahujících částky pouze v tis. Kč, mohou PKP vyplnit dle těchto údajů mechanickým vynásobením hodnotou 1000 a dopsáním ",00" na konec číselného údaje.

Poslední dva sloupce na tomto listu se týkají povinnosti uvádět podrobnější informace o dané položce v PKP Části III a PKP Části V.

Sloupec "Položka je v PKP Část III sledována po partnerech" stanovuje, zda daná položka bude v PKP Části III rozepsána po partnerech patřících do konsolidačního celku státu.

Sloupec "Položka musí být v PKP Část V vysvětlována, pokud překročí 10 % aktiv netto" stanovuje, zda bude daná položka blíže vysvětlována v PKP Části V. Vysvětluje se 5 nejvýznamnějších skutečností z dané položky.

Poznámka k drobnému dlouhodobému majetku:

Tato obchodní korporace účtuje o drobném dlouhodobém majetku přímo do nákladů. V PKP se drobný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek vykazuje v aktivech. Účetní jednotka přetřídí konečné stavy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku do struktury položek PKP, je-li to významné a toto přetřídění je efektivní, účelné a hospodárné.

V tomto případě tomu tak není, a proto bude drobný dlouhodobý majetek vykázán v PKP pouze v nákladech.

Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ

Název, právní forma, sídlo, IČO

Sestaveno k 31. 12. 20X9

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČO	Název (obchodní společnost)	Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)	Podíl na základním kapitálu po změně (vyjádřený v %)	Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny	z toho					Pořizovací cena podílu / pořizovací cena prodávané	Prodejní cena podílu	Datum změny majetkové účasti	Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)	Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv
					Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období					

Tuto část PKP vyplňují pouze DSO - dobrovolné svazky obcí.

Majetkové účasti státu, státní podniky, veřejné výzkumné instituce a další subjekty předávající PKP tuto část nevyplňují.

Část III: Identifikace vzájemných vztahů
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ, ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA a OVLÁDANÁ OSOBA
Vodárny a kanalizace, a.s., akciová společnost, Soukupova 13, 140 00, Praha 4, IČO: 88 66 44 22
Sestaveno k 31. 12. 20X9
Jan Voříšek, jvorisek@vak.cz, 261555234
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Kód výkazu	Číslo položky	Název partnera	IČO partnera	Částka (brutto)	Výše opravné položky vytvořené v běžném období	Výše opravné položky vytvořené v předcházejících obdobích
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	2 000 000,00	4 200 000,00
MZA	A.II.9.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	121 000,00		
MZA	A.III.1	Kanalizační provozní a.s.	28468264	40 000 000,00		
MZA	A.III.1	Vodovodní provozní a.s.	12435768	22 868 000,00		
				62 868 000,00		
MZA	A.III.2	Čištění vody a.s.	84266842	16 000 000,00		
MZA	A.III.3.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	4 000,00		
MZA	A.III.4.	Kraj X	22221111	10 000 000,00		
MZA	A.III.4.	Komunální, a.s.	74965421	4 000 000,00		
				14 000 000,00		
MZA	A.III.6.	Ministerstvo F	14145252	18 000 000,00		
MZA	A.III.6.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	2 000 000,00		
				20 000 000,00		

Poznámka
Investiční dotace od Ministerstva Z na ekologickou stavbu přijatá v roce 20X6.
Majetková účast v ovládané osobě.
Majetková účast v ovládané osobě.
Majetková účast v osobě pod podstatným vlivem.
Finanční výpomoc poskytnutá ovládající osobě.
Finanční výpomoc poskytnutá společnosti ovládané krajem X.
Vlastnictví státních dluhopisů.

MZA	B.II.1.	Obec	15487542	95 000,00			<i>Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.</i>
MZA	B.II.1.	Gymnázium	74185296	6 000,00			<i>Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.</i>
MZA	B.II.1.	Nemocnice Sv Anny	34976122	20 000,00			<i>Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.</i>
MZA	B.II.1.	Krajský soud	61973521	12 000,00			<i>Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.</i>
MZA	B.II.1.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	16 732 000,00			
				16 865 000,00			
MZA	B.II.4.	Elektrické závody Prodej, a.s.	12345678	250 000,00			<i>Krátkodobá záloha zaplacená dodavateli elektřiny - korporaci ovládané státem.</i>
MZA	B.II.4.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	532 000,00			
				782 000,00			
MZA	B.II.30.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	675 000,00			
MZA	B.II.31.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	642 000,00			
MZA	B.II.33.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	2 154 000,00			
MZA	B.III.9.	ČZRB, a.s.	44848943	20 000 000,00			<i>Bankovní účet zřízený v ČZRB, a.s., bance ovládané státem.</i>
MZA	B.III.9.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	50 099 000,00			
				70 099 000,00			
MZP	D.II.1.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	624 921 000,00			
MZP	D.II.4.	DSO Horňácko	15264879	1 000 000,00			<i>Dlouhodobá přijatá záloha od DSO Horňácko.</i>
MZP	D.II.4.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	157 308 000,00			

