



MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

SEKCE 04 - FINANČNÍ ŘÍZENÍ A AUDIT

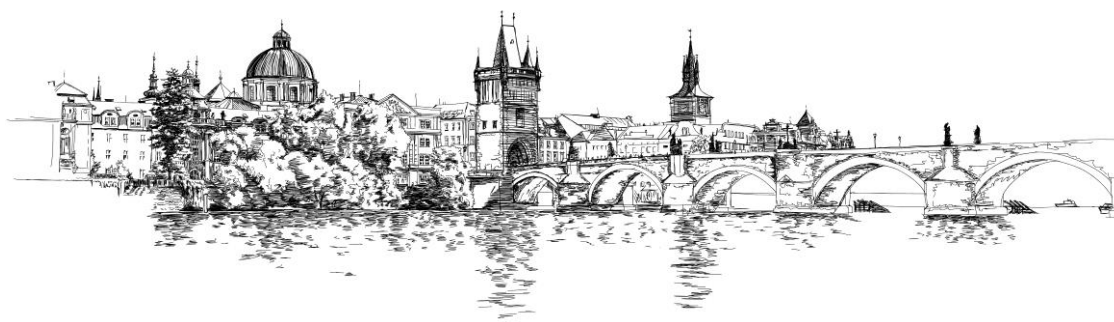
ODBOR 54 - ÚČETNICTVÍ MINISTERSTVA A ÚČETNÍ VÝKAZNÍCVÍ STÁTU

METODICKÁ POMŮCKA

pro obchodní korporace, státní podniky, veřejné výzkumné
institute a další subjekty předávající Pomocný konsolidační
přehled

PRAKTICKÝ PŘÍKLAD VYPLNĚNÍ PKP

Verze 3.0



Vysvětlení

Tento soubor obsahuje změny proti předchozí verzi praktického příkladu vyplnění PKP.

Tyto změny jsou označeny červenou barvou.

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
585	Aktivace materiálu a zboží	7 592 000,00	D
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
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	8 000 000,00	D
665.100	Výnosy z podílů v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	2 000 000,00	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

Výchozím 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
(BALANCE)
ke dni 31.12.20X9
(v celých tisících Kč)**

IČ
88 66 44 22

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky
Vodárny a kanalizace, a. s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Soukupova ul. 13
140 00 Praha 4

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	7 191 227	2 786 643	4 404 584	4 394 783
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	24 756
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	7 099 536	2 786 643	4 312 893	4 311 823
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	38 554	18 211	20 343	23 624
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005			0	
2	Ocenitelná práva	006	23 554	16 211	7 343	9 624
	B.I.2.1. Software	007	23 554	16 211	7 343	9 624
	B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva	008			0	
3	Goodwill	009	15 000	2 000	13 000	14 000
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
	B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	6 948 110	2 768 432	4 179 678	4 172 554
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	5 891 183	2 210 783	3 680 400	3 743 462
	B.II.1.1. Pozemky	016	53 194		53 194	53 133
	B.II.1.2. Stavby	017	5 837 989	2 210 783	3 627 206	3 690 329
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	777 008	557 649	219 359	212 013
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	122	0	122	122
	B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů	021			0	
	B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny	022			0	
	B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	023	122		122	122
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	279 797	0	279 797	216 957
	B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	121		121	121
	B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	279 676		279 676	216 836
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	112 872	0	112 872	115 645
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	62 868		62 868	62 868
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029	14 000		14 000	16 773
3	Podíly - podstatný vliv	030	16 000		16 000	16 000
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031			0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	20 004		20 004	20 004
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
	B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036			0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	90 374	0	90 374	56 781
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	244	0	244	140
C. I. 1	Materiál	039	244		244	140
2	Nedokončená výroba a polotovary	040				
3	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042				
	C.I.3.2. Zboží	043				
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	19 801	0	19 801	18 418
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048			0	
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056				
2	Krátkodobé pohledávky	057	19 801	0	19 801	18 418
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	18 865		18 865	17 566
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	936	0	936	852
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064				
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	782		782	800

