

ERRATA

Str. 57

Další postup je shodný s postupem popsáním na předchozích stranách, tj. budou se aggregovat jednotlivé položky aktiv (vyjma majetkové účasti v Z) investora s podílem ...

Str. 89

Rozvinutá ekvivalence (z aktuálních hodnot)					
MU _E	$p \times (A_N + A_{N,P} - CK_N)$	300	VK	VK _I	800
	$0,6 \times (900 + 100 - 500)$			800	
A _I	A _I	1650	CK _I	CK _I	1200
	1650			1200	
GW _P	$MU_N - p \times (A_N + A_{N,P} - CK_N)$	50			
	$350 - 0,6 \times (900 + 100 - 500)$				
Aktiva		2000	Pasiva		2000

Str. 111

Konsolidovaná rozvaha za celek CIX k 13. 4. 20X0 (tj. k datu akvizice) poměrnou met.					
AKTIVA	Výpočet	tis. Kč	PASIVA	Výpočet	tis. Kč
DNM	$DNM_{CIX} + p \times DNM_{S7 \text{ ve FV}}$	214	VK	Součet	5 632
DHM	$DHM_{CIX} + p \times DHM_{S7 \text{ ve FV}}$	7 788	- ZK	ZK _{CIX}	5 000
DFI	$DFI_{CIX} + p \times DFI_{S7} - MU$	44	- NZ m. l.	NZ m. l. CIX	580
Zásoby	$Zásoby_{CIX} + p \times Zásoby_{S7}$	236	- VH b. o.	$VH \text{ b. o. } CIX + \check{S}K_F - VPN_{MU \text{ v } S7}$	52
Pohledávky	$Pohledávky_{CIX} + p \times Pohledávky_{S7}$	3 750	Závazky	Součet	7 388
			- ODZ	Viz výpočet výše	288
Peníze	$Peníze_{CIX} + p \times Peníze_{S7}$	988	- Ostatní	$Dluhy_{CIX} + p \times Dluhy_{S7}$	7 100
Σ Aktiv		13 020	Σ Pasiv		13 020

Str. 112

3. Uznání odloženého daňového závazku (pohledávky) k datu akvizice

Vyčíslení odložené daně z přecenění čistých aktiv nabyté jednotky na fair value a nově identifikovaných aktiv této jednotky a započtení této odložené daně do čistých aktiv nabyté jednotky k datu akvizice v ekvivalenční metodě je nezbytné pro stanovení výše akvizičního rozdílu a majetkové účasti při rozvinuté formě ekvivalenční metody.

Str. 116

$$MUE_{kDA} = p \times I\check{C}A_{FV/DA/ADT} = 0,3 \times (190 + 100 - 100 \times 0,2) = 0,3 \times 270 = 81, \text{ neboli}$$

Str. 119

Konsolidovaná rozvaha za celek GAL k 25. 3. 20X2 (tj. k datu akvizice) podle české legislativy v tis. Kč					
AKTIVA	Výpočet	tis. Kč	PASIVA	Výpočet	tis. Kč
KR _K	viz výpočet výše	339,2	VK	VK _{GAL} + NP	13 451,2
DNM	DNM _{GAL} + DNM _{M4Y/FV}	200	- ZK	ZK _{GAL}	7 500
DHM	DHM _{GAL} + DHM _{M4Y/FV}	15 000	- NZ m. l.	NZ m. l. _{GAL}	2 200
DFI	DFI _{GAL} + DFI _{M4Y} – MU	220	- VH b. o.	VH b. o. _{GAL}	324
Zásoby	Zásoby _{GAL} + Zásoby _{M4Y}	3 270	- NP ₇	viz výpočet výše	3 427,2
Pohledávky	Pohledávky _{GAL} + Pohledávky _{M4Y}	6 100	Dluhy	Dluhy _{GAL} + Dluhy _{M4Y} + ODZ	14 108
			- ODZ	(přecenění aktiv) × t	532
Peníze	Peníze _{GAL} + p × Peníze _{M4Y}	2 430	- Ostatní	Dluhy _{GAL} + Dluhy _{M4Y}	13 576
Σ Aktiv		27 559,2	Σ Pasiv		27 559,2