				158 308 000,00		
MZP	D.II.7.	Kraj X	22221111	11 209 000,00		
MZP	D.II.7.	Ministerstvo F	14145252	138 239 000,00		
				149 448 000,00		
MZP	D.III.5.	Elektrické závody Prodej, a.s.	12345678	11 000,00		
MZP	D.III.5.	Obecní Komunální s.r.o.	12457898	8 000,00		
MZP	D.III.5.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	28 070 000,00		
				28 089 000,00		
MZP	D.III.7.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	153 000,00		
MZP	D.III.35.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	1 134 000,00		
MZP	D.III.36.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	90 000,00		
MZP	D.III.37.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	100 000,00		
MZP	D.III.38.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	67 000,00		
N	A.I.2.	Elektrické závody Prodej, a.s.	12345678	135 000,00		
N	A.I.2.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	15 000,00		
				150 000,00		
N	A.I.3.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	100 000,00		
N	A.I.8.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	300 000,00		

<i>Úvěr poskytnutý ovládající osobou.</i>
<i>Odložená daň - závazek.</i>
<i>Závazky z obchodního styku - nezaplacené faktury za elektřinu.</i>
<i>Elektrické závody, a.s. jsou ovládané státem.</i>
<i>Závazky z obchodního styku - nezaplacené faktury za odvoz odpadu firmě ovládané městem.</i>
<i>Náklad na elektřinu, dodavatel je ovládaný státem..</i>

N	A.I.9.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	50 000,00		
N	A.I.10.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	7 000,00		
N	A.I.12.	Výzkumný Ústav Vodohospodářský	36479521	120 000,00		
N	A.I.12.	Elektrické závody Majetková a.s.	87654321	200 000,00		
N	A.I.12.	Obecní Komunální s.r.o.	12457898	92 000,00		
N	A.I.12.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	4 608 000,00		
				5 020 000,00		
N	A.I.36.	Nemocnice Sv Anny	34976122	100 000,00		
N	A.I.36.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	31 000,00		
				131 000,00		
N	A.II.2.	Kraj X	22221111	76 000,00		
N	A.II.2.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	33 000 000,00		
				33 076 000,00		
N	A.II.5.	ČZRB, a.s.	44848943	5 000,00		
N	A.II.5.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	00000444	1 127 000,00		
				1 132 000,00		
V	B.I.2.	Obec	15487542	800 000,00		
V	B.I.2.	Gymnázium	74185296	70 000,00		
V	B.I.2.	Nemocnice Sv Anny	34976122	250 000,00		
V	B.I.2.	Krajský soud	61973521	130 000,00		
V	B.I.2.	Elektrárna Mělník a.s.	99966621	750 000,00		

<i>Náklad na služby - expertní posudek z oblasti ekologie vypracovaný veřejnou výzkumnou institucí.</i>
<i>Sklady pronajaté od podniku ze skupiny Elektrické závody, a.s. ovládané státem.</i>
<i>Náklad na svoz odpadů - dodavatel je ovládaný městem.</i>
<i>Sponzorský dar poskytnutý nemocnici vlastněné městem.</i>
<i>Nákladové úroky za úvěr poskytnutý ovládající osobou.</i>
<i>Bankovní poplatky za vedení účtu bance vlastněné státem.</i>
<i>Výnos z vodného a stočného od obce.</i>
<i>Výnos z vodného a stočného od školy vlastněné státem (a od všech příspěvkových organizací).</i>
<i>Výnos z vodného a stočného od nemocnice vlastněné městem (a od všech a.s. i s.r.o. vlastněných jednotkou v konsolidačním celku státu).</i>
<i>Výnos z vodného a stočného od Krajského soudu.</i>
<i>Výnos z vodného a stočného od místní elektrárny patřící do skupiny Elektrických závodů, a.s. ovládaných státem.</i>

