**KONSOLIDOVANÁ účetní závěrka (ke zkoušce, u zápočtu není)**

* **Konsolidace** znamená upevnění, ustálení, urovnání
* Zásada přednost obsahu před formou - účetnictví zobrazuje realitu bez ohledu na (právní) formu např. v důsledku existence kapitálově (i jinak) propojených společností

Východiska konsolidace

* Strategické podíly (investice) mateřské firmy (M) do dceřiné firmy (D)
* Uživatel nechce vědět pouze kolik bylo investováno, ale také do kterých podniků, jaká aktiva mateřská firma kontroluje, jaký vliv má investice na finanční pozici apod.
* Existence tzv. **konsolidačního celku** a **konsolidovaných účetních výkazů, účetní závěrky**

Přístupy ke konsolidaci

* **Všeobecně uživatelský**
  + Právo uživatelů účetních informací znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici za celou skupinu kapitálově propojených podniků – cílem konsolidace je vidět kapitálově propojené podniky jako jeden
* **Vlastnický**
  + Zájem vlastníka znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici podniku, do něhož investoval, cílem konsolidace je doplnit informace o finančních investicích

Konsolidační celek

* tvoří konsolidující účetní jednotka, která je ovládající nebo řídící osobou a konsolidované účetní jednotky, které jsou ji ovládanými nebo řízenými osobami
* Mateřský podnik, dceřiné a přidružené podniky, za které se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka



Mateřský podnik

* Podnik uplatňující vliv (kontrolu) v jiném podniku
* Vliv:
  + **Rozhodující** vliv – vliv na řízení nebo provozování s více než 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP nad 40 %)
  + **Podstatný** vliv – vliv na řízení s 20 – 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP 20 – 40 %)
  + **Menšinový** vliv – méně než 20 %

**Dceřiný podnik** - Subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává rozhodující vliv

**Přidružený podnik** – subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává podstatný vliv

Konsolidovaná účetní závěrka

* Konsolidovaná rozvaha
* Konsolidovaná výsledovka
* Konsolidovaný přehled o peněžních tocích (cash-flow)
* Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu
* Příloha
* Účetní závěrka upravená příslušnými metodami konsolidace o ekonomické dopady podniků, ve kterých má mateřský podnik podíl
* Účetní závěrka sestavená za celou skupinu takovým způsobem, jako by šlo o jediný podnik

Kategorizace konsolidačních skupin od roku 2016

* Malá skupina účetních jednotek
  + Nepřekročí 2 kritéria:
    - Aktiva 100 000 000, obrat 200 000 000, průměrný počet zaměstnanců 50
* Střední skupina účetních jednotek
  + Nepřekročí 2 kritéria:
    - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
* Velká skupina účetních jednotek
  + Překročí 2 kritéria:
    - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
* Malá skupina účetních jednotek nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku (mimo subjekty veřejného zájmu)
* konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky
* délka účetního období při konsolidaci účetní závěrky musí být stejná

Metody konsolidace

* **Plná** konsolidace
  + Mateřský podnik má rozhodující vliv v dceřiné společnosti
  + položky rozvahy a výsledovky ovládaných osob v plné výši do rozvahy a výsledovky konsolidující účetní jednotky (sčítají se shodné položky A, Z, VK, N, V všech podniků konsolidačního celku)
  + Potřeba vyloučit vzájemné transakce
    - Investice mateřského podniku v každém dceřiném (D) podniku a podíl na VK v D
    - Vnitroskupinové transakce
  + Zveřejnění podílu menšinových akcionářů – specifický řádek VK v rozvaze
* **Poměrná** konsolidace
  + Spoluovládání
  + položky rozvahy a výsledovky ve výši podílu konsolidující účetní jednotky na základním kapitálu ovládané osoby
  + Ve výkazech zveřejní
    - Aktiva, která ovládá
    - Závazky, které přebírá
    - Náklady, které plynou ze spol. podnikání a podíl na výnosech ze spol. podnikání
* **Ekvivalencí**
  + Podstatný vliv
  + ocenění účasti ovládající osoby na osobě pod podstatným vlivem ve výši podílu na vlastním kapitálu
  + Do výsledovky je zahrnuto zvýšení / snížení hodnoty investice
  + Úprava ostatních složek vlastního kapitálu   
    o takové vlivy, které neprošly výsledovkou   
    (např. aplikace fair value)
  + Příděly ze zisku snižují hodnotu investice (souvztažně s pohledávkou za přiznané dividendy)

Postup při konsolidaci

1. přípravná etapa
   * Zjištění, zda se bude sestavovat KÚZ
   * vytvoření konsolidačního celku, stanovení metody konsolidace

2. výpočtová etapa

3. závěrečná etapa

* + Sestavení, schválení, ověření KÚZ
* V KÚZ se zachycují takové vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek
* Dochází k vyloučení:
  + Finanční investice – podílu v jiné společnosti
  + Vzájemných pohledávek a závazků
  + Nákup a prodej zásob, dlouhodobého majetku
  + Přijaté a vyplácené dividendy
  + Dary

**Příklad – konsolidace**

Společnost Vlak má 80 % podíl ve společnosti Train ke dni 31.12.2023. K tomuto datu sestavuje konsolidovanou účetní závěrku. S použitím příslušné metody konsolidace sestavte konsolidovanou účetní závěrku.

1. Vytvořte organizační schéma konsolidačního celku a určete, která účetní jednotka bude sestavovat konsolidovanou účetní závěrku



1. Jaká účetní jednotka se podrobí konsolidaci? Jaká metoda konsolidace bude zvolena?

|  |  |
| --- | --- |
| Rozvaha Vlak, a. s. k 31. 12. 2023 | |
| Dlouhodobý majetek 4 500 000 | Základní kapitál 5 000 000 |
| Finanční investice (podíl v Train) 1 600 000 | Kumulované výdělky 600 000 |
|  | Zisk 500 000 |
| Oběžná aktiva 1 100 000 | Závazky 1 100 000 |
|  |  |
| Celkem 7 200 000 | Celkem 7 200 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Výsledovka za rok 2023 | |
| Náklady 500 000 | Výnosy 1 000 000 |
| Zisk 500 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Rozvaha Train, a. s. k 31. 12. 2023 | |
| Dlouhodobý majetek 2 200 000 | Základní kapitál 2 000 000 |
|  | Kumulované výdělky 200 000 |
|  | Zisk 100 000 |
| Oběžná aktiva 700 000 | Závazky 600 000 |
|  |  |
| Celkem 2 900 000 | Celkem 2 900 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Výsledovka za rok 2023 | |
| Náklady 400 000 | Výnosy   500 000 |
| Zisk 100 000 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Položka | Vlak | Train | Součet | Úpravy | **Konsolidace** |
| Dl.majetek |  |  |  |  |  |
| Fin.majetek |  |  |  |  |  |
| Ob. aktiva |  |  |  |  |  |
| **Celkem aktiva** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Zákl.kapitál |  |  |  |  |  |
| Kumul.výd. |  |  |  |  |  |
| Zisk |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Menšinový ZK |  |  |  |  |  |
| Menšinové KV |  |  |  |  |  |
| Menšinový zisk |  |  |  |  |  |
| Závazky |  |  |  |  |  |
| **Celkem pasiva** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Výnosy |  |  |  |  |  |
| Náklady |  |  |  |  |  |
| HV |  |  |  |  |  |
| Menšinový podíl VH |  |  |  |  |  |

Řešení příkladu