Str. 121

Konsolidovaná rozvaha za celek CIX k 13. 4. 20X0 (tj. k datu akvizice) sestavená poměrnou metodou podle českých legislativních pravidel					
AKTIVA	Výpočet	tis. Kč	PASIVA	Výpočet	tis. Kč
KR _K	Viz výpočet výše	60	VK	Součet	5 660
DNM	DNM _{CIX} + p*DNM _{S7}	174	- ZK	ZK _{CIX}	5 000
DHM	DHM _{CIX} + p*DHM _{S7 ve FV}	7 788	- NZ m. l.	NZ m. l. _{CIX}	580
DFI	DFI _{CIX} + p*DFI _{S7} – MU _{S7 ve FV}	44	- VH b. o.	VH b. o. _{CIX}	80
Zásoby	Zásoby _{CIX} + p*Zásoby _{S7}	236	Dluhy	Součet	7 380
Pohledávky	Pohledávky _{CIX} + p*Pohledávky _{S7}	3 750	- ODZ	Viz výpočet výše	280
Peníze	Peníze _{CIX} + p*Peníze _{S7}	988	- ostatní	Dluhy _{CIX} + p*Dluhy _{S7}	7 100
Σ Aktiv		13 040	Σ Pasiv		13 040

Str. 123

Rozvaha investora (jednotky BILL) sestavená ekvivalenční metodou k 11. 9. 20X1 (tj. k datu akvizice) podle legislativních pravidel ČR			
AKTIVA	tis. Kč	PASIVA	tis. Kč
.....	...		...
KR _K	456	- VH b. o.	160
.....	...		...
Σ Aktiv	10 000	Σ Pasiv	10 000

Str. 129

Účetní jednotka ATA odepisuje budovy lineárně 25 let, stroje a zařízení 4 roky, ...

Položka		Účetní odpisy od 1.8.20X1 do 31.12.20X1	Konsolidované odpisy od 1.8.20X1 do 31.12.20X1	Poznámka
NINA	Databáze zákazníků	---	0	Neodepisuje se
	Software (vytvořený vlastní činností)	---	5 (60/5)×5/12	Odpisy vychází z FV
DHA	Pozemky	---	---	
	Budovy	76 (5700/25)×4/12	400 (3000/2,5)×4/12	Odpisy jen za 4 měsíce (do doby prodeje)
	Stroje a zařízení	50 (480/4)×5/12	50 (480/4)×5/12	Odpisy se nemění
CELKEM		126	455	

Str. 130

Výkaz úplného výsledku spol. ATA od 1.1. do 31.12.20X1 v tis. Kč	
.....	
Výsledek před zdaněním	3450
Daň ze zisku	-690
Výsledek po zdanění	2760

....

ProdC – FV pozemku – ZC budovy (k DP) vycházející z FV = 3,45 – 0,5 – (3 – 0,4) = 0,35

....

položky mezi datem závěrky a datem akvizice vykázané u dceřiné společnosti) snížen o 2,426 mil. Kč.

Str. 131

- Pro potřeby konsolidace byly rezervy (pro výpočet goodwillu, nekontrolních podílů k datu akvizice) sníženy o přebytečnou výši 150 tis. Kč. Ke konci roku 20X1 byly zúčtovány rezervy a jejich nadměrná výše byla rozpuštěna. Individuální účetní závěrka již nadbytečnou výši rezerv nevykazuje, proto je nezbytné konsolidační úpravu, provedenou k datu akvizice, k datu závěrky eliminovat. K datu závěrky bude položka změna stavu rezerv, vykazovaná v konsolidované výsledovce o 150 tis. Kč nižší (tj. výsledek hospodaření bude o 150 tis. nižší) než kolik by byla, kdyby se jen ...

