

Sestavení konsolidovaných účetních výkazů dle IAS/IFRS skupiny XY a. s.

Lenka Snopková

Bakalářská práce
2011

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka SNOPKOVÁ**

Osobní číslo: **M081700**

Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Management a ekonomika**

Téma práce: **Sestavení konsolidovaných účetních výkazů dle IAS/IFRS skupiny XY a. s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše uveďte hlavní principy konsolidace IAS/IFRS a popište proces přípravy konsolidovaných účetních výkazů.

II. Praktická část

- Analyzujte a zdůvodněte postupy, které budou při přípravě konsolidovaných účetních výkazů ve společnosti použity.
- Sestavte konsolidované účetní výkazy v uvedené skupině XY a. s.
- Na základě dostupných informací navrhněte a doporučte možné změny při procesu konsolidace ve společnosti XY a. s.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] DVORÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS: vykazování a oceňování zachycení dlouhodobého majetku, leasingů, zásob, vlastního kapitálu, rezervy atd. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.
[2] BOHUŠOVÁ, H. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků. 1. vyd. Praha: ASPI, 2008. 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
[3] MLÁDEK, R. Postupy účtování podle IFRS. 1. vyd. Praha: LEGES, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Struhařová
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 24. června 2011
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. srpna 2011

Ve Zlíně dne 24. června 2011


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledků obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užíje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

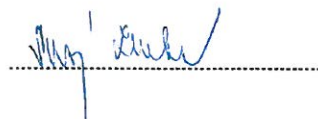
(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vědomí autora, mohou se tyto osoby domáhat náhrady chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 neztává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 5. srpna 2011



⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užívat či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem této práce je konsolidace účetních výkazů dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Práce specifikuje postupy, souvztažnosti a jednotlivé standardy užívané při sestavování konsolidovaných výkazů. V praktické části jsou pomocí dílčích kalkulací a různých metod konvertovány individuální výkazy podniků v rámci konsolidačních skupin na konsolidované výkazy odpovídající IFRS. Poznatky a výsledky práce jsou vyzdvíženy v jejím závěru.

Klíčová slova: Konsolidace, účetní závěrka, IAS/IFRS/Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, účetní výkazy, konsolidační celek, konsolidační skupina, mateřský podnik, dceřiný podnik, metody konsolidace, goodwill,

ABSTRACT

The aim of this work is the consolidation of financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards IAS / IFRS. Work specifies procedures, consistency and individual standards used in compiling consolidated reports. The practical part of the partial calculations using different methods and converted the individual statements of companies within the consolidation group in the consolidated statements of relevant IFRSs. The findings and results of work are highlighted in the conclusion.

Keywords: Consolidation, Financial Statements, IAS / IFRS / International Financial Reporting Standards, financial statements, consolidated group, consolidated group, parent, subsidiary, methods of consolidation, goodwill

Poděkování

Děkuji paní Ing. Kateřině Struhařové, za odborné vedení a čas věnovaný mi při vypracování této bakalářské práce.

Poděkování, motto a čestné prohlášení, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická, nahraná do IS/STAG jsou totožné ve znění:

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

OBSAH	8
ÚVOD	10
TEORETICKÁ ČÁST	11
1 PROCES KONSOLIDACE	12
2 KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE IFRS	13
2.1 Povinnosti sestavení.....	13
2.2 Dceřiné podniky.....	14
2.2.1 Dceřiné podniky vyloučené z konsolidace	14
2.2.2 Snížení podílu v dceřiném podniku	14
2.3 Jednotná účetní pravidla	14
2.4 Účetní období.....	15
2.5 Přepočítání cizí měny	15
2.5.1 Vykazování kurzových rozdílů ve vlastním kapitálu	16
2.6 Vyloučení vnitropodnikových zůstatků, transakcí, výnosů a nákladů.....	16
2.7 Menšinové podíly.....	16
2.8 Goodwill, investice do dceřiných společností, vlastní kapitál skupiny	16
PRAKTICKÁ ČÁST	18
3 STRUKTURA SKUPINY XY	19
3.1 Politika pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny XY	19
3.1.1 Rozvaha	20
3.1.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek	20
3.1.1.2 Nehmotný majetek	21
3.1.1.3 Finanční majetek	21
3.1.1.4 Odložená daň z příjmů	21
3.1.1.5 Půjčky spřízněným osobám.....	22
3.1.1.6 Zásoby	22
3.1.1.7 Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	22
3.1.1.8 Derivátové finanční nástroje	23
3.1.1.9 Peníze a peněžní ekvivalenty	23
3.1.1.10 Rezervy	24
3.1.1.11 Nerozdělený zisk.....	24
3.1.1.12 Přijaté půjčky	24
3.1.1.13 Závazky z obchodního styku a jiné závazky.....	24
3.1.2 Výkaz zisků a ztráty.....	25
3.1.2.1 Výnosy	25
3.1.2.2 Ostatní provozní výnosy	25
3.1.2.3 Přímý materiál a spotřeba energií	26
3.1.2.4 Služby.....	26
3.1.2.5 Osobní náklady.....	26
3.1.2.6 Odpisy	27
3.1.2.7 Ostatní provozní náklady	27
3.1.2.8 Výsledek z finančních operací	27
3.1.2.9 Daň z příjmů právnických osob	27
3.1.3 Zhodnocení politiky pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny XY	28

3.1.4	Doporučení pro skupinu XY	28
3.2	Proces konsolidace.....	29
3.2.1	Podklady ke konsolidaci:	29
3.2.2	Postup pro sestavení.....	29
3.2.3	Převod lokálních účetních závěrek	30
3.2.3.1	Společnost XY	30
3.2.3.2	Společnost A	32
3.2.3.3	Společnost B.....	36
3.2.4	Vyloučení vnitropodnikových zůstatků, transakcí, výnosů a nákladů.....	44
3.2.4.1	Operace, které nemají vliv na hospodářský výsledek	44
3.2.4.2	Operace, které mají vliv na hospodářský výsledek	47
3.2.5	Goodwill, investice do dceřiných společností, vlastní kapitál skupiny ...	48
3.2.6	Konsolidovaná závěrka skupiny	48
3.2.7	Zhodnocení procesu konsolidace.....	50
3.2.8	Doporučení pro skupinu XY	52
	ZÁVĚR	53
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	54
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	55
	SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK.....	56

ÚVOD

Významným charakteristickým rysem vývoje světové ekonomiky je globalizace, která spočívá v obrovském nárůstu příhraničních aktivit v podobě pohybu kapitálu, zboží, ale i pracovních sil. Roste počet firem, které operují na mezinárodních trzích, investoři investují více než kdy jindy na vzdálených trzích. Zejména pro tyto investory jsou významné ekonomické informace, na základě kterých se mohou racionálně rozhodovat. Základním zdrojem ekonomických informací jsou výstupy z účetnictví v podobě výkazů a rozsáhlých komentářů. Systém účetnictví a účetního výkaznictví založený pouze na národní legislativě příslušného státu však v žádném případě nemůže poskytovat informace v podobě, která by byla srozumitelná všem potenciálním uživatelům, zejména zahraničním investorům. Uvedeným uživatelům je potřeba poskytnout informace o finanční pozici a finanční výkonnosti podniků v podobě, která je založena na mezinárodně uznávaných účetních koncepcích, zásadách a standardních řešeních. Investory také více než individuální účetní závěrky zajímají konsolidované účetní závěrky, které uvádějí hospodářský výsledek podniku a jím kontrolované skupiny.

Podniky v České republice, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku a nejsou veřejně obchodované na burze, si mohou vybrat, zda ji sestaví podle české účetní legislativy nebo podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Podniky, které jsou kotované na pražské burze, musí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku dle IFRS.

V bakalářské práci se budu zabývat přípravou konsolidovaných účetních výkazů skupiny XY a. s. Tato skupina se rozhodla sestavit své konsolidované účetní výkazy dle IFRS.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PROCES KONSOLIDACE

Proces přípravy konsolidovaných účetních výkazů a konsolidované účetní závěrky není jednoduchý. Konsolidující podnik musí vycházet z účetních závěrek podniků ve skupině, které jsou připraveny dle národních legislativ jednotlivých podniků. Proto před samotným začátkem konsolidace je potřeba provést úpravy těchto účetních závěrek na jednotný systém vykazování – v České republice se většinou používá konsolidace dle české legislativy nebo IFRS. Následuje provedení konsolidačních úprav, sestavení účetních výkazů a příprava konsolidované přílohy. Také je potřeba provést přepočty účetních údajů v různých měnách na měnu vykazování.

Ke zjednodušení celého procesu konsolidace skupiny využívají různé formy konsolidačních balíčků, které slouží k získání relevantních dat, jak pro samotnou konsolidaci, tak pro přípravu přílohy, dále konfirmačních dopisů, díky kterým je jednodušší identifikovat vnitropodnikové zůstatky a transakce, které je potřeba vyloučit. Některé skupiny využívají i speciální software sloužící k přípravě konsolidované účetní závěrky.

Kromě obtížnosti celého procesu konsolidace hraje významný faktor také čas. Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje až po ověření individuálních závěrek auditory jednotlivých podniků a často se stane, že ověřená data se konsolidujícímu podniku dostanou se zpožděním a pak je na celý proces konsolidace prováděn pod časovým presem.

2 KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE IFRS

Konsolidací se v IFRS zabývají následující standardy:

IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka,

IAS 28 – Investice do přidružených podniků,

IAS 31 – Účasti ve společném podnikání.

Ve své práci se budu zabývat pouze standardem IAS 27, který řeší konsolidaci mateřského podniku s dceřinými podniky.

2.1 Povinnosti sestavení

V IFRS konsolidovaná účetní závěrka musí být předkládána mateřským podnikem a musí zahrnovat všechny dceřiné podniky. Výjimka se týká pouze mateřského podniku, který je zcela vlastněn jiným podnikem nebo pokud obdrží povolení od menšinových vlastníků a současně cenné papíry podniku nejsou obchodovány na veřejných trzích ani podnik nepřipravuje vstup na veřejný trh. V IFRS neexistují žádná kritéria pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku jako v českém účetnictví, založená na úhrnu brutto aktiv, ročního obrátu nebo počtu zaměstnanců.