		C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066				
		C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	154		154	52
C. III.		Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III.	1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.		Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	70 329	0	70 329	38 223
C. IV.	1	Peněžní prostředky v pokladně	072	230		230	127
	2	Peněžní prostředky na účtech	073	70 099		70 099	38 096
D. I.		Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	1 317	0	1 317	1 423
D. I.	1	Náklady příštích období	075	675		675	657
	2	Komplexní náklady příštích období	076				
	3	Příjmy příštích období	077	642		642	766

označ		PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a		b	c	období 5	období 6
		PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	4 404 584	4 394 783
A.		Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	3 385 578	3 782 780
A. I.		Základní kapitál (ř. 81 až 73)	080	1 917 601	1 853 561
	1	Základní kapitál	081	1 918 731	1 812 379
	2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	-1 130	-1 130
	3	Změny základního kapitálu	083		42 312
A. II.		Ážio (ř. 85 až 86)	084	929 780	1 432 557
A. II.	1	Ážio	085	261 316	261 316
	2	Kapitálové fondy	086	668 464	1 171 241
		A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	555 596	1 055 596
		A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	112 868	115 645
		A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
		A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
		A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.		Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	140 335	138 322
A. III.	1	Ostatní rezervní fondy	093	139 897	137 566
	2	Statutární a ostatní fondy	094	438	756
A. IV.		Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	352 885	311 726
A. IV.	1	Nerozdělený zisk minulých let	096	352 885	311 726
	2	Neuhrazená ztráta minulých let	097		
	3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A. V.		Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	44 977	46 614
A. VI.		Rozhodnuto o zálohové výplatě podílů na zisku	100		
B. + C.		Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	1 017 782	611 299
B. I.		Rezervy (ř. 103 až 106)	102	53 224	40 672
B. I.	1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
	2	Rezerva na daň z příjmů	104		
	3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
	4	Ostatní rezervy	106	53 224	40 672
C.		Závazky (ř. 108 + 123)	107	964 558	570 627
C. I.		Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	932 677	541 304
C. I.	1	Vydané dluhopisy	109	0	0
		C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110		
		C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111		
	2	Závazky k úvěrovým institucím	112	624 921	137 364
	3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	158 308	175 712
	4	Závazky z obchodních vztahů	114		
	5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
	6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	11 209	101 300
	7	Závazky - podstatný vliv	117		
	8	Odložený daňový závazek	118	138 239	126 928
	9	Závazky - ostatní	119	0	0
		C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120		
		C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121		
		C.I.9.3. Jiné závazky	122		
C. II.		Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	31 881	29 323
C. II.	1	Vydané dluhopisy	124	0	0
		C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	125		
		C.II.1.2. Ostatní dluhopisy	126		
	2	Závazky k úvěrovým institucím	127		
	3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	153	148
	4	Závazky z obchodních vztahů	129	28 089	25 936
	5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
	6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
	7	Závazky - podstatný vliv	132		
	8	Závazky ostatní	133	3 639	3 239
		C.II.8.1. Závazky ke společníkům	134		
		C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci	135		
		C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	136	1 030	525
		C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	404	288
		C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace	138	2 038	2 095
		C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	139	100	286
		C.II.8.7. Jiné závazky	140	67	45
D. I.		Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	1 224	704
D. I.	1	Výdaje příštích období	142	1 134	570

2	Výnosy příštích období	143	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.

Zde uvedený formát rozvahy odpovídá vzoru platnému pro rok 2016

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ke dni 31.12.20X9
 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Vodárny a kanalizace, a. s.Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotkySoukupova ul. 13
140 00 Praha 4

IČ

88 66 44 22

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	489 321	432 130
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	6 651	7 253
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 274	1 692
A. 3	Služby	06	5 377	5 561
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07		
C.	Aktivace	08	-7 592	-7 543
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	20 979	19 822
D. 1.	Mzdové náklady	10	14 241	13 221
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	6 738	6 601
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	5 739	5 665
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	999	936
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	378 528	333 971
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	378 528	333 971
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	378 528	333 971
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	3 066	1 014
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	173	991
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	27	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	2 866	23
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	13 840	1 565
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	92	465
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	26	
F. 3.	Daně a poplatky	27	1 039	315
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	12 552	638
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	131	147
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	79 981	78 076
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	10 321	9 140
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	8 000	8 000
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	2 321	1 140
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	1	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	1	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	193	244
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	193	244
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 + 46)	43	33 076	32 184
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	33 076	32 184
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		15
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 132	1 246
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-23 693	-24 031
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	56 288	54 045
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	11 311	7 431
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	2 038	1 000
L. 2.	Daň z příjmů odložená	52	9 273	6 431
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 30 + 48 - 50)	53	44 977	46 614
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	44 977	46 614
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	479 209	418 497

