

## Část XV: Přehled podrozvahových účtů

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

| PODROZVAHOVÉ ÚČTY |                                                                                                                     |     | PS<br>[01] | MD<br>[02] | D<br>[03] | KS<br>[04] |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|-----------|------------|
| 905               | Vyřazené pohledávky                                                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 906               | Vyřazené závazky                                                                                                    | P24 |            |            |           |            |
| 911               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů                                                         | P24 |            |            |           |            |
| 912               | Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů                                                            | P24 |            |            |           |            |
| 913               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů                                                           | P24 |            |            |           |            |
| 914               | Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů                                                              | P24 |            |            |           |            |
| 915               | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 916               | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů                                                                    | P24 |            |            |           |            |
| 921               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou                                     | P24 |            |            |           |            |
| 922               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou                                     | P24 |            |            |           |            |
| 931               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku                                             | P24 |            |            |           |            |
| 932               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku                                             | P24 |            |            |           |            |
| 933               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv                                                                      | P24 |            |            |           |            |
| 934               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv                                                                      | P24 |            |            |           |            |
| 944               | Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění                                                        | P24 |            |            |           |            |
| 945               | Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění                                                        | P24 |            |            |           |            |
| 947               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                 | P24 |            |            |           |            |
| 948               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                 | P24 |            |            |           |            |
| 951               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů                                                         | P24 |            |            |           |            |
| 952               | Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů                                                            | P24 |            |            |           |            |
| 953               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů                                                           | P24 |            |            |           |            |
| 954               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů                                                              | P24 |            |            |           |            |
| 955               | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 956               | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů                                                                    | P24 |            |            |           |            |
| 971               | Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku                                               | P24 |            |            |           |            |
| 972               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku                                               | P24 |            |            |           |            |
| 973               | Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv                                                                         | P24 |            |            |           |            |
| 974               | Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv                                                                         | P24 |            |            |           |            |
| 978               | Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | P24 |            |            |           |            |
| 979               | Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | P24 |            |            |           |            |
| 981               | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových                                                   | P24 |            |            |           |            |
| 982               | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových                                                   | P24 |            |            |           |            |
| 983               | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních                                                       | P24 |            |            |           |            |
| 984               | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních                                                       | P24 |            |            |           |            |
| 985               | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                    | P24 |            |            |           |            |
| 986               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                    | P24 |            |            |           |            |
| 991               | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva                                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 992               | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva                                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 993               | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva                                                                                 | P24 |            |            |           |            |
| 994               | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva                                                                                 | P24 |            |            |           |            |

## B Poznámky ke způsobu vyplnění

P24

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část XVI).

| ÚDAJ | SPECIFIKACE                                                                                                                                                                                                                                                                                        | SLOUPEC |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| PS   | Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.                                                                                                                          | 01      |
| KS   | Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.<br>Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \sum MD - \sum D$ a pro každý řádek pasiv platí: $KS = PS - \sum MD + \sum D$ . | 04      |