V	B.I.2.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	448 000 000,00			<i>Výnos z vodného a stočného od zákazníků mimo konsolidační celek státu.</i>
				450 000 000,00			
V	B.I.3.	Komunální, a.s.	74965421	5 000 000,00			<i>Výnos z pronájmu - nepotřebná budova pronajatá firmě ovládané krajem X.</i>
V	B.I.3.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	34 321 000,00			
				39 321 000,00			
V	B.I.17.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	366 000,00			
V	B.II.2.	Ministerstvo F	14145252	120 000,00			<i>Úrokový výnos z držení státních dluhopisů.</i>
V	B.II.2.	Kraj X	22221111	40 000,00			<i>Úrokový výnos z finanční výpomoci poskytnuté ovládající osobě.</i>
V	B.II.2.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	33 000,00			
				193 000,00			
V	B.II.5.	Kanalizační provozní a.s.	28468264	6 500 000,00			<i>Výnos z investice do ovládané osoby.</i>
V	B.II.5.	Vodovodní provozní a.s.	12435768	3 500 000,00			<i>Výnos z investice do ovládané osoby.</i>
V	B.II.5.	Čištění vody a.s.	84266842	322 000,00			<i>Výnos z investice do společnosti pod podstatným vlivem.</i>
				10 322 000,00			
V	B.IV.A.	Kraj X	22221111	2 500 000,00			<i>Neinvestiční dotace přijatá od ovládající osoby na pokrytí ztrát z výzkumného projektu (Ostatní provozní výnosy).</i>
				2 500 000,00			
P	P.IV.B.	European Transfer Bank a.s.	71493682	1 500 000,00			<i>Podrozvaha - ručení za úvěr dceřiné společnosti, který poskytla banka patřící do konsolidačního celku státu.</i>
P	P.IV.B.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	1 000 000,00			
				2 500 000,00			
P	P.VII.7.	Ministerstvo F	14145252	10 000 000,00			<i>Podrozvaha - krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní.</i>

				10 000 000,00			

V rámci konsolidace je nutné provést eliminaci nákladů, výnosů, pohledávek a závazků, které vůči sobě mají jednotky patřící do konsolidačního celku státu. Seznam těchto účetních jednotek, neboli partnerů, je obsažen ve výčtu konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů. Ukázka výčtu je přiložena na posledním listu tohoto souboru pod názvem "Seznam partnerů".

Z tohoto důvodu si každá účetní jednotka předávající PKP připraví rozpis vybraných položek PKP Části I po partnerech. Informace o tom, které položky PKP Části I musí být rozepsány po partnerech, je stanovena na listu PKP Část I a Část IV ve sloupci "Položka je v PKP Část III sledována po partnerech".

Detailní informace o vyplnění této části PKP lze nalézt v Konsolidačním manuálu v kapitole "2.3 Část III: Identifikace vzájemných vztahů".

Poznámky k výše uvedenému příkladu:

*" * " - také tzv. "Neidentifikovatelný partner" - mají kód 444 anebo 00000444 a jsou tím míněni partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu, nebo je nelze identifikovat.*

Součty po položkách ve sloupci "Částka (brutto)" vyznačené tučně se ve výkazu PKP nevyplňují. Zde jsou zařazeny pro zdůraznění faktu, že součet po partnerech plus kód 444 se musí rovnat příslušné položce PKP v Části I.

Zkrácený seznam partnerů v konsolidačním celku státu je obsažen na konci tohoto souboru na listu "Seznam partnerů".

Výše uváděná IČO a jména (názy) jsou smyšlená.

Část IV: Přehled podrozvahových položek
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ, ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA a OVLÁDANÁ OSOBA
Vodárny a kanalizace, a.s., akciová společnost, Soukupova 13, 140 00, Praha 4, IČO: 88 66 44 22
Sestaveno k 31. 12. 20X9
Jan Voříšek, jvorisek@vak.cz, 261555234
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
P	P.I.1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek		
P	P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek		
P	P.I.3.	Vyřazené pohledávky		
P	P.I.4.	Vyřazené závazky		
P	P.I.5.	Ostatní majetek		
P	P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů		
P	P.II.2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů		
P	P.II.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů		
P	P.II.4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů		
P	P.II.5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů		
P	P.II.6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů		
P	P.III.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou		
P	P.III.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou		
P	P.III.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce		
P	P.III.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce		
P	P.III.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů		
P	P.III.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	3 500 000,00	
P	P.IV.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku		
P	P.IV.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku		
P	P.IV.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv		