Str. 140**Účetní závěrka společnosti ALF k datu akvizice**

Rozvaha společnosti ALF k 30.6.20X1 v tis. Kč			
Dlouhodobá aktiva	6 460	Vlastní kapitál	5 760
Pozemky	0	Základní kapitál	5 000
...	...		...
AKTIVA CELKEM	8 470	PASIVA CELKEM	8 470

Výkaz úplného výsledku spol. ALF od 1.1. do 30.6.20X1 v tis. Kč	
Tržby za prodané zboží	2 840
Náklady na prodané zboží	-1 680
...	...
Výsledek po zdanění	60
Odložená daň	581
Výsledek po zdanění	436

Str. 141

Položky aktiv společnosti BERT k datu akvizice, u nichž se účetní ocenění významně liší od jejich ocenění ve fair value (hodnoty v tis. Kč)

Položka	Účetní hodnota	Fair value	Rozdíl
Pozemek 1	600	1000	400
Pozemek 2	600	1000	400
Budova	2800	4800	2000
Receptura	0	100	100
CELKEM	4000	6900	2900

Těsně před koncem roku 20X1 byla společnost BERT v důsledku nedostatku finančních prostředků nucena prodat jeden ze svých pozemků. V prosinci 20X1 prodala pozemek 1 za prodejní cenu 1,05 mil. Kč. K datu závěrky obě společnosti sestavily následující individuální účetní výkazy:

.....

Str. 143

$$(1 - p) \times UV_{\text{BERT (DZ - DA)}} = 0,4 \times (12 - 20) = - 3,2$$

Str. 144

Zvýšení ocenění budovy na fair value k datu akvizice o 2 mil. lze pro odlišení brutto a netto hodnoty vykazované budovy rozdělit v poměru, jakém je budova odepsána. Činí-li účetní zůstatková hodnota budovy k datu akvizice 2,8 mil. Kč, pak konsolidovaná netto hodnota této budovy k datu akvizice bude činit 4,8 mil. Kč. Z rozvahy společnosti BERT je zároveň patrné, že je odepsána přesně třetina. Na základě této informace lze dopočítat (ve stejném poměru), že **pro potřeby konsolidace** brutto hodnota budovy k datu akvizice bude činit **7,2 mil. Kč** a oprávky (ve výši 1/3 z brutto hodnoty) **2,4 mil. Kč**. **Toto rozdělení přecenění však není nezbytně nutné. Brutto hodnota budov může být k datu akvizice stanovena i přesně ve výši fair value, tj. 4,8 mil. Kč. Konsolidovaná brutto hodnota budov vychází ze součtu 3,6 mil. Kč a 4,8 mil. Kč, tj. 8,4 mil. Kč. V tomto případě k datu závěrky 31.12.20X1 se konsolidované oprávky spočítají jako oprávky mateřské jednotky k datu závěrky, které se zvýší o výše spočítaných 50 tis. Kč a o odpisy vykázané v individuálním výkazu zisku a ztráty dceřině jednotky za období od data akvizice do data závěrky, tj. o 70 tis. Kč. Konsolidované oprávky k datu závěrky 20X1 celkem činí 1080 tis. Kč.**

Str. 145

Konsolidovaná rozvaha za skupinu ALF k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (konceptí celkového goodwillu)					
Dlouhodobá aktiva		9 935	Vlastní kapitál		7 772
Goodwill	Viz výpočet výše	200	Základní kapitál	ZK _{ALF}	5 000
Receptura	Rec _{ALF} + Rec _{BERT} (ve fair value)	100	Ziskové fondy	ZF _{ALF}	630
Pozemky	Poz _{ALF} + Poz _{BERT} (ve fair value)	1 600	Neuhr. ztráta min. let	VHml _{ALF}	70
Budovy	Bud _{ALF} + Bud _{BERT}	8 400	Výsledek hospodaření běžného období	VH _{ALF} + p × (VH _{BERT k DZ} – - VH _{BERT k DA}) ± konsolid. úpravy v důsledku prodeje pozemku, odpisů budovy a změny ODZ	119,2
Oprávk k budovám	Opr.B _{ALF} + Opr.B _{BERT}	-1 080			
Stroje a zař.	SaZ _{ALF} + SaZ _{BERT}	1 480			
...	...	...	...	...	...
CELKEM AKTIVA		13 947	CELKEM PASIVA		13 947