Zde uvedený formát výkazu zisku a ztráty odpovídá vzoru platnému pro rok 2016

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	Přirazený účet Brutto	Přirazený účet Korekce	Zůstatky účtů Vak, a.s. Brutto	Zůstatky účtů Vak, a.s. Korekce	Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přirazený účet Brutto (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)	Přirazený 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.	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	(-)072,(-)091AÚ			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.
						A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuj částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazaného 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 nepřevyšuej částku 60.000,- Kč.
						A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)156	V případě technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, vykazaného 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, vykazaného 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	
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	(-)079,(-)091AÚ			A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	(-)154	
						A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	(-)078, -	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřevyšuej 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.	1.1. Pozemky	031	(-)092AÚ	53 194 000,00		A.II.1.	Pozemky	031	(-)161	
	1.2. Stavby	021	(-)081,(-)092AÚ	5 837 989 000,00	2 210 783 000,00	A.II.3.	Stavby	021	(-)081,(-)166	
				777 008 000,00	557 649 000,00	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			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, vykazaného 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. Dopravní prostředky a jiné movité věci	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.

4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek					B.I.10.	Ostatní zásoby	139	(-)186	Obsahuje zejména zvířata v zoologických zahradách, služební psi a služební koně a ostatní zvířata, která neobsahuje položka A.II.7 výkazu PKP.
		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	
		052	(-)095AÚ	121 000,00		A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	-	
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	(-)095AÚ	121 000,00		A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	-	
5.2.	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.
						B.I.10.	Ostatní zásoby	139	(-)186	Mladá zvířata a zvířata v zoologických zahradách, služební psi a koně.
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	151	(-)197			B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	-	
		152	(-)199							
		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	-			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)149	Položka byla doplněna k 28.2.2017 a rozděluje odloženou daňovou pohledávku na krátkodobou a dlouhodobou část.
						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				B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346		Položka byla doplněna k 28.2.2017.
						B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348		Položka byla doplněna k 28.2.2017.

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													
	2.4.1.	Pohledávky za společníky	354AÚ	(-)391AÚ			B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199													
			355AÚ																				
			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	-													
			335AÚ	(-)391AÚ			B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	-													
	2.4.6.	Jiné pohledávky	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	-													
					154 000,00		B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	(-)199													
			378AÚ	(-)391AÚ			B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346		Položka byla doplněna k 28.2.2017.												
							B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348		Položka byla doplněna k 28.2.2017.												
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	-													
	2.	Peněžní prostředky na účtech	221	-	70 099 000,00		B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé	244	-													
							B.III.9.	Běžný účet	241	-													
			(+/-)261	-			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	-													
<table> <tr> <th>Označení řádku výkazu</th><th>Položka rozvahy</th><th>Přřazený účet Netto</th><th></th><th>Zůstatky účtů Vak, a.s. Netto</th><th></th><th>Číslo položky PKP</th><th>Název položky PKP</th><th>Přřazený účet Netto (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)</th><th></th><th></th><th>Komentář - doporučené upřesnění</th></tr> </table>												Označení řádku výkazu	Položka rozvahy	Přřazený účet Netto		Zůstatky účtů Vak, a.s. Netto		Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přřazený účet Netto (Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)			Komentář - doporučené upřesnění
Označení řádku výkazu	Položka rozvahy	Přřazený účet Netto		Zůstatky účtů Vak, a.s. Netto		Číslo položky PKP	Název položky PKP	Přřazený 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.	Jmění	401	-													
			491						401	-													
	2.	Vlastní podíly (-)	(-)252	-	-1 130 000,00		C.I.1.	Jmění	(-)401	-	Se záporným znaménkem.												
	3.	Změny základního kapitálu	(+/-)419	-			C.I.1.	Jmění	(+/-)401	-													