IFRS definuje následující termíny související s konsolidací:

- Konsolidovaná účetní závěrka – účetní závěrka za skupinu prezentovaná jako účetní závěrka jediné ekonomické jednotky.
- Ovládání (kontrola) – moc ovládat finanční a provozní politiky účetní jednotky tak, aby měl ovládající z její činnosti užitek.
- Skupina – mateřský podnik a všechny jeho dceřiné podniky.
- Mateřský podnik – účetní jednotka, která má jeden nebo více dceřiných podniků.
- Dceřiný podnik – účetní jednotka, včetně účetní jednotky typu osobní společnosti, jako je partnerský podnik, která je ovládána jinou účetní jednotkou (označovanou jako mateřský podnik).
- Menšinový podíl – taková část zisku nebo ztráty a čistých aktiv dceřiného podniku přiřaditelná podílům na vlastním kapitálu, které nejsou mateřským podnikem vlastněny přímo nebo nepřímo přes jiné dceřiné společnosti.

2.2 Dceřiné podniky

Definice dceřiného podniku pro účely konsolidace významně určuje rozdíly mezi jednotlivými účetními systémy.

Při stanovení, zda existuje vztah mateřský podnik/dceřiný podnik, se IFRS zaměřují na možnost vykonávat kontrolu. Za kontrolu je považována schopnost mateřského podniku řídit finanční a provozní aktivity dceřiného podniku za účelem získání užitků. Předpokládá se, že kontrola existuje, pokud mateřská společnost vlastní přímo nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností více než polovinu hlasovacích práv. Kontrola existuje také v případě, pokud mateřská společnost vlastní polovinu nebo méně než polovinu hlasovacích práv, ale má právní nebo smluvní nárok kontrolovat většinu hlasovacích práv dceřiného podniku nebo hlasů ve správní radě. Ve výjimečných případech vykonává kontrolu podnik (mateřský podnik), který drží velký balík akcií (ne však více než 50%) jiného podniku za předpokladu, že vlastníci většiny hlasovacích práv nejsou schopni se spojit a hlasovat proti ovládajícímu podniku (de facto kontrola).

Podniky nabyté (prodané) jsou zahrnuty (vyjmuty) do (z) konsolidace od data, kdy došlo k převedení kontroly. Je nutné také zvážit současná vykonatelná potenciální hlasovací práva.

2.2.1 Dceřiné podniky vyloučené z konsolidace

Dle IFRS musí všechny dceřiné podniky být konsolidovány.

2.2.2 Snížení podílu v dceřiném podniku

Podle IAS 27, konsolidovaná a individuální účetní závěrka, musí být zisk nebo ztráta z částečného prodeje dceřiného podniku vypočteny porovnáním snížení podílů skupiny na účetní hodnotě vlastního kapitálu dceřiného podniku před prodejem a po prodeji s realizovanými výnosy z prodeje.

2.3 Jednotná účetní pravidla

Konsolidovaná účetní závěrka musí být sestavena při použití jednotných účetních pravidel u všech podniků ve skupině.

2.4 Účetní období

Konsolidovaná účetní závěrka mateřského podniku a jeho dceřiných podniků je obvykle sestavena ke stejnému datu. IFRS ale také povolují konsolidaci účetních závěrek dceřiných podniků, které byly sestaveny k jinému datu, ale za předpokladu, že období mezi těmito daty není delší než tři měsíce. Je třeba provést úpravy týkající se významných transakcí, které proběhly v mezidobí.

2.5 Přepočtení cizí měny

Přepočtení pro jednotlivé podniky v IFRS a ČÚP mají podobné požadavky na přepočtení transakcí společnosti. V ČÚP neexistuje definice peněžních a nepeněžních položek. Tato oblast je řešena výčtem, který se v jednotlivostech liší od IFRS.

- Přepočtení transakcí vyjádřených v cizí měně je proveden směnným kurzem platným v den transakce.
- Peněžní aktiva a závazky vedené v cizí měně jsou přepočteny směnným kurzem platným k rozvahovému dni.
- Nepeněžní aktiva a závazky vedené v cizí měně jsou přepočteny odpovídajícím historickým kurzem ke dni pořízení.
- Položky ve výkazu zisku a ztráty jsou přepočteny historickým kurzem platným ke dni transakce nebo alternativně průměrným kurzem za období.
- Nepeněžní položky vedené v cizí měně a vedené v reálné hodnotě jsou přepočteny kurzem platným k datu, kdy byla reálná hodnota stanovena.
- Kurzové zisky a ztráty vzniklé z vlastních cizoměnových transakcí jsou vykázány jako součást zisku nebo ztráty v daném období. Tyto transakce zahrnují dlouhodobé úvěry, které v podstatě tvoří část čisté hodnoty investice podniku v cizí měně.

Přepočtení pro konsolidovanou účetní závěrku se v IFRS požaduje, aby v případě, že je provoz zahraničního konsolidovaného podniku z velké části nezávislý na měně použité pro vykázání mateřskou společností, byly hodnoty uvedené ve výkazu finanční pozice zahraničního podniku přepočteny kurzem platným k rozvahovému dni. Výjimkou jsou zůstatky vlastního kapitálu, u kterých se pro přepočtení použije historický kurz. Hodnoty ve výkazu zisku a ztráty jsou obvykle přepočteny průměrným kurzem daného účetního období. Vzniklé kurzové rozdíly jsou vykázány ve vlastním kapitálu.

Pokud je zahraniční činnost součástí vykazujícího podniku, jednotlivé zůstatky jsou přepočteny tak, jako kdyby transakce byly realizovány samotným vykazujícím podnikem.

2.5.1 Vykazování kurzových rozdílů ve vlastním kapitálu

Musí být vykázány samostatně včetně jejich celkové hodnoty. Při prodeji zahraničního podniku je odpovídající částka celkového kurzového rozdílu týkajícího se prodaného podniku převedena do výsledovky do položky zisků a ztrát z prodeje.

2.6 Vyloučení vnitropodnikových zůstatků, transakcí, výnosů a nákladů

Protože konsolidovaná účetní závěrka se předkládá za skupinu jako celek, je potřeba vyloučit vnitropodnikové zůstatky, transakce a výnosy a náklady z těchto transakcí plynoucí. Toto vyloučení lze rozdělit na operace, které nemají vliv na hospodářský výsledek (například vyloučení pohledávek a závazků) a operace, které mají vliv na hospodářský výsledek (např. prodej a nákup zásob). Aby toto vyloučení proběhlo správně, je vhodné, aby ve skupině probíhal proces vzájemného odsouhlasování zůstatků a transakcí, tzv. konfirmace.

2.7 Menšinové podíly

Menšinový podíl znamená nákup investora méně než 100% podílu v dceřiném podniku, IFRS požadují, aby byl menšinový podíl vykázán v čisté reálné hodnotě pořízených identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků nebo jako menšinový proporcionální podíl na reálné hodnotě nabytého podniku. Nabyvatel má možnost rozhodnout, jaká oceňovací báze bude použita pro každou jednotlivou podnikovou kombinaci.

2.8 Goodwill, investice do dceřiných společností, vlastní kapitál skupiny

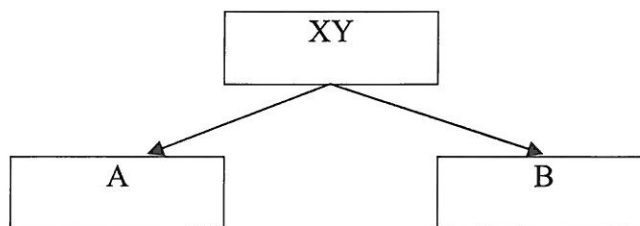
Goodwill představuje kladný rozdíl mezi pořizovací cenou akvizice a hodnotou nabývaného podílu identifikovatelných čistých aktiv v dceřiném nebo přidruženém podniku k datu akvizice. Goodwill vznikající při akvizici dceřiných podniků je zahrnut v nehmotných aktivech. Goodwill vztahující se k přidruženým podnikům je vykazován v rozvaze jako součást cenných papírů v ekvivalenci. Po prvotním zaúčtování se goodwill uvádí v pořizovací ceně snížené o kumulované ztráty ze snížení hodnoty. U vykazaného goodwillu je testováno možné snížení hodnoty. Tento test je prováděn alespoň jednou ročně nebo častěji, pokud existují indikátory možného snížení hodnoty goodwillu.

Ke dni akvizice je goodwill alokován těm ekonomickým jednotkám, u nichž se očekává, že budou mít užitek ze synergií plynoucích z akvizice. Snížení hodnoty goodwillu se zjišťuje stanovením zpětně získatelné hodnoty těch ekonomických jednotek, ke kterým byl goodwill alokován. Pokud je zpětně získatelná hodnota ekonomické jednotky nižší než její účetní hodnota, je zaúčtováno snížení ocenění alokovaného goodwillu. V případě, že dochází k částečnému prodeji ekonomické jednotky, ke které byl alokován goodwill, je zůstatková hodnota goodwillu vztahující se k prodávané části zahrnuta do zisku nebo ztráty při prodeji. Výše takto odúčtovaného goodwillu je stanovena na základě poměru hodnoty prodávané části ekonomické jednotky a hodnoty části, která zůstává ve vlastnictví Skupiny.

Goodwill se neodepisuje, ale je každoročně přezkoumáván z hlediska snížení hodnoty a také pokud se vyskytnou indikace znehodnocení. Test se provádí na úrovni peněžotvorné jednotky nebo skupiny peněžotvorných jednotek.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 STRUKTURA SKUPINY XY



Obrázek 1: Struktura skupiny XY.

Struktura skupiny je tvořena jak výrobním tak i obchodním podnikem. Mateřská společnost (XY) a dceřiná společnost (A) jsou výrobní se sídlem v České republice. Naproti tomu dceřiná společnost (B), je čistě obchodní společnost působící na území Slovenské republiky.

Vzhledem k tomu, že mateřský podnik má kontrolu v obou dceřiných společnostech, bude se držet pravidel IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka. Skupina nepodléhá žádné výjimce uvedené v IAS 27, proto musí konsolidovanou účetní závěrku sestavit a bude konsolidovat oba dceřiné podniky. Vzhledem k 100% kontrole nebude skupina vykazovat žádný menšinový podíl.

Individuální účetní závěrky mateřské společnosti i dceřiných společností jsou sestaveny ke stejnému datu a za stejné účetní období. Individuální účetní závěrka mateřské společnosti a dceřiné společnosti A jsou sestaveny dle české účetní legislativy, individuální účetní závěrka dceřiné společnosti B je sestavena dle slovenské účetní legislativy. Jelikož se konsolidace provádí podle IFRS, je potřeba využít IFRS reportů, které jednotlivé společnosti ve skupině vyplní a data z nich se následně použijí pro přípravu konsolidovaných výkazů. K přípravě těchto reportů je zapotřebí, aby všechny společnosti ve skupině respektovaly politiku skupiny pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny.