Str. 146

Konsolidovaná rozvaha za skupinu ALF k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (konceptí částečného goodwillu)					
Dlouhodobá aktiva		9 843	Vlastní kapitál		7 680
Goodwill	Viz výpočet výše	108	Základní kapitál	ZK _{ALF}	5 000
Receptura	Rec _{ALF} + Rec _{BERT} (ve fair value)	100	Ziskové fondy	ZF _{ALF}	630
Pozemky	Poz _{ALF} + Poz _{BERT} (ve fair value)	1 600	Neuhr. ztráta min. let	VHml _{ALF}	70
Budovy	Bud _{ALF} + Bud _{BERT}	8 400	Výsledek hospodaření běžného období	VH _{ALF} + p × (VH _{BERT k DZ} – - VH _{BERT k DA}) ± konsolid. úpravy v důsledku prodeje pozemku, odpisů budovy a změny ODZ	119,2
Oprávk k budovám	Opr.B _{ALF} + Opr.B _{BERT}	-1 080			
Stroje a zař.	SaZ _{ALF} + SaZ _{BERT}	1 480			
...	...	...	...	...	...
CELKEM AKTIVA		13 855	CELKEM PASIVA		13 855

Konsolidovaná výsledovka za skupinu ALF k 31.12.20X1 v tis. Kč – dle IFRS		
.....		...
N-odpisy	N odp _{ALF} + ΔN odp _{BERT} (DZ – DA) - úprava o odpisy přeceněné budovy = -360 + (-270 - (-135)) - 50	-545
.....		...
Provozní výsledek		-85
.....		...

Str. 147

Dne 1.7.20X1 společnost Chytrá Liška nakoupila 75% podíl (ve formě akcií) na společnosti Rychlá Želva. Tento podíl představuje stejný podíl na hlasovacích právech. K datu akvizice společnost Rychlá Želva nedrží žádná aktiva, jejichž „fair value“ by se významně lišila od vykazovaných účetních hodnot a „fair value“ nekontrolních podílů byla stanovena na 700 tis. Kč. Pro obě společnosti platí sazba daně ve výši 10%.

Str. 149

Celkové nekontrolní podíly k datu závěrky budou vykázány ve výši nekontrolního podílu k datu akvizice ve fair value a rozdílu nekontrolního podílu na změně výsledku dceřiné společnosti mezi datem akvizice a datem závěrky a nekontrolního podílu na impairmentu, tj. ve výši 562,5 tis. Kč (700 tis. Kč – 137,5 tis. Kč).

Konsolidované výkazy k datu závěrky, sestavené koncepcí celkového goodwillu budou mít následující podobu:

Konsolidovaná rozvaha za skupinu Chytrá Liška k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (koncepcí celkového goodwillu)					
Goodwill	po impairmentu	0	Základní kapitál	ZK _{Chytrá Liška}	3 000
Budovy	Bud. _{Chytrá Liška} + + Bud. _{Rychlá Želva}	1 990	Ostatní položky vlastn. kapitálu	OVK _{Chytrá Liška}	200
Stroje a zařízení	SaZ _{Chytrá Liška} + + SaZ _{Rychlá Želva}	1 860	Výsledek hospodaření	VH _{Chytrá Liška} + p × × (VH _{Rychlá Želva k DZ} – VH _{Rychlá Želva k DA}) – p × × impairment na GW _F	- 212,5
Zásoby	Zás. _{Chytrá Liška} + + Zás. _{Rychlá Želva}	770			
Pohledávky	Pohl. _{Chytrá Liška} + + Pohl. _{Rychlá Želva}	1 880	Nekontrolní podíly	viz výpočet	562,5
Peníze	Pen. _{Chytrá Liška} + + Pen. _{Rychlá Želva}	450	Závazky	Záv. _{Chytrá Liška} + Záv. _{Rychlá Želva}	3 400
CELKEM AKTIVA		6 950	CELKEM PASIVA		6 950

