



Praktické otázky sestavení první konsolidované účetní závěrky po novele zákona o účetnictví

Alice Šrámková

Fučík & partneři, s.r.o.

Obsah

- 1. Limity pro povinné sestavení KÚZ**
- 2. Výjimky ze začlenění ÚJ do konsolidačního celku**
- 3. Výjimky z povinnosti sestavit KÚZ**
- 4. Skupina vs. konsolidační celek**
- 5. Obsah konsolidované účetní závěrky**
- 6. Konsolidační rozdíl**
 - Zjednodušený způsob výpočtu
 - Reálná hodnota aktiv a závazků

Limity pro povinné sestavení KÚZ

Skupina povinně sestavuje KÚZ při překročení dvou z následujících hodnot:

- Aktiva celkem 100 mil. Kč
- Obrat celkem 200 mil. Kč
- 50 zaměstnanců

Pokud je součástí skupiny subjekt veřejného zájmu, sestavuje se KÚZ bez ohledu na velikost skupiny.

Hodnoty se posuzují na konsolidovaném základě.

Výjimky ze začlenění ÚJ do konsolidačního celku

Účetní jednotka nemusí být zahrnuta do konsolidačního celku, pokud:

- by získání informací bylo nepřiměřeně nákladné, nebo
- je podíl držen výhradně za účelem prodeje, nebo
- přísná a dlouhodobá omezení brání konsolidující účetní jednotce ve výkonu jejích práv, nebo
- konsolidované účetní jednotky jsou jednotlivě i v úhrnu nevýznamné.

Výjimky z povinnosti sestavit KÚZ

Konsolidující ÚJ, ve které nadřazená konsolidující ÚJ drží veškeré podíly, je sama konsolidovanou ÚJ podle práva členského státu EU, nebo:

drží alespoň 90 % podílů	A nesestavení KÚZ schválili ostatní akcionáři nebo společníci
drží méně než 90 % podílů	Ostatní akcionáři nebo společníci, kteří drží alespoň 10% podíl nepožádali alespoň 6 měsíců před koncem období o sestavení KÚZ

Konsolidovaná účetní závěrka, konsolidovaná výroční zpráva a zpráva auditora k této KÚZ musí být zveřejněna podle ZoÚ, a to v českém jazyce.

Skupina vs. konsolidační celek

Skupina	Konsolidující a všechny konsolidované ÚJ
Konsolidační celek	Skupina, ze které jsou vyloučeny nevýznamné konsolidované ÚJ, podíly držené za účelem prodeje, atd.
Přidružené a společné podniky	Nejsou součástí skupiny ani konsolidačního celku, ale jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky

Obsah konsolidované účetní závěrky

§ 64, odst. 1 vyhlášky 500/2002 Sb.	Povinně rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Volitelně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu.
§ 22, odst. 1 ZoÚ	Ustanovení zákona týkající se účetní závěrky se použijí i pro konsolidovanou účetní závěrku
§ 18, odst. 2 ZoÚ	Účetní závěrka středních a velkých účetních jednotek obsahuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu. <i>(Střední účetní jednotka má stejné limity aktiv, obratu a počtu zaměstnanců, jako jsou limity pro povinné sestavení KÚZ)</i>
§ 65 a § 66 vyhlášky 500/2002 Sb.	Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty obsahuje informace za běžné a srovnatelné období. <i>Pozn. Srovnatelné období v roce pořízení dceřiného podniku („první KÚZ“)</i>

Konsolidační rozdíl (ČÚS 020)

4.2.2. Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných osob od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků.

4.2.5. Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou.

Konsolidační rozdíl – zjednodušený způsob výpočtu

Předpoklad:

Mezi akvizicí a sestavením první konsolidované účetní závěrky je značná časová prodleva, a zároveň:

- zjištění reálných hodnot získaných aktiv a závazků by bylo pro konsolidující účetní jednotku prakticky neproveditelné, nebo
- by náklady na získání této informace převýšily její ekonomickou relevanci a užitek pro uživatele účetní závěrky.

Konsolidační rozdíl – zjednodušený způsob výpočtu

Rozdíl mezi historickou pořizovací cenou a podílu na účetní hodnotě vlastního kapitálu k datu výchozí konsolidované rozvahy. Podílem se rozumí velikost podílu k datu výchozí konsolidované rozvahy.

Kladný konsolidační rozdíl	Odpisován od data výchozí rozvahy po přiměřenou dobu odpisování stanovenou účetní jednotkou a zároveň otestovat na možné znehodnocení
Záporný konsolidační rozdíl	V plné výši zúčtován proti nerozděleným ziskům minulých let.

Konsolidační rozdíl – reálná hodnota aktiv a závazků

Pozor na:

- goodwill a oceňovací rozdíl
- dlouhodobé pohledávky a závazky
- pořízení účetní jednotky, která k datu akvizice ovládá jinou účetní jednotku
- odloženou daň
- daňové ztráty, pro které není vykázána odložená daňová pohledávka

Dotazy, a diskuse....

....děkuji Vám za pozornost.

Alice Šrámková

Fučík & partneři, s.r.o.

Klimentská 1207/10

110 00 Praha 1

www.fucik.cz