3.1 Politika pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny XY

Politika stanovuje účetní principy pro následné vyplnění reportů skupiny. Tyto zajistí, že konsolidované informace budou pocházet ze stejných základů a podklady budou na stejných principech a budou shodné s pravidly mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Také je zajištěno, že skupina bude mít dostatečné informace pro sestavení konsolidované přílohy, která je nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky.

3.1.1 Rozvaha

3.1.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek a zařízení je takový hmotný majetek, který se využívá pro výrobu a dodávky zboží či služeb, za účelem nájmu dalším subjektům nebo pro administrativní účely a u nichž se očekává doba používání delší než jedno účetní období. Dlouhodobý majetek se vykazuje v souladu s pravidly IAS 16 a IAS 36.

Dlouhodobý majetek musí být klasifikován do následujících skupin:

- pozemky,
- budovy,
- stroje a zařízení,
- auta,
- nábytek, vybavení a ostatní zařízení,
- nedokončený hmotný majetek a zálohy na pořízený majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován v historických cenách snížený o kumulované účetní odpisy a opravné položky.

Snížení hodnoty – pokud je účetní hodnota určitého aktiva vyšší než jeho odhadovaná realizovaná hodnota, účetní hodnota daného aktiva se okamžitě odepíše na jeho realizovatelnou hodnotu. Test na snížení hodnoty se provádí u odepisovaných aktiv v případě jakýchkoli externích nebo interních signálů o snížení hodnoty a u pozemků jednou ročně. Pro účely posouzení snížení hodnoty se aktiva rozdělí do skupiny na nejnižších úrovních, pro které lze samostatně identifikovat peněžní tok (jednotky generující hotovost), přičemž základní aktiva a režie se k jednotkám generujícím hotovost přidělují na racionálním základě.

Příklad pro interní indikaci znehodnocení může být:

- zastarání technologie,
- reorganizace,
- vykazovaný/plánovaný nižší výkon.

Příklad pro externí indikaci znehodnocení může být:

- Snížení tržní hodnoty nebo snížení objemu výroby z důvodů nižší poptávky.
- Negativní změna v technologiích trhu, nebo ekonomických ukazatelů.
- Zvýšení úrokových sazeb nebo nákladů kapitálu.

Realizovatelná hodnota je definována jako vyšší z těchto hodnot: užitková hodnota (hodnota, kterou účetní jednotka získá z používání daného aktiva) a reálná hodnota po odečtení nákladů na prodej (čistý výnos, který lze získat prodejem daného aktiva)

3.1.1.2 Nehmotný majetek

Nehmotným majetkem se rozumí identifikovatelné nepeněžní aktivum, které fyzicky neexistuje. Je klasifikován následovně:

- goodwill,
- obchodní značky a licence,
- software,
- nedokončený nehmotný majetek.

3.1.1.3 Finanční majetek

Skupina klasifikuje finanční majetek do následujících kategorií:

- Finanční majetek v tržní hodnotě účtované přes výkaz zisků a ztrát.
- Investice držené do splatnosti.
- Pohledávky a půjčky.
- Finanční majetek určený k prodeji.

Investice držené do splatnosti představují zejména investice do dceřiných společností, jež jsou v držení firem patřící do skupiny.

3.1.1.4 Odložená daň z příjmů

Odložený daňový závazek představuje částku daně z příjmů, která je splatná v budoucích obdobích ve vztahu ke zdanitelným přechodným rozdílům.

Odložená daňová pohledávka představuje částku daně z příjmů, jejíž vrácení lze uplatnit v budoucích obdobích ve vztahu k těmto položkám:

- Odčitatelné přechodné rozdíly.

- Převedené nevyužité daňové ztráty.
- Převedené nevyužité daňové odpočty a nároky.

O odložených daňových pohledávkách se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že je dosažitelný budoucí zdanitelný zisk, proti kterému bude možné přechodné rozdíly využít.

3.1.1.5 Půjčky spřízněným osobám

Půjčky spřízněným osobám musí být vykazovány samostatně dle pravidel. Musí být klasifikovány jako krátkodobé nebo dlouhodobé a to dle splatnosti jednotlivých půjček. Jako dlouhodobé jsou považovány ty půjčky, které jsou splatné přes jeden rok od doby poskytnutí půjčky.

3.1.1.6 Zásoby

Zásoby představují aktiva:

- Držená za účelem prodeje při běžném podnikání účetní jednotky.
- V procesu výroby s cílem takového prodeje.
- Ve formě materiálů nebo dodávek určených ke spotřebě při procesu výroby aktiva nebo dodání služeb.

Zásoby musí být rozděleny na následující kategorie:

- přímý materiál,
- polotovary,
- finální výrobky.

3.1.1.7 Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

Pohledávky jsou definovány jako právo požadovat od zákazníků a dalších třetích osob dané finanční částky v daný den. Pohledávky z obchodního styku představují cenu zboží a služby prodané v rámci běžného podnikání společnosti.

Pohledávky jsou klasifikovány do těchto kategorií:

- Pohledávky z obchodního styku.
- Poskytnuté zálohy a dohadné účty aktivní.
- Daňové pohledávky spojené s DPH a jinými daněmi.

- Jiné pohledávky.

Pro následnou klasifikaci je potřeba mít také provedenou analýzu a to:

- Krátkodobost (hodnota spadající do jednoho roku od vzniku pohledávky).
- Dlouhodobost (více jak jeden rok).
- Pohledávky od třetích stran.
- Pohledávky se společnostmi v konsolidačním celku.
- V časovém rozdělení .
- Vyčíslení v původní měně dokladu.

3.1.1.8 Derivátové finanční nástroje

Derivátové finanční nástroje představují práva a povinnosti, které mají za následek převod jednoho nebo více finančních rizik spojených s podkladovým základním finančním nástrojem mezi smluvními stranami daného nástroje. Na počátku dávají derivátové finanční nástroje jedné straně smluvní právo vyměnit si finanční aktiva nebo finanční závazky s jinou stranou za potenciálně výhodných podmínek, nebo stanoví smluvní povinnosti vyměnit si finanční aktiva nebo finanční závazky s jinou stranou za potenciálně nevýhodných podmínek. Obchodní deriváty jsou klasifikovány na krátkodobé závazky a krátkodobá aktiva a to: úrokové swapy a úrokové opce.

Deriváty se při výchozím zachycení účtují v reálné hodnotě ke dni uzavření smlouvy o derivátech a následně jsou přeceňovány na reálnou tržní hodnotu.

3.1.1.9 Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty včetně pokladní hotovosti a bankovních deposit, ostatních krátkodobě vysoce likvidních prostředků se splatností do tří měsíců a kontokorentů. Bankovní kontokorenty jsou ovšem vykazovány v krátkodobých půjčkách v rozvaze. Proto je členíme na peníze na bankovních účtech a pokladně a krátkodobé bankovní úložky. Peníze a peněžní ekvivalenty jsou vykazovány v nominální hodnotě. Cizí měny jsou přepočteny ke konci roku dle vyhlášeného kurzu národní banky.

3.1.1.10 Rezervy

Rezervy představují zvýšení čisté hodnoty zaznamenané v průběhu existence společnosti po odečtení snížení a zahrnují kapitálové příspěvky převyšující nominální hodnotu upsaných akcií. Rezervy musí být klasifikovány:

- Rezerva na kurzové ztráty.
- Rezerva na nevybranou dovolenou zákonné rezervy (např. zákonný rezervní fond).

3.1.1.11 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk je vykazován včetně zisků a ztrát z předcházejících období vyplývající ze statutární rozvahy společnosti, i jestliže ještě nebyl přiřazen, přizpůsobený o čistý efekt z rozdílů mezi holdingovými účetními principy a zákonnými úpravami vyplývající z místní legislativy jednotlivých společností.

3.1.1.12 Přijaté půjčky

Přijaté půjčky představují zadlužení vůči bankám vyplývající z úvěrových limitů k zaručeným a nezaručeným úvěrům. Přijaté půjčky jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, s výjimkou případů, kdy společnost má neomezené bezpodmínečné právo odložit vypořádání závazku o nejméně 12 měsíců od rozvahového dne. Jsou klasifikovány do kategorií:

- bankovní kontokorenty,
- bankovní půjčky,
- půjčky od nebankovních subjektů,

a kritérií:

- dle splatností.

3.1.1.13 Závazky z obchodního styku a jiné závazky

Závazky z obchodního styku a jiné závazky představují závazek uhradit specifické částky dodavatelům nebo jiným věřitelům ve lhůtě do jednoho roku nebo ve lhůtě delší než jeden rok od rozvahového dne. Částky zaplacené dodavatelům před naplněním přechodu vlastnictví se účtují jako zálohy poskytnuté dodavatelům, a to buď v rámci krátkodobých aktiv, pokud se týkají závazků z obchodního styku, nebo v rámci dlouhodobých aktiv, po-

kud se týkají pořízení dlouhodobého majetku. Závazky plynoucí z jiných transakcí než nákupu zboží a služeb se účtují v okamžiku, kdy společnosti vznikne závazek.

Obchodní závazky členíme do následujících kategorií a hledisek:

- Závazky z obchodního styku.
- Závazky za zaměstnanci.
- Závazky ze sociálního zajištění a zdravotních pojišťoven a jiných daní.
- Ostatní rezervy a závazky.
- Časově rozlišené závazky.
- Krátkodobost (hodnota závazků splatná do jednoho roku od zaúčtování).
- Dlouhodobost (delší jak jeden rok).
- Závazky třetím stranám.
- Závazky ve skupině.
- Časově (ve splatnosti, po splatnosti).

Vyčíslení závazků musí být v původní měně dokladu.

3.1.2 Výkaz zisků a ztráty

3.1.2.1 Výnosy

Výnosy představují reálnou hodnotu odměny obdržené nebo vymahatelné za prodej zboží a služeb v rámci běžného podnikání společnosti. Výnosy jsou vykazovány bez daně z přidané hodnoty, po odpočtu vratek, slev a skont a po vyloučení prodejů ve skupině.

Bonusy jsou účtovány jako snížení tržeb. Zaplacené (vynaložené) za účelem realizace prodeje.