Položka je v PKP Část III sledována po partnerech	Položka musí být v PKP Část V vysvětlována, pokud překročí 10 % aktiv netto.
NE	NE
NE	NE
ANO	ANO
ANO	ANO
NE	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
NE	NE
NE	ANO
NE	NE
NE	ANO
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE

P	P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv		
P	P.IV.5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní		
P	P.IV.6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní		
P	P.IV.7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům		
P	P.IV.8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům		
P	P.IV.9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění		
P	P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění		
P	P.IV.11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
P	P.IV.12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
P	P.IV.A.	Pohledávky bank z příslibů úvěrů a půjček		
P	P.IV.B.	Pohledávky bank ze záruk	2 500 000,00	
P	P.IV.C.	Pohledávky bank z akreditivů		
P	P.IV.D.	Pohledávky bank ze spotových operací		
P	P.IV.E.	Pohledávky bank z pevných termínových operací		
P	P.IV.F.	Pohledávky bank z opcí		
P	P.IV.G.	Pohledávky bank ze zástav a závazky z kolaterálu		
P	P.IV.H.	Pohledávky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot		
P	P.V.1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů		
P	P.V.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů		
P	P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů		
P	P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů		
P	P.V.5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů		
P	P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		
P	P.VI.1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu		
P	P.VI.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu		
P	P.VI.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		
P	P.VI.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	50 000 000,00	
P	P.VI.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce		
P	P.VI.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce		
P	P.VI.7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů		
P	P.VI.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů		
P	P.VII.1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku		
P	P.VII.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku		
P	P.VII.3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv		
P	P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv		
P	P.VII.5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu		

ANO	NE
NE	NE
NE	NE
NE	ANO
NE	ANO
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
NE	NE
NE	NE
NE	NE
NE	NE
NE	NE
NE	NE
NE	ANO
NE	NE
NE	ANO
ANO	NE
ANO	ANO
ANO	ANO
ANO	ANO
ANO	NE

P	P.VII.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu		
P	P.VII.7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	10 000 000,00	
P	P.VII.8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní		
P	P.VII.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových		
P	P.VII.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových		
P	P.VII.11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
P	P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
P	P.VII.13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
P	P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
P	P.VII.A.	Závazky bank z příslibů úvěrů a půjček		
P	P.VII.B.	Závazky bank ze záruk		
P	P.VII.C.	Závazky bank z akreditivů		
P	P.VII.D.	Závazky bank ze spotových operací		
P	P.VII.E.	Závazky bank z pevných termínových operací		
P	P.VII.F.	Závazky bank z opcí		
P	P.VII.G.	Závazky bank ze zástav a závazky z kolaterálu		
P	P.VII.H.	Závazky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot		
P	P.VIII.1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva		
P	P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva		
P	P.VIII.3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva		
P	P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva		

ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	ANO
ANO	ANO
ANO	ANO
ANO	ANO
NE	ANO
NE	ANO
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	NE
ANO	ANO
ANO	NE
ANO	ANO

V tomto listě jsou uvedeny zůstatky podrozvahových účtů.

Sloupce úplně vpravo uvádějí, které položky podrozvahy se budou v PKP Části III rozepisovat po partnerech v konsolidačním celku státu. V PKP Části V se budou uvádět nejvýznamnější položky přesahující 10 % aktiv netto.