Str. 150

Konsolidovaná rozvaha za skupinu Chytrá Liška k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (konceptí částečného goodwillu)					
Goodwill	po impairmentu	0	Základní kapitál	ZK _{Chytrá Liška}	3 000
Budovy	Bud. _{Chytrá Liška} + + Bud. _{Rychlá Želva}	1 990	Ostatní položky vlastn. kapitálu	OVK _{Chytrá Liška}	200
Stroje a zařízení	SaZ _{Chytrá Liška} + + SaZ _{Rychlá Želva}	1 860	Výsledek hos- podaření	VH _{Chytrá Liška} + p × × (VH _{Rychlá Želva} k DZ – – VH _{Rychlá Želva} k DA) – – impairment na GW _p	- 187,5
Zásoby	Zás. _{Chytrá Liška} + + Zás. _{Rychlá Želva}	770			
Pohledávky	Pohl. _{Chytrá Liška} + + Pohl. _{Rychlá Želva}	1 880	Nekontrolní podíly	NPDA + (1 – p) × × (VH _{Rychlá Želva} k DZ – – VH _{Rychlá Želva} k DA)	537,5
Peníze	Pen. _{Chytrá Liška} + + Pen. _{Rychlá Želva}	450	Závazky	Záv. _{Chytrá Liška} + Záv. _{Rychlá Želva}	3 400
CELKEM AKTIVA		6 950	CELKEM PASIVA		6 950

Str. 151

Konsolidovaná výsledovka za skupinu Chytrá Liška k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (sestavená konceptí částečného goodwillu)		
....		...
Impairment ke GW	100% výše k částečnému goodwillu, tj. – 200	-200
....		...

Str. 159

Účetní závěrka společnosti POOL k datu závěrky

Rozvaha společnosti POOL k 31.12.20X1 v tis. Kč	Výsledovka spol. POOL od 1.1. do 31.12.20X1 v tis. Kč
--	---

Str. 161

Konsolidovaná rozvaha za celek BRAK k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (poměrnou metodou)					
Dlouhodobá aktiva		2 198	Vlastní kapitál		2 600,2
....		...			...
Krátkodobá aktiva		2 562	Závazky		2 159,8
Materiál	Mat. _{BRAK} + p × Mat. _{POOL}	141	Dodavatelé	Dod. _{BRAK} + p × Dod. _{POOL}	1 381
....		...			...
CELKEM AKTIVA		4 760	CELKEM PASIVA		4 760

Str. 162

Konsolidovaná výsledovka za celek BRAK k 31.12.20X1 v tis. Kč – podle IFRS (poměrnou metodou)		
.....		...
N-odpisy	$N_{\text{odp. BRAK}} + p \times \Delta \text{odp. POOL (DZ - DA)} \pm \text{úprava odpisů} =$ $-240 + 0,3 \times (-95 - (-50)) + (-18,9)$	-272,4
N-nakupované služby	$N_{\text{nak.sl. BRAK}} + p \times \Delta \text{nak.sl. POOL (DZ - DA)} = -160 + 0,3 \times (-70 - (-28))$	-172,6
.....		...

Str. 174

$$MUE_{DZ} = MUE_{DA} + p \times [(I\check{C}A_{FV/DZ} - ODZ_{DZ}) - (I\check{C}A_{FV/DA} - ODZ_{DA})] =$$

Str. 175

Rozvaha účetní jednotky SEN k 31.12.20X1 v tis. Kč podle IFRS (sestavená ekvivalenční metodou)				Výsledovka úč. jednotky SEN k 31.12.20X1 v tis. Kč podle IFRS (sestavená ekvival. met.)	
Dlouhodobá aktiva	866	Vlastní kapitál	1 746,4	Tržby za prodané zboží	1510
Majetková účast (oceněná ekvivalenční metodou)	486	Základní kapitál	1200	Náklady na prodané zboží	-990
		Ziskové fondy	250	Spotřeba materiálu	-35
Stroje a zařízení	380	Podíl na zisk. fond. p. j.	-50	Mzdové náklady	-263
		Výsledek hospod. b.o.	330,4	Odpisy	-95
		Podíl na výsledku p. j.	16	Nakupované služby	-110
Krátkodobá aktiva	1 502	Závazky	621,6	Zisk z prodeje DM	5
Materiál	260	Vůči dodavatelům	460	Šťastná koupě	350
Zboží	510	Vůči zaměstnancům	24	Provozní výsledek	372
Pohledávky	272	Ostatní	106	Finanční výnosy	5
Bankovní účet	460	Odložený daňový závazek	31,6	Finanční náklady	-12
AKTIVA CELKEM	2 368	PASIVA CELKEM	2 368	Finanční výsledek	-7
				Výsledek před zdaněním	365
				Daň ze zisku	-3
				Odložená daň	-31,6
				Výsledek po zdanění	330,4
				Podíl na výsledku přidružené jednotky	16
				Úplný výsledek po zdaň.	346,4