3.1.2.2 Ostatní provozní výnosy

Ostatní provozní výnosy jsou ty výnosy, které nejsou započteny v tržbách za zboží a za služby a bez kurzových výnosů.

Ostatní provozní výnosy musí být klasifikovány na následující kategorie:

- Výnosové úroky z poskytnutých půjček.

- Zisk/ztráta z prodeje majetku (výnosy z prodeje majetku očištěné o zůstatkovou hodnotu prodávaného majetku).
- Výnosové penále.
- Výnosy z pojištění.
- Ostatní.

3.1.2.3 Přímý materiál a spotřeba energií

Náklad na nákup přímého materiálu, zboží a energií včetně všech dodatečných nákladů společnosti (veškeré náklady, které vstupují do ceny přímého materiálu, jako jsou například celní poplatky atd.). Náklady na přímý materiál musí být sníženy i o případná skonta od dodavatelů. V řádku spotřeba přímého materiálu a energií je dále uváděn zisk/ztráta z prodeje přímého materiálu (výnos z prodeje materiálu mínus náklad na prodaný materiál).

3.1.2.4 Služby

Náklady na služby jsou veškeré náklady na externí služby, opravu a údržbu, cestovní náklady a náklady na reprezentaci.

Náklady na služby musí být klasifikovány dle následujících kategorií:

- dopravné,
- marketingové náklady,
- oprava a údržba,
- najímaná nekvalifikovaná pracovní síla,
- outsourcované služby,
- odvoz odpadů,
- cestovné,
- ostatní služby.

3.1.2.5 Osobní náklady

Osobní náklady musí být rozděleny na kategorie mzdových nákladů a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

3.1.2.6 *Odpisy*

Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou vypočítány dle metodiky skupiny XY.

3.1.2.7 *Ostatní provozní náklady*

Ostatní provozní náklady musí být klasifikovány do těchto kategorií:

- Netto hodnota kurzové ztráty popř. zisku.
- Pojištění majetku.
- Bonusy za předčasnou platbu.
- Bankovní poplatky.
- Provozní opravné položky a odpis nedobytných pohledávek.
- Ostatní daně a poplatky.
- Ostatní.

3.1.2.8 *Výsledek z finančních operací*

Výsledek z finančních operací musí obsahovat následující kategorie:

- Úrok z bankovních půjček.
- Úrok z bankovních úložek a běžných účtů.

Zde nejsou žádné jiné finanční náklady ani výnosy jako jsou například kurzové zisky nebo ztráty ani bankovní poplatky.

3.1.2.9 *Daň z příjmů právnických osob*

Daň z příjmů a její výpočet vychází z národních legislativních úprav a musí mít následující kategorie:

- vypočtená daň z příjmu,
- dodatečná daň z příjmu z předcházejících období,
- odložená daň.

Musí se provést a popsat odsouhlasení skutečně vypočtené daně na daň teoreticky vypočtenou ze sazby daně a skutečného výsledku a dopočtena efektivní sazba daně.

3.1.3 Zhodnocení politiky pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny XY

Politika je celkově nastavena dobře, vychází z platných standardů a jsou v ní zohledněny i požadavky na potřebná data do konsolidované přílohy. Tato politika je psána tak, aby jí porozuměla osoba znalá IFRS. Skupina však má problém, že v dceřiných podnicích nejsou osoby s dostatečnou znalostí IFRS, proto se může stát, že i přes správně nastavenou politiku nebudou data v IFRS reportech správná, protože osoby připravující IFRS reporty tuto politiku nebudou správně interpretovat.

Dále má skupina stanoveno, že bude upravovat pouze rozdíly mezi národní legislativou a skupinovou politikou dle IFRS jejichž dopad na konsolidovaný hospodářský výsledek je 1.000 tis. Kč a více, v případě nižšího dopadu na hospodářský výsledek není potřeba provádět žádné úpravy. Toto kritérium je vázáno na celkový dopad na hospodářský výsledek, vzhledem k tomu, že by se ale měly úpravy dělat na úrovni jednotlivých dcer, není toto kritérium nastaveno správně.

3.1.4 Doporučení pro skupinu XY

Skupina by měla zaměstnancům dceřiných podniků, kteří se podílí na přípravě dat pro konsolidaci zajišťovat relevantní školení na IFRS, tak aby byli schopni IFRS reporty připravit bez chyb.

Dále by měla skupina stanovit hranici pro nutné korekce pro úroveň jednotlivých dceřiných podniků a ne na skupinové úrovni.

3.2 Proces konsolidace

Konsolidační celek tvoří mateřskou společnost XY a společnosti zařazené do konsolidačního celku, tj. dceřiné.

System konsolidace bude provedena způsobem přímé konsolidace, tj. jednorázově na úrovni mateřské společnosti bez sestavení konsolidačních účetních závěrek za dílčí konsolidační celky.

3.2.1 Podklady ke konsolidaci:

Účetní závěrka mateřské společnosti XY včetně příloh a účetní závěrky obou dceřiných podniků zahrnutých do konsolidačního celku včetně příloh.

Podklady z účetnictví dokumentující významné vzájemné vztahy mezi mateřskou a dceřinou společností, přičemž všechny vztahy mezi podniky zahrnutých do konsolidačního celku musí být vzájemně confirmovány a to:

- vnitroskupinové pohledávky a závazky,
- vnitropodnikové půjčky a závazky z nich,
- vnitropodnikové výnosy a náklady,
- vnitroskupinové prodeje investičního majetku, zisky či ztráty z nich plynoucí a výše ročních odpisů takto pořízeného investičního majetku,
- vnitropodnikové dividendy a podíly na zisku,
- vnitroskupinové prodeje zásob a zisky či ztráty z plynoucí.

Tento krok je jeden z nejdůležitějších, neboť velmi precizní odsouhlasení a vysvětlení jakýchkoliv rozdílů je velmi důležité.

Dále společnost využije IFRS reporty od všech podniků ve skupině. Jak již bylo uvedeno výše, tyto reporty (někdy nazývané konsolidační balíčky) jsou zdrojem dat, jak pro sestavení konsolidovaných výkazů, tak pro samotné připravení přílohy ke konsolidované účetní závěrce.

3.2.2 Postup pro sestavení

Celý postup konsolidace je zdokumentován v tabulkové podobě v souboru xls (excel) a dále jsou všechny kroky slovně popsány v sídle mateřské společnosti. V sídle mateř-

ské společnosti se také provádí kontrola převodu lokálních účetních závěrek do IFRS reportů podle politik skupiny, následně se provedou nutné konsolidační úpravy a připraví kompletní konsolidovaná účetní závěrka.

3.2.3 Převod lokálních účetních závěrek

Pro IFRS výkazy se používá jiný formát, než který známe u lokálních závěrek. Obecně jsou tyto výkazy kratší, není přesně předepsaný formát výkazů, jen je stanoveno, které minimální položky musí výkazy obsahovat. Struktura IFRS výkazů je nastavena v IFRS reportech připravovaných společnostmi ve skupině.

3.2.3.1 Společnost XY

Tabulka 1: IFRS report XY

IFRS report	
AKTIVA	
DLOUHODOBÝ MAJETEK	
Goodwill	0
Pozemky, budovy a stavby	523 944
NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	15 193
Finanční investice	567 386
Půjčky a úvěry - poskytnuté	529 322
Odložená daň	41 551
CELKEM	1 677 396
OBĚŽNÁ AKTIVA	
ZÁSOBY	461 243
Krátkodobé obchodní a jiné pohledávky	936 918
Daň z příjmů - pohledávky	877
Deriváty	2 464
Dlouhodobá aktiva určená k prodeji	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	208 095
CELKEM	1 609 596
CELKEM AKTIVA	3 286 994
VLASTNÍ KAPITÁL	
Základní kapitál	2 239 600
Zákonný rezervní fond	5 898
Rezervy	483 090
Nerozdělený zisk minulých let	-2 435 555
CELKEM	293 033

PASIVA	
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	
Nebankovní úvěry a půjčky	0
Ostatní úvěry a půjčky	1 233 594
Odložená daň	0
Ostatní dlouhodobé závazky	19 197
CELKEM	1 252 791
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	
Krátkodobé závazky z obchodních a jiných	713 126
Daň z příjmů splatná - netto	0
Nebankovní úvěry a výpomoci	165 221
Bankovní úvěry a výpomoci	836 000
Deriváty	26 823
CELKEM	1 741 170
CELKEM ZÁVAZKY	2 993 961
PASIVA CELKEM	3 286 994
Kontrola	0
VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY	
Prodej	3 346 437
Ostatní provozní výnosy	103 342
Spotřeba materiálu a energie	2 412 996
Služby	537 208
Mzdové náklady	280 349
Odpisy	44 568
Ostatní provozní náklady	148 118
Provozní výsledek hospodaření	26 540
EBITDA	
Finanční a jiné náklady	156 380
Finanční náklady	181 497
Čisté finanční náklady	-25 117
Zisk / (ztráta) za rok	1 423
Daň z příjmů za běžnou činnost	-46 724
Zisk za rok	48 147

3.2.3.2 Společnost A

Tabulka 2: Rozvaha dle české účetní závěrky - aktiva

	AKTIVA	č. ř.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto	Korekce	Netto	období Netto
	AKTIVA CELKEM	1	326 906	-100 643	226263	248539
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	3	243 376	-85 747	157629	152305
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	2 061	-1 579	482	99
B. I. 3	Software	7	2 061	-1 579	482	99
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	241 315	-84 168	157147	152206
B. II. 1	Pozemky	14	2 782	0	2782	2782
B. II. 2	Stavby	15	132 117	-37 141	94976	95183
B. II. 3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	97 294	-47 027	50267	32156
B. II. 7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	8 478	0	8478	19184
B. II. 8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	644	0	644	2901
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	31	83 499	-14 896	68603	96176
C. I.	Zásoby	32	18 125	0	18125	24768
C. I. 1	Materiál	33	10 087	0	10087	14910
C. I. 2	Nedokončená výroba a polotovary	34	7 005	0	7005	8291
C. I. 3	Výrobky	35	871	0	871	1484
C. I. 4	Zvířata	36	0	0	0	0
C. I. 5	Zboží	37	162	0	162	83
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	48	64 705	-14 896	49809	69632
C. III.1	Pohledávky z obchodních vztahů	49	44 354	-3 485	40869	66177
C. III.6	Stát - daňové pohledávky	54	5 331	0	5331	1713
C. III.7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	558	0	558	1656
C. III.8	Dohadné účty aktivní	56	3 043	0	3043	77
C. III.9	Jiné pohledávky	57	11 419	-11 411	8	9
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	669	0	669	1776
C. IV.1	Peníze	59	60	0	60	54
C. IV.2	Účty v bankách	60	609	0	609	1722
D. I.	Časové rozlišení	63	31	0	31	58
D. I. 1	Náklady příštích období	64	31	0	31	58