Část V: Vysvětlení významných částek
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ, ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA a OVLÁDANÁ OSOBA
Vodárny a kanalizace, a.s., akciová společnost, Soukupova 13, 140 00, Praha 4, IČO: 88 66 44 22
Sestaveno k 31. 12. 20X9
Jan Voříšek, jvorisek@vak.cz, 261555234
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Kód výkazu	Číslo položky	Název partnera	IČO partnera	Vysvětlovaná částka	Vysvětlení (text)
MZA	A.II.3.	Budovatel, a.s.	11112222	720 000 000,00	Čistička vody v Městě A. Byla postavena v roce 1972 a nahradila starou čističku, která již nestačila prudce narůstajícímu počtu obyvatel. Byla rekonstruována v roce 2005. Proinvestováno 400 mil Kč. Hodnota majetku před rekonstrukcí byla 320 mil Kč, tedy celkem 720 mil Kč.
MZA	A.II.3.	Vodní stavby a přestavby, s.p.	88889999	100 000 000,00	Přehradní nádrž - Obec K. Vybudována v rámci protipovodňových opatření. Součástí přehrady je i hydrelektrárna o výkonu 10MW.
MZA	A.II.3.	Skanská stavební, a.s.	33334444	98 000 000,00	Čistička vody - Město B. Vybudována v roce 1998. Nahradila dvě malé čističky z roku 1952, které již nevyhovovaly novým ekologickým normám.
MZA	A.II.3.	Vodostav, a.s.	55556666	65 000 000,00	Vodovodní řad - Město C. Počátky vodovodu sahají do dob Rakouska Uherska. Obnovován v 50. letech 20. stol. V letech 1995 až 2000 kompletně zrekonstruován. Byly nahrazeny nevyhovující materiály a dodána nová izolace.
MZA	A.II.3.	Kanálstav, a.s.	77778888	45 000 000,00	Vodovodní řad - Město D. Kompletní rekonstrukce řadu. Nové materiály, jímky, přidáno potrubí, zvětšena kapacita.
MZA	A.II.4.	Strojírna Brno, a.s.	78987898	15 000 000,00	Stroj na čištění vody - Město E.
MZA	A.II.4.	Košické strojírny, a.s.	32459871	12 000 000,00	Stroj na filtraci fekálií.
MZA	A.II.4.	Škoda stavební, a.s.	25478569	2 500 000,00	Pojízdná cisterna na vodu.
MZA	A.II.4.	Daimler Benz Praha, s.r.o.	31647946	2 300 000,00	Fekální vůz zn. Mercedes.
MZA	A.II.4.	Porsche Praha s.r.o.	54898544	1 000 000,00	Služební vůz pana generálního ředitele.
V	B.I.2.	Město A	19438257	70 000 000,00	Výnosy z vodného a stočného - Město A.
V	B.I.2.	Město B	34924682	6 000 000,00	Výnosy z vodného a stočného - Město B.
V	B.I.2.	Město C	79148259	5 000 000,00	Výnosy z vodného a stočného - Město C.
V	B.I.2.	Město D	32322554	4 000 000,00	Výnosy z vodného a stočného - Město D.
V	B.I.2.	Město E	88544479	3 000 000,00	Výnosy z vodného a stočného - Město E.

MZP	D.II.1.	Česká obchodní banka, a.s.	97643125	340 000 000,00	Úvěr na stavbu přehradní nádrže v obci Krušina. Rozestavěno, je součástí nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku. Úroková sazba je 6 % p.a.
MZP	D.II.1.	Česká komerční banka, a.s.	25814764	230 000 000,00	Úvěr na rekonstrukci čističky odpadních vod ve Městě G. Úroková sazba je 5,5 % p.a.
MZP	D.II.1.	Česká kreditní banka, a.s.	61734955	54 921 000,00	Úvěr na rozšíření vodovodu v Okrese XY. Úroková sazba je 5 % p.a.

Součástí účetních výkazů za Českou republiku bude i příloha, ve které budou uvedeny podrobnější informace k účetním výkazům. Podkladem pro tuto přílohu budou také informace z PKP Části V: Vysvětlení významných částek.

V této části PKP bude vysvětleno 5 nejdůležitějších skutečností z každé položky PKP - tedy nákladů, výnosů, aktiv, pasiv a podrozvahy - jejíž hodnota brutto je větší než hladina významnosti, tedy 10 % aktiv. netto. Výpočet hladiny významnosti v tomto příkladu je:

<i>Celková výše aktiv netto dle PKP Části I</i>	<i>4 404 584 000 Kč</i>
<i>10 % aktiv netto</i>	<i>440 458 400 Kč</i>

Uvedenou hladinu významnosti převyšují pouze níže uvedené položky PKP Části I:

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Částka Brutto (Kč)	Položka musí být v PKP Část V vysvětlována, pokud překročí 10 % aktiv
MZA	A.II.3.	Stavby	5 837 989 000,00	ANO
MZA	A.II.4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	777 008 000,00	ANO
MZP	C.I.1.	Jmění	1 917 601 000,00	NE
MZP	C.I.A.	Ostatní kapitálové fondy	816 912 000,00	NE
MZP	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	624 921 000,00	ANO
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	450 000 000,00	ANO

Sloupec "E" uvádí, které položky je potřeba vysvětlovat. Z tohoto důvodu není třeba vysvětlovat položky "Jmění" a "Ostatní kapitálové fondy. Ostatní položky budou vysvětleny v PKP Části V.