Str. 179/180**Úkoly:**

- 1) Sestavte konsolidované rozvahy **plnou metodou** k 31.12.20X0 i k 31.12.20X1. Také sestavte i konsolidované výkazy o úplném výsledku za oba roky.
- 2) Sestavte konsolidované rozvahy k 31.12.20X0 i k 31.12.20X1 **poměrnou metodou** za předpokladu, že společnost MAM má pouze 40% vliv (i podíl) a na základě smlouvy je domluvena s jinou společností, že nad MIM budou vykonávat společný rozhodující vliv. (Všechny ostatní informace ze zadání jsou shodné (tj. kupní cena majetkové účasti, vedlejší pořizovací náklady, fair value aktiv i závazků apod.). Dále sestavte i konsolidované výkazy o úplném výsledku za oba roky.
- 3) Sestavte rozvahy k 31.12.20X0 i k 31.12.20X1 při ocenění majetkové investice **ekvivalenční** metodou, a to za předpokladu 40% podílu MAM na MIM. **Jednotka MAM drží akcie přidružené jednotky MIM zejména z důvodu předpokládaných dividend (investici nehodlá v dohledné době prodat). Dividendy budou jednotce MAM poukazovány již po zdanění (tzv. srážka u zdroje) sazbou 20%.** Všechny ostatní informace jsou shodné s původním zadáním. Jakou podobu budou mít výkazy o úplném výsledku k 31.12.20X0 i k 31.12.20X1?
- 4)

Str. 186

$$\text{Nekontrolní podíl na OVK} = (1-p) \times (\ominus \text{VK}_{\text{MIM/DZ[po přecenění]}} - (\text{VH}_{\text{MIM/DZ}} - \text{VH}_{\text{MIM/DA}}) - \text{ODZ}) =$$

$$= 0,2 \times ([4900 + 1600] - (1000 - 600) - 320) = 0,2 \times (6500 - 400 - 320) = 1156 \text{ tis. Kč}$$

Str. 187

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty (plnou metodou) za konsolidační celek MAM k 31.12.20X0 v tis. Kč (ČR)		
....		...
ZS výrobků	$\text{V ZS výr.}_{\text{MAM/DZ}} + (\text{V ZS výr.}_{\text{MIM/DZ}} - \text{V ZS výr.}_{\text{MIM/DA}})$ $= -100 + (0 - 0)$	+100
....		...

Str. 188

1. Úplný výsledek = $\text{VH}_{\text{MAM/2DZ}} + \text{podíl mateřské jednotky na úplném výsledku dceřiné jednotky}$ (tj. podíl na $\text{VH}_{\text{MIM/2DZ}} + \text{podíl na ost. pol. UV}_{\text{MIM/2DZ}}$) = $500 + 0,8 \times (-800 + +300) = 500 - 640 + 240 = 100$, přičemž součet $\text{VH}_{\text{MAM/2DZ}}$ a podílu na $\text{VH}_{\text{MIM/2DZ}}$ = konsolidovaný VH, tj. $500 - 640 = -140$ tis. Kč.