Tabulka 3: Rozvaha dle české účetní závěrky – pasiva

	PASIVA	č. ř.	Běžné úč. Období	Minulé úč. Období
	PASIVA CELKEM	67	226 263	248 539
A.	Vlastní kapitál	68	205 069	197 382
A. I.	Základní kapitál	69	54 329	54 329
A. I. 1	Základní kapitál	70	54 329	54 329
A. II.	Kapitálové fondy	73	1 861	1 861
A. II. 2	Ostatní kapitálové fondy	75	1 861	1 861
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	79	11 195	11 225

A. III. 1	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	80	10 879	10 879
A. III. 2	Statutární a ostatní fondy	81	316	316
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	82	129 767	111 691
A. IV. 1	Nerozdělený zisk z minulých let	83	129 767	111 691
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	85	7 917	18 276
B.	Cizí zdroje	86	20 165	49 717
B. I.	Rezervy	87	1 660	1 054
B. I. 4	Ostatní rezervy	91	1 660	1 054
B. II.	Dlouhodobé závazky	92	7 537	6 683
B. II.10	Odložený daňový závazek	102	7 537	6 683
B. III.	Krátkodobé závazky	103	10 968	16 980
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	5 271	9 835
B. III. 5	Závazky k zaměstnancům	108	3 117	3 464
B. III. 6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	1 584	1 753
B. III. 7	Stát - daňové závazky a dotace	110	221	251
B. III. 10	Dohadné účty pasivní	113	365	1 267
B. III. 11	Jiné závazky	114	410	410
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	0	25 000
B. IV. 2	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	2 500
C. I.	Časové rozlišení	119	1 029	1 440
C. I. 1	Výdaje příštích období	120	1 029	1 440

Tabulka 4: Výkaz zisku a ztráty dle české účetní závěrky

	Položka	č. ř.	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	1	995	785
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	1 086	904
+	OBCHODNÍ MARŽE	3	-91	-119
II.	Výkony	4	294 954	366 954
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	297 978	372 154
	2 Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	-3 024	-5 200
B.	Výkonová spotřeba	8	212 743	271 914
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	9	183 724	221 579
B. 2	Služby	10	29 019	50 335
+	PŘIDANÁ HODNOTA	11	82 120	94 921
C.	Osobní náklady	12	63 169	60 595
C. 1	Mzdové náklady	13	47 833	44 623
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	73	37
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	14 953	15 621
C. 4	Sociální náklady	16	310	314
D.	Daně a popl. Atky	17	92	111
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	11 039	8 177
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	13 739	19 216
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	152	768

	2	Tržby z prodeje materiálu	21	13 587	18 448
F.		Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	13 944	19 197
F.	1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	86	563
F.	2	Prodaný materiál	24	13 858	18 634
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	432	888
	IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 270	934
H.		Ostatní provozní náklady	27	1 091	963
	*	PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	30	9 362	25 140
		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
		Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (34+35+36)	33	0	0
		Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
		Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
		Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.		Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
	X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.		Nákladové úroky	43	700	1 057
	XI.	Ostatní finanční výnosy	44	202	1
O.		Ostatní finanční náklady	45	99	1 633
	*	FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	48	-597	-2 689
		Daň z příjmů za běžnou činnost (50+51)	49	848	4 175
		Splatná	50	-6	3 203
		Odložená	51	854	972
	**	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNOU ČINNOST	52	7 917	18 276
R.		Mimořádné náklady	54	0	0
	*		58	0	0
	***	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ (+/-)	60	7 917	18 276
	****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	8 765	22 451

Tabulka 5: IFRS report A

IFRS report	
AKTIVA	
DLOUHODOBÝ MAJETEK	
Goodwill	0
Pozemky, budovy a stavby	157 147
NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	482

Finanční investice do dceřiných společností	0
odložená daň	0
CELKEM	157 629
OBĚŽNÁ AKTIVA	
ZÁSoby	18 125
Krátkodobé obchodní a jiné pohledávky	45 991
Daň z příjmů - pohledávky	3 849
Deriváty	0
Dlouhodobá aktiva určená k prodeji	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	669
CELKEM	68 634
CELKEM AKTIVA	226 263
VLASTNÍ KAPITÁL	
Základní kapitál	54 329
Zákonný rezervní fond	10 879
Rezervy	0
Nerozdělený zisk minulých let	139 861
CELKEM	205 069
PASIVA	
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	
Nebankovní úvěry a půjčky	0
Ostatní úvěry a půjčky	0
Odložená daň	7 537
Ostatní dlouhodobé závazky	0
CELKEM	7 537
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	
Krátkodobé závazky z obchodních a jiných	13 657
Daň z příjmů splatná netto	0
Nebankovní úvěry a výpomoci	0
Bankovní úvěry a výpomoci	0
Deriváty	0
CELKEM	13 657
CELKEM ZÁVAZKY	21 194
PASIVA CELKEM	226 263
Kontrola	0
VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY	
Prodej	298 973
Ostatní provozní výnosy	3 444
Spotřeba materiálu a energie	188 105

Služby	29 111
Mzdové náklady	63 169
Odpisy	11 039
Ostatní provozní náklady	1 761
Provozní výsledek hospodaření	9 232
Finanční a jiné náklady	0
Finanční náklady	467
Čisté finanční náklady	-467
Zisk / (ztráta) za rok	8 765
Daň z příjmů za běžnou činnost	848
Zisk za rok	7 917

3.2.3.3 Společnost B

Tabulka 6: Rozvaha dle slovenské účetní závěrky - aktiva

Označení	STRANA AKTÍV	Číslo řádku	Bežné účtovné obdobie			
			Brutto	Korekcia	Netto	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdo- bie
a	B	c	1	2	3	4
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 031 + r. 061	001	904 720	736 044	168 676	1 150 913
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 012 + r. 022	002	904 720	736 044	168 676	1 150 913
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 011)	003	191 158	150 452	40 706	4 568
A. I. 1.	Zriaďovacie náklady (011) - /071,091A/	004				
2.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072,091A/	005				
3.	Softvér (013) - /073,091A/	006	115 474	80 072	35 402	4 568
4.	Oceniteľné práva (014) - /074,091A/	007	74 684	70 380	4 304	
5.	Goodwill (015) - /075,091A/	008				
6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019,01X) - /079,07X,091A/	009				
7.	Obstaraný dlhodobý nehmotný majetok (041) = 093	010				
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodo- bý nehmotný majetok (051) - 092A	011	1 000		1 000	
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 013 až r. 021)	012	713 562	585 592	127 970	1 146 345
A.II. 1.	Pozemky (031) - 092A	013				213 971
2.	Stavby (021) - /081,092A/	014				700 750
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082,092A/	015	713 562	585 592	127 970	231 624

4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085,092A/	016				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086,092A/	017				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X,032) - /089,08X,092A/	018				
7.	Obstaraný dlhodobý hmotný majetok (042) – 094	019				
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	020				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 0982	021				
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r.023 až r. 030)	022				
B.III. 1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A	023				
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	024				
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A	025				
4.	Pôžičky v účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	026				
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069,06XA) - 096A	027				
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A,067A,06XA) - 096A	028				
7.	Obstaraný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	029				
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	030				
B.	Obežný majetok r.032 + r.040 + r.047 + r.055	031	11 266 578	96 414	11 170 164	8 193 835
B.I.	Zásoby súčet (r.033 až r.039)	032	37 303	0	37 303	641 919
B.I. 1.	Materiál (112,119,11X) - /191,19X/	033	3 564	0	3 564	6 702
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121,122,12X) - /192,193,19X/	034	0	0	0	
3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukončenia dlhšou ako jeden rok 12X - 192A	035	0	0	0	
4.	Výrobky (123) – 194	036	0	0	0	
5.	Zvieratá (124) – 195	037	0	0	0	
6.	Tovar (132,13X,139) - /196,19X/	038	33 739	0	33 739	635 217
7.	Poskytnuté preddavky na tovar (314A) - 391A	039	0	0	0	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 041 až r. 046)	040	54 615	0	54 615	613
B.II. 1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	041	0	0	0	
2.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	042	0	0	0	
3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	043	0	0	0	

4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	044	0	0	0	
5.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	045	0	0	0	
6.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	046	54 615	0	54 615	613
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 048 až r.054)	047	10 153 934	96 414	10 057 520	6 007 248
B.III. 1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	048	3 875 801	62 693	3 813 108	5 999 393
2.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	049	6 243 000	0	6 243 000	
3.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	050	0	0	0	
4.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	051	0	0	0	
5.	Sociálne poistenie (336) - 391A	052	0	0	0	
6.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	053	0	0	0	
7.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	054	35 133	33 721	1 412	7 855
B.IV.	Finančné účty súčet (r. 056 až r. 060)	055	1 020 726	0	1 020 726	1 544 055
B.IV. 1.	Peniaze (211, 213, 21X)	056	1 570	0	1 570	284
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	057	1 019 156	0	1 019 156	1 543 771
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	058	0	0	0	
4.	Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	059	0	0	0	
5.	Obstaraný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - 291	060	0	0	0	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 062 až r. 065)	061	15 740	0	15 740	22 453
C. 1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	062	0	0	0	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	063	15 684	0	15 684	22 248
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	064	0	0	0	
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	065	56	0	56	205

Tabulka 7: Rozvaha dle slovenské účtní závěrky - pasiva

Označenie a	STRANA PASÍV B	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdo- bie
			5	6
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY r. 067 + r. 088 + r. 119	066	11 354 580	9 367 201