A. II.	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	-	
A. III.	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	-	
	2.	Statutární a ostatní fondy	423 427	-	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	-	Obsahuje opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření.
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 (-)453	-	Se záporným znaménkem.
	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.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	Položka byla doplněna k 28.2.2017 a rozděluje odloženou daňovou pohledávku na krátkodobou a dlouhodobou část.
							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		
							D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	(-)283		Se záporným znaménkem.
	1.2.	Ostatní dluhopisy	47x	-			D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		

					D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	(-)283		
		221AÚ							
		231	-		D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	-	
	Závazky k úvěrovým institucím	232AÚ	-		D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	-	
2.		461AÚ	-		D.III.1.	Krátkodobé úvěry	281	-	
		324	-	153 000,00					
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	475AÚ	-		D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	-	
		321	-	28 089 000,00	D.III.5.	Dodavatelé	321	-	
		322	-		D.III.6.	Směnky k úhradě	322	-	
4.	Závazky z obchodních vztahů	478AÚ	-						
		325	-		D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		479AÚ	-						
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	322	-		D.III.6.	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	-	
		331	-	1 030 000,00	D.III.10.	Zaměstnanci	331	-	
8.3.	Závazky k zaměstnancům	333	-		D.III.11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	-	
		479AÚ	-		D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		336	-	262 000,00	D.III.12.	Sociální zabezpečení	336	-	
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		-	142 000,00	D.III.13.	Zdravotní pojištění	337	-	
		479AÚ	-		D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	-	
		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	-	
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	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	-	
		373AÚ	-		D.III.28.	Pevné termínové operace a opce	363	-	
8.7.	Jiné závazky	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 vypisovat 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 3.0" - Příloha č. 11.

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	
		602	450 000 000,00	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	602	
			39 321 000,00	B.I.3.	Výnosy z pronájmu	603	
II.	Tržby za prodej zboží	604		B.I.4.	Výnosy z prodaného 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	A.I.2.	Spotřeba energie	502	
			503	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	
			511	A.I.8.	Opravy a udržování	511	
	3. Služby	518	512	A.I.9.	Cestovné	512	
			513	A.I.10.	Náklady na reprezentaci	513	
			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	jsou 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 institucí	549	
	2	523	999 000,00	A.I.B.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí	549	
		524	4 909 000,00	A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	524	
	2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	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.
							Obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého majetku. Vztahuje se k položce PKP A.I.5. a A.II.6.
E.	1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	557		A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	
		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 (+/-)559		A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)556	
III.	1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	641	8 000,00 120 000,00 45 000,00	B.I.13. B.I.14. B.I.15.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků Výnosy z prodeje pozemků	645 646 647	
	2. Tržby z prodaného materiálu	642	27 000,00	B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	
	3. Jiné provozní výnosy	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 nevýkazované na položce B.I.9. výkazu PKP.
		646		B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	
		648	366 000,00	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.
			2 500 000,00	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. A.I.30. A.I.31.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek Prodaný dlouhodobý hmotný majetek Prodané pozemky	552 553 554	
	2. Zůstatková cena prodaného materiálu	542	26 000,00	A.I.25.	Prodaný materiál	544	
	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	
	3. Daně a poplatky v provozní oblasti	538	300 000,00	A.I.20.	Jiné daně a poplatky	538	
	4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	(+/-)552 (+/-)554 (+/-)555	12 552 000,00	A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	(+/-)555	
	5. Jiné provozní náklady	543		A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	(+/-)549	
		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 665AÚ	10 000 000,00	B.II.1. B.II.5.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	661 665	
	2. Ostatní výnosy z podílů	661 665AÚ	321 000,00	B.II.1. B.II.5.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	661 665	
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. B.II.5. B.II.6.	Úroky Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Ostatní finanční výnosy	662 665 669	Obsahuje úroky z dluhových cenných papírů a poskytnutých půjček. Obsahuje výnosy z dividend a podílů na zisku. Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykazány na položce B.II.2. a B.II.5. ve výkazu PKP.
	2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AÚ		B.II.2. B.II.5. B.II.6.	Úroky Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Ostatní finanční výnosy	662 665 669	Obsahuje úroky z dluhových cenných papírů a poskytnutých půjček. Obsahuje výnosy z dividend a podílů na zisku. Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykazány 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 (+/-)579		A.I.32. A.I.33.	Tvorba a zúčtování rezerv Tvorba a zúčtování opravných položek	(+/-)555 (+/-)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	
VII.	Ostatní finanční výnosy		663		B.II.3.	Kurzové zisky	663	
			667AÚ		B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	669	Obsahuje finanční výnosy, které nejsou vykazány na položce B.II.2 ve výkazu PKP. Obsahuje mimořádné finanční výnosy, výnosy z derivátových operací a přijaté darv ve finanční oblasti.
			668					
			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.
K.	Ostatní finanční náklady		563		A.II.3.	Kurzové ztráty	563	
			567AÚ		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.
			568	1 132 000,00				
			569					
			566		A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	Obsahuje úbytek reálné hodnoty dlužných cenných papírů k obchodování
L.	1.	Daň z příjmů splatná	(+/-)591	2 038 000,00	A.V.1.	Daň z příjmů	(+/-)591	
			(+/-)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 3.0*" - Příloha č. 11.