Str. 189

- $NP_{OVK} = 0,2 \times (300 + 400 + 3800 - 320) = 836$
 z toho: $NP_{E\dot{A}} = 0,2 \times 300 = 60$
 $NP_{RF} = 0,2 \times 400 = 80$
 $NP_{UVML(po\ p\acute{r}ec.)} = 0,2 \times 3800 = 760$
 ~~$NP_{RF} = 0,2 \times 400 = 80$~~
 $NP_{ODZ} = 0,2 \times -320 = -64$
- $NP_{UV} = 0,2 \times (-800 + 300) = -100$
 z toho: $NP_{VH} = 0,2 \times -800 = -160$
 $NP_{ost.UV} = 0,2 \times 300 = 60$

Str. 191

Rozvaha za konsolidační celek MAM (plnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč (ČR)					
Kons. rozdíl	(viz výp. 1.)	-170,2	Vlastní kapitál		17909,8
Dlouhodobý hmotný maj.		13200	Základní kapitál	ZK _{MAM}	5000
Pozemky	(ve FV)	3000	Kapitál. fondy	(viz výpočet 2.)	80
Budovy	Bud _{MIM} +Bud _{MAM}	7800	Rezervní fond	RF _{MAM}	1000
Stroje a zařiz.	SaZ _{MIM} +SaZ _{MAM}	2400	Ost. zisk. fondy	OZF _{MAM}	7050
Dlouhodobý finanční maj.		1800	Nerozd. zisk min. I.	(viz výpočet 3.)	3774,6
MU (oceň. FV)	$\sum_{MIM+MAM}$ (jen MIM, MAM nemá)	1800	VH b.o.	(viz výpočet 4.)	-130,8
Zásoby		2150	Nekontrolní podíly celkem		1136
Materiál	Mat _{MIM} +Mat _{MAM}	500	NP na VH	(jako dle IFRS)	-160
Výrobky	Výr _{MIM} +Výr _{MAM}	1100	NP na OVK	(jako dle IFRS + NP _{UV})	1296
.....					
CELKEM AKTIVA		20829,8	CELKEM PASIVA		20829,8

Str. 192

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za konsolidační celek MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč sestavený plnou metodou (ČR)		
.....		...
ZS výrobků	$V\ ZS\ výr_{MAM/2DZ} + V\ ZS\ výr_{MIM/2DZ} = -200 + 0$	+200
.....		...

Str. 193

Ad 4.: Goodwill lze vyčíslit (na rozdíl od plné metody) pouze jedním způsobem, a to jako rozdíl kupní ceny majetkové účasti (tj. bez vedlejších pořizovacích nákladů) a podílu spoluovládající jednotky na čistých identifikovatelných aktivech (tj. po přecenění na fair value a upravených o odloženou daň):

$$\begin{aligned}
 & (MU_{KC} - p \times (I\dot{C}A_{MIM/DA} [po\ p\acute{r}ecen\acute{e}n\acute{i}] - ODZ)) = \\
 & = 2250 - 0,4 \times ([4700 + 1600] - 320) = -142 \text{ tis. Kč}
 \end{aligned}$$

Str. 194

Výkaz úplného výsledku za konsolidační celek MAM k 31.12.20X0 v tis. Kč (IFRS) sestavený poměrnou metodou		
V–tržby za prod. zboží	$V \text{ za } zb_{\cdot MAM/DZ} + p \times (V \text{ za } zb_{\cdot MIM/DZ} - V \text{ za } zb_{\cdot MIM/DA}) =$ $= 0 + 0,4 \times (9000 - 4800)$	+1680
N–na prod. zboží	$-[N \text{ na } zb_{\cdot MAM/DZ} + p \times (N \text{ na } zb_{\cdot MIM/DZ} - N \text{ na } zb_{\cdot MIM/DA})] =$ $= -[0 + 0,4 \times (4000 - 2050)]$	-780
Hrubá marže z prodeje zboží		+900
....		...

Str. 195

....		...
V–šťastná koupě (po úpravě o odloženou daň)	$(MU_{KC} + NP_{FV}) - p \times (IČA_{MIM/DA} [\text{po přecenění}] - ODZ)$ $= (2250) - 0,4 \times ([4700 + 1600] - 320)$	+142
....		...