A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 73 + r. 080 + r. 084 + r. 087	067	8 817 057	7 020 853
A.I.	Základné imanie súčet (r. 069 až r. 072)	068	1 659 696	1 659 696
A.I.	1. Základné imanie (411 or +/- 491)	069	1 659 696	1 659 696
	2. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (/-/252)	070		
	3. Zmena základného imania +/- 419	071		
	4. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	072		
A.II.	Kapitálové fondy súčet (r. 074 až r. 079)	073		332
A.II.	1. Emisné ážio (412)	074		
	2. Ostatné kapitálové fondy (413)	075		332
	3. Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	076		
	4. Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/-414)	077		
	5. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/-415)	078		
	6. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	079		
A.III.	Fondy zo zisku súčet (r. 081 až r. 083)	080	165 970	165 970
A.III.	1. Zákonný rezervný fond (421)	081	165 970	165 970
	2. Nedeliteľný fond (422)	082		
	3. Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	083		
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 085 + r. 086	084		
A.IV.	1. Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	085		
	2. Neuhradená strata z minulých rokov (/-/429)	086		
A.V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 088 + r. 119)	087	6 991 391	5 194 855
B.	Závazky r. 089 + r. 094 + r. 105 + r. 115 + r. 116	088	2 532 572	2 342 331
B.I.	Rezervy súčet (r. 090 až r. 093)	089	351 039	440 853
B.I.	1. Rezervy zákonné dlhodobé (451A)	090		
	2. Rezervy zákonné krátkodobé (323A, 451A)	091	91 710	387 809
	3. Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	092	3 805	14 330
	4. Ostatné krátkodobé rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	093	255 524	38 714
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 095 až r. 104)	094	20 503	21 721
B.II.	1. Dlhodobé záväzky z obchodného styku (479A)	095		
	2. Dlhodobé nefakturované dodávky (476A)	096		
	3. Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	097		
	4. Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	098		
	5. Dlhodobé prijaté preddávky (475A)	099		
	6. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	100		
	7. Vydané dlhopisy (473A /- 255A)	101		
	8. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	102	20 503	21 721
	9. Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	103		
	10. Odložený daňový záväzok (481A)	104		
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 106 až r. 114)	105	2 161 030	1 879 757
B.III.	1. Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	106	1 184 908	1 350 545
	2. Nefakturované dodávky (326, 476A)	107	106 633	94 406
	3. Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	108		
	4. Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	109		
	5. Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	110		
	6. Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	111	71 972	82 563
	7. Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	112	34 178	37 875

8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	113	763 339	314 368
9.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	114		
B.IV.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	115		
B.V.	Bankové úvery r. 117 + r. 118	116		
B.V. 1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	117		
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	118		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 120 až r. 123)	119	4 951	4 017
C. 1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	120		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	121	95	2 645
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	122		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	123	4 856	1 372

Tabulka 8: Výkaz zisku a ztráty dle slovenské účtnej závěrky

Označenie	Text	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
a				
I.	Tržby z predaja tovaru (604)	01	35 385 307	41 019 072
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 505A)	02	26 265 013	30 301 905
+	Obchodná marža r. 01 - r. 02	03	9 120 294	10 717 167
II.	Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07	04	181 702	184 511
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602)	05	181 702	184 511
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtovná skupina 61)	06		
3.	Aktivácia (účtovná skupina 62)	07		
B.	Výrobná spotreba r. 09 + r. 10	08	1 941 273	2 568 138
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505A)	09	143 628	250 771
B.2.	Služby (účtovná skupina 51)	10	1 797 645	2 317 367
+	Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08	11	7 360 723	8 333 540
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až r 16)	12	1 232 348	1 503 947
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13	938 663	1 131 193
C.2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstiev (523)	14		
C.3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	15	276 096	336 338
C.4.	Sociálne náklady (527, 528)	16	17 589	36 416
D.	Dane a poplatky (účtovná skupina 53)	17	8 795	41 700
E.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, 553)	18	113 386	179 313
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19	3 242 845	50 858
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20	932 873	35 215
G.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/- 547)	21	2 203	31 878
IV.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	22	16 390	21 155
H.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	23	58 968	108 056
V.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-) (697)	24		
I.	Prevod nákladov z hospodárskej činnosti (-) (597)	25		
	Operating result	30		
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r. 11 - r. 12 - r. 17 - r. 18 + r. 19 - r. 20 - r. 21 + r. 22 - r. 23 + (-24) - (-25)	26	8 271 385	6 505 444
VI.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	27		

J.	Predané cenné papíry a podíly (561)	28		
VII.	Výnosy z dlhodobého finančního majetku r. 30 + r. 31 + r. 32	29		
VII.1.	Výnosy z cenných papírov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	30		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papírov a podielov (665A)	31		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančního majetku (665A)	32		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku (666)	33		
K.	Náklady na krátkodobý finanční majetek (566)	34		
IX.	Výnosy z precenenia cenných papírov a výnosy z derivátových operací (664, 667)	35		7 327
L.	Náklady na precenenie cenných papírov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	36	1 777	
M.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku +/- 565	37		
X.	Výnosové úroky (662)	38	376 812	138 960
N.	Nákladové úroky (562)	39		
XI.	Kurzové zisky (663)	40	685	90 136
O.	Kurzové straty (563)	41	1 111	302 106
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	42		
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568)	43	4 665	16 108
XIII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	44		
R.	Prevod finančných výnosov (-) (598)	45		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 27 - r. 28 + r. 29 + r. 33 - r. 34 + r. 35 - r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + (-r. 44) - (-r. 45)	46	369 944	(81 791)
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r. 26 + r. 46	47	8 641 329	6 423 653
S.	Daň z příjmov z bežnej činnosti r. 49 + r. 50	48	1 649 938	1 228 798
S. 1.	- splatná (591, 595)	49	1 703 940	1 149 885
2.	- odložená (+/- 592)	50	(54 002)	78 913
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení r. 47 - r. 48	51	6 991 391	5 194 855
XIV.	Mimoriadne výnosy (účtovná skupina 68)	52		
T.	Mimoriadne náklady (účtovná skupina 58)	53		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r. 52 - r. 53	54		
U.	Daň z příjmov z mimoriadnej činnosti r. 56 + r. 57	55		
U. 1.	- splatná (593)	56		
2.	- odložená (+/- 592)	57		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r. 54 - r. 55	58		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 47 + r. 54)	59	8 641 329	6 423 653
V.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 51 + r. 58 - r. 60)	61	6 991 391	5 194 855

Jelikož Společnost B je zahraniční, je nutné při převodu z lokálních závěrek, které jsou v měně EUR přepočíst na měnu, ve které se bude konsolidovaná závěrka předkládat, tzn. CZK. V prvním sloupci jsou IFRS výkazy v EUR, ve sloupci druhém je proveden přepočít na CZK.

Hodnoty, které uvádíme v přepočítací tabulce (FX), jsou z kurzovního lístku České národní banky k datu konsolidace. Pro přepočty v rozvaze použijeme kurz k 31. 12. (pohledávky, závazky, apod.) a k přepočtu výkazu zisků použijeme pro zjednodušení průměrný kurz.

Tabulka 9: Kurzovní lístek

– ČNB

Měna: EUR	Množství: 1
Datum	Kurz
31.12.XX	26,465
průměr:	26,445

Tabulka 10: IFRS report B

	Společnost B - (EUR)	Společnost B. -(CZK)
AKTIVA		
DLOUHODOBÝ MAJETEK		
Goodwill	0	0
Pozemky, budovy a stavby	128	3 397
NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	41	1 073
Finanční investice do dceřinných společností	0	0
Půjčky a úvěry – poskytnuté	6 243	165 221
	0	0
odložená daň	55	1 456
CELKEM	6 467	171 146
OBĚŽNÁ AKTIVA		
ZÁSOBY	37	979
Krátkodobé obchodní a jiné pohledávky	3 830	101 361
Daň z příjmů – pohledávky	0	0
Deriváty	0	0
Dlouhodobá aktiva určená k prodeji	0	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 021	27 021
CELKEM	4 888	129 361
CELKEM AKTIVA	11 355	300 507
VLASTNÍ KAPITÁL		
Základní kapitál	1 660	43 924
Zákonný rezervní fond	166	4 392
Rezervy	0	0
Nerozdělený zisk minulých let	6 992	185 032

CELKEM	8 817	233 348
PASIVA		
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY		
Nebankovní úvěry a půjčky	0	0
Ostatní úvěry a půjčky	0	0
Odložená daň	0	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
CELKEM	0	0
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY		
Krátkodobé závazky z obchodních a jiných	1 975	52 274
Daň z příjmů splatná - netto	562	14 873
Nebankovní úvěry a výpomoci	0	0
Bankovní úvěry a výpomoci	0	0
Deriváty	0	0
CELKEM	2 537	67 148
CELKEM ZÁVAZKY	2 537	67 148
PASIVA CELKEM	11 354	300 496
Kontrola	0	-11
VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY		
Prodej	33 932	897 332
Ostatní provozní výnosy	2 697	71 322
Spotřeba materiálu a energie	24 773	655 122
Služby	1 807	47 786
Mzdové náklady	1 232	32 580
Odpisy	113	2 988
Ostatní provozní náklady	66	1 745
Provozní výsledek hospodaření	8 638	228 432
Finanční a jiné náklady	5	132
Finanční náklady	2	53
Čisté finanční náklady	3	79
Zisk / (ztráta) za rok	8 641	228 511
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 650	43 624
Zisk za rok	6 991	184 888

3.2.4 Vyloučení vnitropodnikových zůstatků, transakcí, výnosů a nákladů

Dále je potřeba provést vyloučení položek představujících vzájemné operace mezi účastníky konsolidačního celku ve dvou etapách:

3.2.4.1 Operace, které nemají vliv na hospodářský výsledek

Prostým odpočtem z celkové hodnoty nákladů, výnosů, aktiv a pasiv na základě údajů převzatých z konfirmačních dopisů se vylučují. Jde např. o:

- Vyloučení vzájemný pohledávek a závazků mezi mateřským podnikem a všemi dceřinými podniky skupiny.
- Vyloučení vzájemných dodávek služeb a zásob z nákladů a výnosů mezi mateřským podnikem a všemi dceřinými podniky skupiny, které byly v běžném roce spotřebovány.

Jednou z variant, kterou společnosti využívají k lepší identifikaci tzv. přefakturací je, že ve vnitropodnikové politice používají účet určený k přefakturaci. V praxi to funguje tak, že pokud z mateřské společnosti má být zlikvidována a hned přefakturována na jednu ze svých dceřiných společností neúčtuje na účty třídy 5. a 6., ale na účet třídy 3., s tím se nenabalují na výnosy či náklady zbytečné obraty, které by se tak museli složitě vyloučit, a na rozvahovém účtu je rychleji kontrolovatelná případná fakturace.

Své specifikum má prodej majetku ve skupině. Z účetnictví je dáno, že pokud se prodává majetek, tak jde z účtu sk. 641. A měl by se objevit u protější strany na skupině účtu 042. Jenže někdy se může stát, že protější strana se rozhodně nezařazovat nakoupený majetek do evidence a dá ho jednoduše do spotřeby tzn. skupina účtů 50. V tomto případě u tabulky, která je níže se vyskytnou rozdíly, které je potřeba mít okomentované, aby bylo zřejmé, z čeho tyto rozdíly jsou.