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
			Brutto	Korekce	Netto	
MZA	A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.2.	Software	23 554 000,00	16 211 000,00	7 343 000,00	
MZA	A.I.3.	Ocenitelná práva	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.4.	Povolenky na emise a preferenční limity	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	15 000 000,00	2 000 000,00	13 000 000,00	
MZA	A.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.I.A.	Konsolidační rozdíl	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.II.1.	Pozemky	53 194 000,00	0,00	53 194 000,00	
MZA	A.II.2.	Kulturní předměty	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.II.3.	Stavby	5 837 989 000,00	2 210 783 000,00	3 627 206 000,00	
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	
MZA	A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.II.7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	122 000,00	0,00	122 000,00	
MZA	A.II.8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	279 676 000,00	0,00	279 676 000,00	
MZA	A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	121 000,00	0,00	121 000,00	
MZA	A.II.10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	62 868 000,00	0,00	62 868 000,00	
MZA	A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	16 000 000,00	0,00	16 000 000,00	
MZA	A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	4 000,00	0,00	4 000,00	

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

MZA	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	14 000 000,00	0,00	14 000 000,00	
MZA	A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00	
MZA	A.III.7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.III.A.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00	
MZA	A.IV.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.1.	Pořízení materiálu	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.2.	Materiál na skladě	244 000,00	0,00	244 000,00	
MZA	B.I.3.	Materiál na cestě	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.4.	Nedokončená výroba	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.6.	Výrobky	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.7.	Pořízení zboží	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.8.	Zboží na skladě	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.9.	Zboží na cestě	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.I.10.	Ostatní zásoby	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.1.	Odběratelé	16 865 000,00	0,00	16 865 000,00	
MZA	B.II.2.	Směnky k inkasu	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	782 000,00	0,00	782 000,00	
MZA	B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.9.	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.10.	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.11.	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.12.	Důchodové spoření	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.13.	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.15.	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.26.	Pohledávky z finančního zajištění	0,00	0,00	0,00	
MZA	B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00	0,00	0,00	