Výše uváděná IČO a jména (názvy) jsou smyšlená.

Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu
OSOBA POD PODSTATNÝM VLIVEM a OSOBA POD SPOLEČNÝM VLIVEM

Název, právní forma, sídlo, IČO

Sestaveno k 31. 12. _____

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Kód položky	Název položky	Běžné období	Minulé období
M.I.1.	Základní kapitál		
M.I.2.	Kapitálové fondy		
M.I.3.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku		
M.I.4.	Výsledek hospodaření minulých let		
M.I.5.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		

Účetní jednotka, která je pod podstatným anebo společným vlivem konsolidačního celku státu, vyplní pouze tuto část PKP, tedy PKP Část VI.

Účetní jednotky, které jsou založené nebo zřízené spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu (např. krajem X) nebo jsou ovládány spravující jednotkou, vyplňují PKP Část I, Část III, Část IV a Část V. Z tohoto důvodu obchodní korporace Vodárny a kanalizace, a.s. nevyplní PKP Část VI.

Seznam partnerů v konsolidačním celku státu

Každá účetní jednotka, která připravuje PKP Část III, potřebuje sledovat zůstatky vůči ostatním účetním jednotkám patřícím do konsolidačního celku státu, tzv. partnerům. Tento list obsahuje ukázkou výčtu konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů. Kompletní výčet je zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva financí ČR a je každoročně aktualizován k 10. únoru.

Výčet uvádí další důležité informace, např. které části PKP vyplňuje daná účetní jednotka. Dále je zde uvedena hladina významnosti pro odsouhlasení zůstatků pohledávek a závazků vůči partnerům v konsolidačním celku státu. Např. pokud je ve sloupci "Pohledávky" uveden údaj 500 000,00 Kč, znamená to, že daná účetní jednotka bude odsouhlasovat zůstatky pohledávek se všemi partnery v rámci konsolidačního celku státu, pokud celkový zůstatek za partnera (jedno IČO) bude vyšší než 500 000,00 Kč.

Více o této problematice naleznete v dokumentu "Metodická pomůcka pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků", který je ke stažení [ZDE](#).

Kompletní výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů je ke stažení [ZDE](#).

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ 2016											
IČO	Název	Právní forma	Informační povinnost	PKP	Části PKP	Seznam	NUTS	Pohledávky	Závazky	Platnost od	Platnost do
1171	Česká agentura na podporu obchodu	Příspěvková organizace	47609109				CZ0100	13 526 234,38	38 221 681,65	1.1.2016	31.12.9999
1279	STÁTNÍ TISKÁRNA CENIN, státní podnik	Státní podnik	6947	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	750 000,00	750 000,00	1.1.2016	31.12.2018
2348	Státní výzkumný ústav materiálu	Příspěvková organizace	47609109				CZ0100	0	11 160,00	1.1.2016	31.12.9999
2542	Puncovní úřad Praha	Organizační složka státu	47609109				CZ0100	1 525 203,52	3 117 584,00	1.1.2015	31.12.9999
2674	ČPP Transgas, s.p.	Státní podnik	47609109	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	2 076 000,00	1 790 000,00	1.1.2016	31.12.2018
5886	Dopravní podnik hl.m. Prahy ,akciová společnost	Akciová společnost	64581	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
6572	Poslanecká sněmovna Parlamentu	Organizační složka státu				X	CZ0100	10 000 000,00	10 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
6599	Úřad vlády České republiky	Organizační složka státu				X	CZ0100	260 000,00	260 000,00	1.1.2015	31.12.9999
6947	Ministerstvo financí	Organizační složka státu				X	CZ0100	200 000 000,00	200 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
6963	Česká správa sociálního zabezpečení	Organizační složka státu	551023				CZ0100	0	0	1.1.2015	31.12.9999
7064	Ministerstvo vnitra	Organizační složka státu				X	CZ0100	250 000,00	250 000,00	1.1.2015	31.12.9999
20478	Ministerstvo zemědělství	Organizační složka státu				X	CZ0100	2 000 000,00	20 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
20699	Český hydrometeorologický ústav	Příspěvková organizace	164801				CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.9999
20702	Výzkumný ústav lesního hospodářství a myslivosti, v.v.i.	Veřejná výzkumná instituce	20478	X	I.,III.,IV.,V.		CZ020A	800 000,00	800 000,00	1.1.2016	31.12.2018
20711	Výzkumný ústav vodohospodářský T. G. Masaryka, v.v.i.	Veřejná výzkumná instituce	164801	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
20729	Státní fond životního prostředí České republiky	Fond (ze zákona)					CZ0100	0	0	1.1.2015	31.12.9999
22985	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	Organizační složka státu				X	CZ0100	0	0	1.1.2015	31.12.9999
23264	Česká filharmonie	Příspěvková organizace	23671				CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.9999
25429	Ministerstvo spravedlnosti	Organizační složka státu				X	CZ0100	0	0	1.1.2015	31.12.9999
25593	Český statistický úřad	Organizační složka státu				X	CZ0100	150 000,00	150 000,00	1.1.2015	31.12.9999
38130	Obec Sloupnice	Obec nebo městská část hlavního města Prahy				X	CZ0533	100 000,00	100 000,00	1.1.2015	31.12.9999
42188	Obec Brumovice	Obec nebo městská část hlavního města Prahy				X	CZ0644	200 000,00	100 000,00	1.1.2015	31.12.9999
1274996	DSO ČOV Dyjákovice - Chvalovice	Svazek obcí				X	CZ0647	0	0	1.1.2015	31.12.9999
1275208	EKOREGION 5	Svazek obcí				X	CZ0634	0	0	1.1.2015	31.12.9999
24821993	Český Aeroholding, a.s.	Akciová společnost	6947	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018