Tabulka 11: Konfirmace vzájemných vztahů.

Název účtu	Číslo účtu	Společnost B		Číslo účtu	Společnost XY	
		TCZK	TEUR		TCZK	TEUR
Pohledávky z obchodního styku krátkodobé	311			311		551,61
Ostatní pohledávky krátkodobé	315			315		
Dohadné účty aktivní krátkodobé	388			388		

Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé	314			314		
Náklady příštích období krátkodobé	381			381		
Příjmy příštích období krátkodobé	385			385		
Jiné pohledávky krátkodobé	378,351		6 243,0	378,351		
Pohledávky z obchodního styku dlouhodobé	311			311		
Ostatní pohledávky dlouhodobé	315			315		
Dohadné účty aktivní dlouhodobé	388			388		
Poskytnuté provozní zálohy dlouhodobé	314			314		
Náklady příštích období dlouhodobé	381			381		
Příjmy příštích období dlouhodobé	385			385		
Jiné pohledávky dlouhodobé	378			378		
Závazky z obchodního styku krátkodobé	321		551,6	321		0
Ostatní závazky krátkodobé	325			325		
Dohadné účty pasivní krátkodobé	389			389		
Přijaté zálohy krátkodobé	324			324		
Výdaje příštích období krátkodobé	383			383		
Výnosy příštích období krátkodobé	384			384		
Jiné závazky krátkodobé	379,361			379,361		
Závazky z obchodního styku dlouhodobé	321			321		
Ostatní závazky dlouhodobé	325			325		
Dohadné účty pasivní dlouhodobé	389			389		
Přijaté zálohy dlouhodobé	324			324		
Výdaje příštích období dlouhodobé	383			383		
Výnosy příštích období dlouhodobé	384			384		
Jiné závazky dlouhodobé	379, 471,479			379,471,479		
Půjčky poskytnuté ve skupině	066,067			066,067		
Půjčky přijaté ve skupině						6 243
CELKEM		0	6 795		0	6 795
		Společnost B			Společnost XY	
Název účtu	Číslo účtu	TCZK	TEUR	Číslo účtu	TCZK	TEUR
Tržby za prodej výrobků	601			601		8 366,21
Tržby za prodej služby	602		22,62	602		0,16
Tržby za prodej zboží	604		850,52	604		7 510,68
Tržby za prodej materiálu	642		0,14	642		0,46
Spotřeba materiálu	501			501		0,07
Spotřeba energií	502			502		
Spotřeba ostat.neskladovatel.dodávek	503			503		
Prodané zboží	504			504		
Prodaný materiál	542			542		
Změna stavu zásob	61.			61.		
Pořízení materiálu	111		0,39	111		673,40
Materiál na skladě	112			112		

Materiál na cestě	119			119		
Pořízení zboží	131		15 877,05	131		177,12
Zboží na skladě	132		0,08	132		
Zboží na cestě	139			139		
Aktivace	62.			62.		
Smluvní pokuty a penále	644			644		
Výnosy z postoupených pohledávek	646			646		
Ostatní provozní výnosy	648			648		
Opravy a udržování	511			511		
Cestovné	512			512		
Náklady na reprezentaci	513			513		
Ostatní služby	518			518		26,92
Dary	543			543		
Smluvní pokuty a penále	544,545			544,545		
Nominální hodnota postoupených pohl.	546			546		
Ostatní provozní náklady	548			548		
Manka a škody	549			549		
Ostatní finanční náklady	568			568		
Úroky z půjček – výnos	662		371,12	662		
Úroky z půjček – náklad	562			562		371,12
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665			665		
Odměny statutárním orgánům	523			523		
Odvody z odměn statutár.orgánů	524			524		
Ostatní sociální náklady	527, 528			527, 528		
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641		3,16	641		
Zůstatková cena prodaného DHM, DNM	541			541		
Pořízení nehmotných investic	01.,04., 05.			01.,04., 05.		
Pořízení hmotných investic	02.,03.,04.,0 5			02.,03.,04.,0 5		2,77
CELKEM		0	17 125		0	17 129

Ke všem částkám uvedených v confirmaci je nutné uložit na zvláštním listu detailní rozpad částky.

První část confirmačního dopisu je věnována saldokontním účtům (rozvahovým) a druhá výsledkovým. Pro ilustraci je zde vidět, že rozdíly, které vznikají u tržeb z prodeje dlouhodobého majetku jsou způsobeny tím, že u společnosti XY je tento prodej majetku dál přeprodáván, a tudíž je účtován na účet skupiny 315.xxx a do konsolidace vůbec nevstupuje. Dalším problémem je uplatňování DPH, které je jedním z dalších rozdílů a tentokrát u prodeje služeb ze společnosti B do společnosti XY.

3.2.4.2 Operace, které mají vliv na hospodářský výsledek

Jedná se zejména o operace mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky skupiny.

➤ Prodej a nákup zásob

Úprava ocenění stavu nespotřebovaných zásob o vnitroskupinový hospodářský výsledek ze vzájemných dodávek

Tabulka 12: Úprava ocenění stavu nespotřebovaných zásob o vnitroskupinový hospodářský výsledek ze vzájemných dodávek.

Společnost	Výnosy z prodeje materiálu v CZK	Naklady z prodeje materiálu v CZK	Zisk v CZK	v %	Stav nakoupeného materiálu k datu závěrky v CZK	Nerealizovaný zisk v CZK
Dodávky od XY	983 570	953 860	29 710	3,02%	96 366	2 297
Dodávky od A	13 447	12 606	841	6,25%	0	0
Dodávky od B	53	53	0	0,00%	0	0
Součet:	997 070	966 519	30 551	9,27%	96 366	2 297

Společnost	Výnosy z prodeje zboží a výrobků v CZK	Naklady z prodeje zboží a výrobků v CZK	Zisk v CZK	v %	Stav nakoupeného zboží k datu závěrky v CZK	Nerealizovaný zisk v CZK
Dodávky od XY	708 590	608 289	100 301	14,16%	9 176	731
Dodávky od A	292 376	176 431	115 945	39,66%	13 670	5 428
Dodávky od B	22 505	22 055	450	2,00%	0	0
Součet:	1 023 471	806 775	216 696	55,81%	22 846	6 159

Nerealizovaný zisk ze stavu zásob k datu závěrky	8 456
Odložená daň k nespotřebovaným nakoupeným zásobám (19%)	1 607
Dopad do HV	-6 849
Vyhodnocení spotřebovaných dodávek zásob v rámci roku (účty 604.xxx a 601.xxx)	1 023 471

Nerealizovaný zisk z neprodaných vnitropodnikových transakcí se zásobami musí být eliminován. Společnost eliminuje hodnotu nerealizovaného zisku z prodeje zásob v rámci skupiny – a to pouze do výše, ve které jsou tyto zásoby neprodané ke konci roku. Zároveň společnost eliminuje tržby z těchto transakcí v rámci skupiny v celé hodnotě.

➤ Prodej a nákup dlouhodobého majetku:

Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku se opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele, zároveň se upraví oprávký a odpisy dlouhodo-

bého majetku v konsolidované účetní závěrce. Prodeje majetku v rámci skupiny musí být vyeliminovány, tzn. majetek musí zůstat v původní zůstatkové hodnotě před prodejem a konsolidační celek musí pokračovat v původních odpisech.

➤ Přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku:

O přijaté výnosy z dividend a podílů na zisku se sníží výnosová položka výkazu zisků a ztráty a zároveň se zvýší nerozdělený zisk minulých let, případně sníží neuhrazená ztráta minulých let

Tabulka 13: Přijaté dividendy.

Příjemce	hodnota dividend	hodnota vykázána		hodnota vykázána
	v TCZK	u dceř.spol. národní měna	Měna	u dceř.spol. TCZK
Výnosy				
XY	136 932		0 CZK	0
A			0 CZK	0
B			5 178 EUR	137 036
Součet:	136 932	xxx	xxx	137 036
Diference				-104

Diference v přijatých dividendách je kurzový rozdíl, který je způsoben časovým posunem výplaty tzn. jeho přepočten z EUR do CZK.

3.2.5 Goodwill, investice do dceřiných společností, vlastní kapitál skupiny

Skupina nemá žádný GW, proto ho není potřeba testovat na snížení hodnoty. Investice do dceřiných společností se musí vyloučit oproti vlastnímu kapitálu dceřiných společností a je potřeba dopočítat nerozdělené zisky skupiny.

3.2.6 Konsolidovaná závěrka skupiny

Nyní všechny úpravy zadáme do tabulky a skupina má k dispozici data pro konsolidované výkazy (pro výkaz o finanční pozici a výkaz o úplném hospodářském výsledku). Dále je potřeba, aby skupina sestavila další povinné výkazy a přílohu k účetní závěrce.

Tabulka 14: IFRS report skupiny.