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

N	A.I.6.	Aktivace oběžného majetku	-	-	-7 592 000,00	
N	A.I.7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	-	-	0,00	
N	A.I.8.	Opravy a udržování	-	-	300 000,00	
N	A.I.9.	Cestovné	-	-	50 000,00	
N	A.I.10.	Náklady na reprezentaci	-	-	7 000,00	
N	A.I.11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	-	-	0,00	
N	A.I.12.	Ostatní služby	-	-	5 020 000,00	
N	A.I.13.	Mzdové náklady	-	-	14 241 000,00	
N	A.I.14.	Zákonné sociální pojištění	-	-	4 909 000,00	
N	A.I.15.	Jiné sociální pojištění	-	-	0,00	
N	A.I.16.	Zákonné sociální náklady	-	-	830 000,00	
N	A.I.17.	Jiné sociální náklady	-	-	0,00	
N	A.I.18.	Daň silniční	-	-	539 000,00	
N	A.I.19.	Daň z nemovitostí	-	-	200 000,00	
N	A.I.20.	Jiné daně a poplatky	-	-	300 000,00	
N	A.I.21.	Vratky nepřímých daní	-	-	0,00	
N	A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	-	-	0,00	
N	A.I.23.	Jiné pokuty a penále	-	-	0,00	
N	A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání	-	-	0,00	
N	A.I.25.	Prodaný materiál	-	-	26 000,00	
N	A.I.26.	Manka a škody	-	-	0,00	
N	A.I.27.	Tvorba fondů	-	-	0,00	
N	A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	-	-	378 528 000,00	
N	A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	0,00	
N	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	-	-	50 000,00	
N	A.I.31.	Prodané pozemky	-	-	42 000,00	
N	A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	-	-	12 552 000,00	
N	A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	-	-	0,00	
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	-	-	0,00	
N	A.I.35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	-	-	224 000,00	
N	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti	-	-	131 000,00	
N	A.I.A.	Náklady zdravotních pojišťoven	-	-	0,00	
N	A.I.B.	Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí	-	-	999 000,00	
N	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly	-	-	0,00	
N	A.II.2.	Úroky	-	-	33 076 000,00	
N	A.II.3.	Kurzové ztráty	-	-	0,00	
N	A.II.4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	-	-	0,00	
N	A.II.5.	Ostatní finanční náklady	-	-	1 132 000,00	
N	A.III.A.	Náklady na transfery	-	-	0,00	
N	A.V.1.	Daň z příjmů	-	-	11 311 000,00	
N	A.V.2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	-	-	0,00	
V	B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	-	-	0,00	
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb	-	-	450 000 000,00	
V	B.I.3.	Výnosy z pronájmu	-	-	39 321 000,00	
V	B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	-	-	0,00	

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

V	B.I.5.	Výnosy ze správních poplatků	-	-	0,00	
V	B.I.6.	Výnosy z místních poplatků	-	-	0,00	
V	B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	-	-	0,00	
V	B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	-	-	0,00	
V	B.I.10.	Jiné pokuty a penále	-	-	0,00	
V	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	-	-	0,00	
V	B.I.12.	Výnosy z prodeje materiálu	-	-	27 000,00	
V	B.I.13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	-	-	8 000,00	
V	B.I.14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	-	-	120 000,00	
V	B.I.15.	Výnosy z prodeje pozemků	-	-	45 000,00	
V	B.I.16.	Čerpání fondů	-	-	0,00	
V	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti	-	-	366 000,00	
V	B.I.A.	Výnosy z veřejného zdravotního pojištění	-	-	0,00	
V	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	-	-	0,00	
V	B.II.2.	Úroky	-	-	193 000,00	
V	B.II.3.	Kurzové zisky	-	-	0,00	
V	B.II.4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	-	-	0,00	
V	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	-	-	10 322 000,00	
V	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy	-	-	0,00	
V	B.IV.A.	Výnosy z transferů	-	-	2 500 000,00	
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

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

Tento list stanovuje jednotný formát, v jakém budou účetní informace každé konsolidované jednotky státu zahrnuty do účetní konsolidace 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 Česká republika 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. Konsolidované jednotky státu 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. Konsolidované jednotky státu, 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 Česká republika.

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 - **DSO Zlaté hory, DSO, Hlavní ulice 60, Zlaté hory, Kraj X, IČO: 54659887**

Sestaveno k 31. 12. 20X9

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo) - **Josef Novák, josef.novak@DSOzlatehory.cz, tel: 420 564 698 324**

(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 prodávánéh o podílu	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 4 = nevýznamný 5 = konkurz)
					Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období					
1,1E+07	Čistírna vod a.s.	0%	60%	2 000 000	2 000 000					1 200 000		31.12.20X2	60%	1
1,1E+07	Čistírna vod a.s.	60%	100%	2 690 000	2 000 000	100 000	20 000	500 000	70 000	1 500 000		31.12.20X4	100%	1
1,1E+07	Čistírna vod a.s.	100%	100%	2 230 000	3 000 000	150 000	30 000	-200 000	-750 000	1 000 000		31.12.20X6	100%	1
1,1E+07	Čistírna vod a.s.	100%	25%	3 350 000	3 000 000	150 000	30 000	20 000	150 000	-2 775 000	3 500 000	31.12.20X8	25%	2

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.