25007017	Technické služby města Liberce a.s.	Akciová společnost	262978	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0513	0	0	1.1.2016	31.12.2018
25013891	Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s.	Akciová společnost	81531	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0427	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25030302	Krušnohorská poliklinika s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	266027	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0425	0	0	1.1.2016	31.12.2018
26069539	Vodárenská společnost Tábořsko s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	253014	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0317	2 000 000,00	2 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
86595971	Zařízení pro děti - cizince, diagnostický ústav, středisko výchovné	Příspěvková organizace	22985				CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86596098	Centrum sociálních služeb Běchovice	Příspěvková organizace	240044				CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86596322	Galerie Františka Drtíkova Píbram	Příspěvková organizace	243132				CZ020B	30 000,00	50 000,00	1.1.2016	31.12.9999
86596713	Dolnobřežansko	Svazek obcí				X	CZ020A	0	0	1.1.2015	31.12.9999
86596730	Přírodní park okolí Okoře	Svazek obcí				X	CZ020A	0	0	1.1.2015	31.12.9999
86652052	Státní ústav radiační ochrany, v. v. i.	Veřejná výzkumná instituce	48136069	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
86652079	Ústav výzkumu globální změny AV ČR, v. v. i.	Veřejná výzkumná instituce	60165171	X	I.,III.,IV.,V.			10 000 000,00	10 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
86770632	Kulturní informační centrum Rosice, příspěvková organizace	Příspěvková organizace	282481				CZ0643	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86770713	Dům dětí a mládeže Uherský Brod a Zařízení pro další vzdělávání	Příspěvková organizace	291463				CZ0722	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86771442	Dům dětí a mládeže Sluníčko Otrokovice, příspěvková organizace	Příspěvková organizace	284301				CZ0724	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86786512	Dům dětí a mládeže Hluk, příspěvková organizace	Příspěvková organizace	290939				CZ0722	0	0	1.1.2016	31.12.9999
86797034	Mateřská škola Montessori Jablonec nad Nisou, Zámecká 10,	Příspěvková organizace	262340				CZ0512	0	0	1.1.2016	31.12.9999
29146241	VZLU TECHNOLOGIES, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	10 000 000,00	10 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
1438875	SERENUM, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	10 000 000,00	10 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
28244532	Letiště Praha, a. s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25674285	Czech Airlines Handling, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27145573	Czech Airlines Technics, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
45795908	České aerolinie a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
24253006	B. aircraft, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27174166	Realitní developerská, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27361381	Sky Venture a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27105733	Whitelines Industries a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27403505	Pražská plynárenská Distribuce, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská	Akciová společnost					CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
47116471	Pražská plynárenská Servis distribuce, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská	Akciová společnost					CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
63072599	Prometheus, energetické služby, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská	Akciová společnost					CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27436551	Pražská plynárenská Správa majetku, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská	Akciová společnost					CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26420830	Informační služby - energetika, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	100 000,00	100 000,00	1.1.2016	31.12.2018
28196678	ČD Cargo, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27786331	DPOV, a.s.	Akciová společnost					CZ0714	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27378225	Dopravní vzdělávací institut, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
24829871	ČD - Informační Systémy, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27257258	Výzkumný Ústav Železniční, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
61459445	ČD - Telematika a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27364976	ČD travel, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
17047234	RAILREKLAM, spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27892646	Centrum Holešovice a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27244164	Smíchov Station Development, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
28209915	Žižkov Station Development, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
60193298	Pražská strojírna a. s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25632141	Střední průmyslová škola dopravní, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27674622	ASTV, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0642	0,00	0,00	1.1.2016	31.12.2018