	IFRS XY	IFRS A	IFRS B	Konsolidační úpravy	IFRS Celkem
AKTIVA					
DLOUHODOBÝ MAJETEK					
Goodwill	0	0	0	0	0
Pozemky, budovy a stavby	523 944	157 147	3 397	0	684 488
NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	15 193	482	1 073	13 805	30 553
Finanční investice	567 386	0	0	- 113 506	453 880
Půjčky a úvěry - poskytnuté	529 322	0	165 221	- 165 221	529 322
Odložená daň	41 551	0	1_456	-1 607	41 400
CELKEM	1 677 396	157 629	171 146	-266 529	1 739 642
OBĚŽNÁ AKTIVA					
ZÁSoby	461 243	18 125	979	-8 456	471 891
Krátkodobé obchodní a jiné pohledávky	936 918	45 991	101 361	- 14 609	1 069 661
Daň z příjmů - pohledávky	877	3 849	0	0	4 726
deriváty	2 464	0	0	0	2 464
Dlouhodobá aktiva určená k prodeji	0	0	0	0	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	208 094	669	27 021	0	235 784
CELKEM	1 609 596	68 634	129 361	-23 065	1 784 526
CELKEM AKTIVA	3 286 994	226 263	300 507	-289 594	3 524 170
VLASTNÍ KAPITÁL					
Základní kapitál	2 239 600	54 329	43 924	- 98 235	2 239 600
Zákonný rezervní fond	5 898	10 879	4 392	- 15 271	5 898
Rezervy	483 090	0	0	0	483 090
Nerozdělený zisk minulých let	-2 435 555	139 861	185 032	3 753	-2 106 909
CELKEM	293 033	205 069	233 348	-109 753	621 697
PASIVA					
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY					
Nebankovní úvěry a půjčky	0	0	0	0	0
Ostatní úvěry a půjčky	1 233 594	0	0	0	1 233 594
Odložená daň	0	7 537	0	0	7 537
Ostatní dlouhodobé závazky	19 197	0	0	0	19 197
CELKEM	1 252 791	7 537	0	0	1 260 328
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY					
Krátkodobé závazky z obchodních a jiných	713 126	13 657	52 274	- 179 830	599 227
Daň z příjmů splatná - netto	0	0	14 873	0	14 873

Nebankovní úvěry a výpomoci	165 221	0	0	0	165 221
Bankovní úvěry a výpomoci	836 000	0	0	0	836 000
Deriváty	26 823	0	0	0	26 823
CELKEM	1 741 170	13 657	67 148	-179 830	1 642 145
CELKEM ZÁVAZKY	2 993 961	21 194	67 148	-179 830	2 902 473
PASIVA CELKEM	3 286 994	226 263	300 496	-289 583	3 524 170
Kontrola	0	0	11	-11	11
Výkaz zisků a ztráty					
Prodej	3 346 437	298 973	897 332	-2 020 541	2 522 201
Ostatní provozní výnosy	103 342	3 444	71 322	-36 215	141 893
Spotřeba materiálu a energie	2 412 996	188 105	655 122	-1 764 838	1 491 385
Služby	537 208	29 111	47 786	-712	613 393
Mzdové náklady	280 349	63 169	32 580	-1 624	374 474
Odpisy	44 568	11 039	2 988	0	58 595
Ostatní provozní náklady	148 118	1 761	1 745	-56 117	95 507
Provozní výsledek hospodaření	26 540	9 232	228 432	-233 465	30 740
EBITDA					89 335
Finanční a jiné výnosy	156 380	0	132	-9 821	146 691
Finanční náklady	181 497	467	53	-9 821	172 196
Čisté finanční náklady	-25 117	-467	79	0	-25 505
Zisk / (ztráta) za rok	1 423	8 765	228 511	-233 465	5 234
Daň z příjmů za běžnou činnost	-46 724	848	43 624	1 607	-645
Zisk za rok	48 147	7 917	184 888	-235 072	5 880

3.2.7 Zhodnocení procesu konsolidace

Při konsolidaci se díváme na skupinu podniků jako na jeden celek, proto je zapotřebí vyloučit nebo upravit všechny interní vztahy.

- Jedná se o eliminaci dceřiných společností. Společnost provádí pouze eliminaci související s letošním rokem neboť, předchozí roky jsou eliminovány již v úpravách loňského roku.

- Nerealizovaný zisk z neprodaných vnitropodnikových transakcí se zásobami musí být eliminována. Společnost eliminuje hodnotu nerealizovaného zisku z prodeje zásob v rámci skupiny – a to pouze do výše, ve které jsou tyto zásoby neprodané ke konci roku. Zároveň společnost eliminuje tržby z těchto transakcí v rámci skupiny v celé hodnotě. Nerealizovaný zisk z loňského roku je v letošním roce rozpuštěn, neboť proti tomu je zaúčtován nerealizovaný zisk z neprodaných zásob v letošním roce. Pokud by však došlo k tomu, že by se loňské zásoby neprodaly, není možné eliminovat v plné výši, ale pouze zrušit to, co se prodalo.
- Eliminace vzájemných pohledávek a závazků.
- Dále prodeje majetku v rámci skupiny musí být vyeliminovány, tzn. majetek musí zůstat v původní zůstatkové hodnotě před prodejem a konsolidační celek musí pokračovat v původních odpisech.
- Jedna z dalších úprav je nutná eliminace z výnosu letošního roku dividendy obdržené mateřskou společností. Tento výnos je totiž v rámci konsolidace již v předchozích obdobích, a tudíž by tam byl dvakrát.

Konsolidovaná závěrka nenahrazuje individuální účetní závěrku, neboť tvoří doplňující informace. Všechny eliminace, které je nezbytné provést v konsolidované závěrce, se v mateřském podniku neúčtují. Také údaje vyplývající z této závěrky nemohou být podkladem pro řešení obchodních vztahů a ani při rozdělování zisku. Proto se všechny dodatečné informace dotahují v jednotlivých excelovských souborech.

Pro samotný převod lokálních závěrek do IFRS je jako podkladový materiál brán konsolidační balíček, ze kterého je výstup již ve formátu dle požadavků IFRS a skupinové politiky.

Největšími problémy ve skupině, je časový nesoulad. V době kdy v mateřské společnosti začíná probíhat statutární audit, dceřiné společnosti již mají uzavřeno a veškeré rozdíly, zejména z obchodních vztahů jsou pak složitě vysvětlovány v konfirmacích. Proto je nutné, aby ke konci roku byly před uzavřením účetnictví doúčtovány do sald veškeré faktury vystavující společnosti. Jeden z dalších velkých problémů tvoří kurzové rozdíly. S tímto problémem se společnost vypořádala již v odsouhlasení konfirmací, a to tak, že je nejprve zkontrolována národní měna tzn. EUR a teprve potom dochází k přepočtu na CZK.

Dalším problémem technického rázu je nesprávné zanesení dat, která se nacházejí v tabulkových souborech.

Zjednodušením práce je, že některé z úprav se do souboru IFRS již dotahují samy. Jsou to zejména pohledávky a závazky, náklady a výnosy apod. Na druhou stranu se musí ručně upravit např. rezerva na nevybranou dovolenou, nevyplacené motivace. Jeden z dalších kroků, které ulehčují práci je postupné sjednocování účetních postupů v jednotlivých společnostech, které se neustále zdokonalují pro potřeby konsolidované závěrky.

3.2.8 Doporučení pro skupinu XY

Skupina by se měla zabývat zejména odstraněním problému časového nesouladu a kurzových rozdílů. Jak již bylo naznačeno, skupina se snaží tlačit na své dceřiné podniky, aby byly včas doúčtovány všechny vnitropodnikové faktury. Skupina již také pokročila v procesu konfirmací.

Co se týče problému nesprávného zanesení dat, která slouží jako podklady ke konsolidaci, je nutné, aby pracovníci, kteří data pro konsolidaci připravují, měli relevantní znalosti celého procesu konsolidace, aby případně dostatečně brzy odhalili chybu a také, aby soubory využívané ke konsolidaci měly kontrolní mechanismy. Také je potřeba celková kontrola konsolidace, ideálně ne pod časovým presem.

Skupina by také měla zvážit dostatečnou dokumentaci celého procesu konsolidace v jednotlivých letech, vzhledem k tomu, že některé úpravy se již provádí automaticky, ale jiné se musí provádět ručně, je možné, že pracovník pracující na konsolidaci nějakou úpravu provede dvakrát (neuvědomí si, že se úprava provádí automaticky a provede ji ještě ručně) nebo naopak ji neprovede vůbec. Také společnost musí některé úpravy provedené v minulých letech reversovat a ne vždy je úplně jednoznačné jaká byla jejich celková hodnota.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce byla zaměřena na systém a postup při zpracování konsolidované účetní závěrky dle IFRS.

Společnost B, která podléhá slovenské legislativě a společnost A společně s mateřskou společností, které mají zase naopak povinnost vést účetnictví dle české legislativy.

Již zde je vidět, že slučování všech účetních jednotek není jednoduché a je potřeba se vypořádat i s rozdílnými legislativami.

Nejlepším a zřejmě nejsprávnějším řešením by bylo vést účetnictví dvakrát. A to dle ČÚL, a zároveň dle IFRS. Toto navrhované řešení by ale v praxi znamenalo zvýšení výdajů z hlediska vedení účetnictví (hlavně co se týče proškolení zaměstnanců), ale také obrovskou pracnost.

Proto Společnost XY při sestavování a zpracování konsolidované závěrky využívá excelovských souborů, do kterých pomocí konsolidačního balíčku a dalších pomocných souborů zapracovávají konsolidační úpravy dle jednotlivých standardů.

Jak můžeme vidět postup při sestavování konsolidované účetní závěrky není totožný s postupem při sestavování individuální účetní závěrky. Naopak je velmi odlišný, specifický a mnohem náročnější a složitější než v případě individuálních závěrek.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS : vykazování a oceňování zachycení dlouhodobého majetku, leasingů, zásob, vlastního kapitálu, rezervy atd. vyd. Brno : Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.
- [2] BOHUŠOVÁ, H. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS : vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků. 1. vyd. Praha : ASPI, 2008. 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [3] MLÁDEK, R. Postupy účtování podle IFRS. 1. vyd. Praha : LEGES, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.
- [4] FIREŠ, Bohuslav, HARNA, Lubomír. Mezinárodní účetní standardy. Konsolidovaná účetní závěrka. Praha: Bilance, 1997.
- [5] Interní zdroje a informace společnosti.
- [6] Zákon č. 563/1991 Sb., O účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [7] Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

- IFRS International financial reporting standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.)
- IAS International accounting standards (Mezinárodní účetní standardy)
- ČÚS České účetní standardy vydané Ministerstvem financí ČR
- ČÚL Česká účetní legislativa
- ČNB Česká národní banka

SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK

Obrázek 1: Struktura skupiny XY.	19
Tabulka 1: IFRS report XY	30
Tabulka 2: Rozvaha dle české účetní závěrky - aktiva	32
Tabulka 3: Rozvaha dle české účetní závěrky – pasiva.....	32
Tabulka 4: Výkaz zisku a ztráty dle české účetní závěrky	33
Tabulka 5: IFRS report A	34
Tabulka 6: Rozvaha dle slovenské účetní závěrky - aktiva	36
Tabulka 7: Rozvaha dle slovenské účetní závěrky - pasiva.....	38
Tabulka 8: Výkaz zisku a ztráty dle slovenské účetní závěrky	40
Tabulka 9: Kurzovní lístek	42
Tabulka 10: IFRS report B.....	42
Tabulka 11: Konfirmace vzájemných vztahů.	44
Tabulka 12: Úprava ocenění stavu nespotřebovaných zásob o vnitroskupinový hospodářský výsledek ze vzájemných dodávek.	47
Tabulka 13: Přijaté dividendy.....	48
Tabulka 14: IFRS report skupiny.....	49