Vysvětlivky k uvedenému příkladu:

DSO Zlaté hory založil k 31.12.20X2 společnost Čistírna vod a.s. do kterého vložil 1 200 000 Kč a ostatní akcionáři vložili 800 000 Kč. DSO Zlaté hory tedy vlastní 60% podíl v Čistírně vod a.s. Čistírna vod a.s. je tedy ovládanou osobou DSO Zlaté hory a proto je uveden kód vlivu "1" - ovládaná osoba.

DSO Zlaté Hory odkoupil k 31.12.20X4 40% podíl ostatních akcionářů. Za akcie v nominální hodnotě 800 000 Kč zaplatil DSO Zlaté hory celkem 1 500 000 Kč.

DSO Zlaté hory se k 31.12. 20X6 rozhodl eliminovat ztráty z hospodaření za roky 20X5 a 20X6 ve výši 950 000 Kč (-200 000 Kč a -750 000 Kč) tím, že navýšil základní kapitál o 1 000 000 Kč. Základní kapitál tak vzrostl ze 2 000 000 Kč na 3 000 000 Kč.

DSO Zlaté hory se k 31.12.20X8 rozhodl prodat 75 % akcií Čistírny vod a.s. soukromým investorům za částku 3 500 000 Kč. Jeli kož v Čistírně vod a.s. nyní drží jen 25 % akcií, označí vliv na řízení a ovládání kódem "2" - podstatný vliv. V případě prodeje se ve sloupci "K" uvede pořizovací cena podílu -2 775 000 Kč, která byla vypočtena jako 75 % ze součtu hodnot 1 200 000 Kč (první vklad) + 1 500 000 Kč (kupní cena 40% podílu) + 1 000 000 Kč (navýšení základního kapitálu).

Poznámka č. 1: finanční údaje ve sloupcích E až J pocházejí z rozvahy Čistírny vod a.s. k datu uvedenému ve sloupci M.

Poznámka č. 2: Takto detailní popis se uvádí pouze u prvního vykazování PKP Část II. V dalším roce se uvede pouze změna za d aný rok, pokud k nějaké došlo.

Výše uváděná IČO a jména (názvy) jsou smyšlená.

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. <i>Příklad vyplnění položky MZA - A.II.3 je uveden dole, v textu pod tabulkou.</i>
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		
MZA	B.II.1.	Gymnázium	74185296	6 000,00		
MZA	B.II.1.	Nemocnice Sv Anny	34976122	20 000,00		
MZA	B.II.1.	Krajský soud	61973521	12 000,00		
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		
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		
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 Hornácko	15264879	1 000 000,00		

Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.

Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.

Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.

Pohledávky z obchodního styku - neproplacená faktura vystavená zákazníkům za dodávku vodného a stočného.

Krátkodobá záloha zaplacená dodavateli elektřiny - korporaci ovládané státem.

Bankovní účet zřízený v ČZRB, a.s., bance ovládané státem.

Dlouhodobá přijatá záloha od DSO Hornácko.

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		

<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.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		
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 k	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		

Náklad na služby - expertní posudek z oblasti ekologie vypracovaný veřejnou výzkumnou institucí.
Sklady pronajaté od podniku ze skupiny Elektrické závody, a.s. ovládané státem.
Náklad na svoz odpadů - dodavatel je ovládaný městem.
Sponzorský dar poskytnutý nemocnici vlastněné městem.
Nákladové úroky za úvěr poskytnutý ovládající osobou.
Bankovní poplatky za vedení účtu bance vlastněné státem.
Výnos z vodného a stočného od obce.