60827475	Výstaviště České Budějovice a.s.	Akciová společnost					CZ0311	2 000 000,00	4 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26410460	Plzeňská teplárenská, AUTODOPRAVA s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0323	0	0	1.1.2016	31.12.2018
28046153	Čistá Plzeň, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0323	0	0	1.1.2016	31.12.2018
49901982	Severočeské doly a.s.	Akciová společnost					CZ0422	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26051818	Energetické centrum s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0313	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26206803	ČEZ Korporátní služby, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0806	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
60698101	ČEZ ENERGOSERVIS spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0634	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26470411	ČEZ ICT Services, a. s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26376547	ČEZ Zákaznické služby, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0323	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27804721	ČEZ Energetické služby, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0806	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
28255933	ČEZ Energetické produkty, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ020A	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27309941	ČEZ Teplárenská, a.s.	Akciová společnost					CZ0209	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
28861736	ČEZ Bohunice a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25938924	ČEZ Obnovitelné zdroje, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0521	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
2735385	ČEZ Inženýring, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
47115726	Energotrans, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26871823	ČEZ Distribuční služby, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0521	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27232433	ČEZ Prodej, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
24288110	Elektrárna Počeradý, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
29160189	Elektrárna Tisová, a.s.	Akciová společnost					CZ0413	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
24263397	Elektrárna Mělník III, a. s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
29452279	Elektrárna Dětmorovice, a.s.	Akciová společnost					CZ0803	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
2059533	ČEZ Nová energetika, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
61465569	LOMY MOŘINA spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0202	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
60714794	OSC, a.s.	Akciová společnost					CZ0642	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
46356088	ÚJV Řež, a. s.	Akciová společnost					CZ0209	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
3592880	ČEZ ESCO, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
24729035	ČEZ Distribuce, a. s.	Akciová společnost					CZ0421	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
24135780	ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
29060109	ČEZ Energo, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
128201	ŠKODA PRAHA a.s.	Akciová společnost					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27257517	ŠKODA PRAHA Invest s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	50 000 000,00	50 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
49455842	VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s.	Akciová společnost					CZ0642	0	0	1.1.2016	31.12.2018
26000237	Oblastní nemocnice Trutnov a.s.	Akciová společnost					CZ0525	0	0	1.1.2016	31.12.2018
26001551	Oblastní nemocnice Jičín a.s.	Akciová společnost					CZ0522	0	0	1.1.2016	31.12.2018
26000202	Oblastní nemocnice Náchod a.s.	Akciová společnost					CZ0523	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27530981	Královéhradecká lékárna a.s.	Akciová společnost					CZ0521	0	0	1.1.2016	31.12.2018
28181662	Centrální zdravotnická zadavatelská s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0521	0	0	1.1.2016	31.12.2018
25262238	Městská nemocnice, a.s.	Akciová společnost					CZ0525	0	0	1.1.2016	31.12.2018
27772683	Česká pošta Security, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným					CZ0100	1 000 000,00	1 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
45273448	Poštovní tiskárna cenin Praha a.s.	Akciová společnost					CZ0100	1 000 000,00	1 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
60193913	Pražská energetika, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018
27376516	PREdistribuce, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25677063	PREměření, a.s.	Akciová společnost					CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018
25054040	eYello CZ, k.s.	Komanditní společnost					CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018

28880757	PRE FVE Dačice, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným				CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018
28537319	PRE FVE Mikulov, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným				CZ0100	500 000,00	500 000,00	1.1.2016	31.12.2018