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		
V	B.I.2.	*Partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu	0000 0444	448 000 000,00		
				450 000 000,00		
V	B.I.3.	Komunální, a.s.	74965421	5 000 000,00		
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		
V	B.II.2.	Kraj X	22221111	40 000,00		
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		
V	B.II.5.	Vodovodní provozní a.s.	12435768	3 500 000,00		
V	B.II.5.	Čištění vody a.s.	84266842	322 000,00		
				10 322 000,00		
V	B.IV.A.	Kraj X	22221111	2 500 000,00		
				2 500 000,00		
P	P.IV.B.	European Transfer Bank a.s.	71493682	1 500 000,00		

<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>
<i>Výnos z vodného a stočného od zákazníků mimo konsolidační celek státu.</i>
<i>Výnos z pronájmu - nepotřebná budova pronajatá firmě ovládané krajem X.</i>
<i>Úrokový výnos z držení státních dluhopisů.</i>
<i>Úrokový výnos z finanční výpomoci poskytnuté ovládající osobě.</i>
<i>Výnos z investice do ovládané osoby.</i>
<i>Výnos z investice do ovládané osoby.</i>
<i>Výnos z investice do společnosti pod podstatným vlivem.</i>
<i>Neinvestiční dotace přijatá od ovládající osoby na pokrytí ztrát z výzkumného projektu (Ostatní provozní výnosy).</i>
<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		
				10 000 000,00		

Podrozvaha - krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní.

V rámci účetní konsolidace státu je nutné provést eliminaci nákladů, výnosů, pohledávek a závazků, které vůči sobě mají jednotky patřící do konsolidačního celku Česká republika. 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 konsolidovaná 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 **00000444** a jsou tím míněni partneři, kteří nejsou součástí konsolidačního celku Česká republika nebo je nelze identifikovat. **U partnerů, kteří nejsou součástí konsolidačního celku státu je možné uvádět jejich reálné IČO, pokud je to jednodušší než uvádět kód 00000444.**

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 **00000444** se musí rovnat příslušné položce PKP v Části I. **Toto pravidlo však neplatí u položek majetku, na který byla poskytnutá dotace. Jedná se o položky A.I.1 až A.II.8. Více detailů je uvedeno níže v příkladu vyplnění položky MZA - A.II.3.**

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

Výše uváděná IČO a jména (názvy) jsou smyšlená.

Příklad vyplnění položky MZA - A.II.3 - Stavby

Položka se vyplňuje pouze v případě přijaté investiční dotace. Uvádí se výše dotace, výše rozpuštění dotace za rok a kumulované rozpuštění této dotace za předcházející roky. Dotace se rozpouští po stejnou dobu, po jakou se majetek odepisuje.

V tomto příkladu Ministerstvo Z poskytlo dotaci na ekologickou stavbu ve výši 100 000 000 Kč. Celková hodnota ekologické stavby je 150 000 000 Kč. Hodnota uvedená v rozvaze je 50 000 000 Kč (celková hodnota 150 000 000 Kč minus dotace 100 000 000 Kč). Dotace ve výši 100 000 000 Kč je evidována v podrozvaze. Ekologická stavba se odepisuje lineárně po dobu 50 let. Rozpuštění dotace je tedy 100 000 000 Kč děleno 50 lety = 2 000 000 Kč ročně.

Dotace byla poskytnuta v listopadu 20X6 a do konce roku 20X6 byla rozpuštěna dotace ve výši 200 000 Kč.

V dalších letech bude v PKP Část III vykazována dotace takto (Příklad obsahuje i prodej majetku pořízeného z dotace a následné rozpuštění zbytku dotace.):

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	200 000,00	0,00
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	2 000 000,00	200 000,00
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	2 000 000,00	4 200 000,00
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	2 000 000,00	6 200 000,00
MZA	A.II.3.	Ministerstvo Z	56781245	100 000 000,00	91 800 000,00	8 200 000,00

Poznámka
k 31.12.20X6 - rok poskytnutí dotace.
k 31.12.20X7
k 31.12.20X8
k 31.12.20X9 - datum sestavení tohoto PKP.
k 31.12.20Y0
k 31.12.20Y1 - došlo k prodeji (vyřazení) majetku a pro účely PKP Část III je nutno rozpustit zbylou výši dotace, tedy 100 000 000 Kč mínus 8 200 000 Kč = 91 800 000 Kč.

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		
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		

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
NE	NE
NE	NE
NE	ANO
NE	ANO

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		
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		

[illegible]

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	ANO
ANO	NE
ANO	NE
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 Česká republika. 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 hydroelektrárna 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:

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

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 netto
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 "Položka musí být v PKP Část V vysvětlována, pokud překročí 10 % aktiv netto" 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		

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

Konsolidované jednotky státu, 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.