Str. 196

Rozvaha za konsolidační celek MAM (poměrnou metodou) k 31.12.20X0 v tis. Kč (ČR)					
Záporný KR	(viz výpočet)	-89,7	Vlastní kapitál		16 582,3
Dlouhodobý hmotný maj.		11 600	Základní kapitál	ZK _{MAM}	5 000
Pozemky	(ve FV)	1 200	Kapitálové fondy	(viz výpočet)	-80
Budovy	$p \times Bud_{\cdot MIM} + Bud_{\cdot MAM}$	8 000	Rezervní fond	RF _{MAM}	1 000
Stroje a zař.	$p \times SaZ_{\cdot MIM} + SaZ_{\cdot MAM}$	2 400	Ost. zisk. fondy	OZF _{MAM}	7 050
Dlouhodobý finanční maj.		600	Výsl. min. let	NZML _{MAM}	-50
MU dceřiné j. (oceň. FV)	$p \times MU_{FV/MIM} + p \times MU_{FV/MAM}$ (jen MIM, MAM nemá)	600	VH b.o.	(viz výpočet)	3 662,3
Zásoby		1 400	Závazky		2 548
Materiál	$p \times Mat_{\cdot MIM} + Mat_{\cdot MAM}$	240	Odl. daň. záv.	(viz výpočet)	128
Výrobky	$p \times Výr_{\cdot MIM} + Výr_{\cdot MAM}$	900	Dodavatelé	$p \times Dod_{\cdot MIM} + Dod_{\cdot MAM}$	872
Zboží	$p \times Zb_{\cdot MIM} + Zb_{\cdot MAM}$	260	Zaměstnanci	$p \times Zam_{\cdot MIM} + Zam_{\cdot MAM}$	430
Pohledávky		1 440	Ostatní	$p \times Ost.záv_{\cdot MIM} + Ost.záv_{\cdot MAM}$	1 118
Odběratelé	$p \times Odb_{\cdot MIM} + Odb_{\cdot MAM}$	1 440			
Krátkodobý finanční maj.		4 180			
Bank. účet	$p \times BÚ_{\cdot MIM} + BÚ_{\cdot MAM}$	4 180			
CELKEM AKTIVA		19 130,3	CELKEM PASIVA		19 130,3

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za konsolidační celek MAM k 31.12.20X0 v tis. Kč sestavený poměrnou metodou (ČR)		
V – tržby za prodané zboží	$V \text{ za } zb_{\cdot MAM/DZ} + p \times (V \text{ za } zb_{\cdot MIM/DZ} - V \text{ za } zb_{\cdot MIM/DA}) =$ $= 0 + 0,4 \times (9000 - 4800)$	+1680
N – na prodané zboží	$-[N \text{ na } zb_{\cdot MAM/DZ} + p \times (N \text{ na } zb_{\cdot MIM/DZ} - N \text{ na } zb_{\cdot MIM/DA})] =$ $= -[0 + 0,4 \times (4000 - 2050)]$	-780
Hrubá marže z prodeje zboží		+900
V – tržby za prod. výrobky	$V \text{ za } výr_{\cdot MAM/DZ} + p \times (V \text{ za } výr_{\cdot MIM/DZ} - V \text{ za } výr_{\cdot MIM/DA}) =$ $= 6195 + 0,4 \times (0 - 0)$	+6 195
ZS výrobků	$V \text{ ZS } výr_{\cdot MAM/DZ} + p \times (V \text{ ZS } výr_{\cdot MIM/DZ} - V \text{ ZS } výr_{\cdot MIM/DA}) =$ $= -100 + 0,4 \times (0 - 0)$	+100
....		...

Rozvaha za konsolidační celek MAM (poměrnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč (IFRS)					
Dlouhodobý hmotný maj.		10 920	Vlastní kapitál		16 972
Pozemky	(ve FV)	1 200	Základní kapitál	ZK _{MAM}	5 000
Budovy	p×Bud. _{MIM} + Bud. _{MAM}	7 800	Rezervní fond	RF _{MAM}	1 000
Stroje a zař.	p×SaZ _{MIM} + SaZ _{MAM}	1 920	Ost. zisk. fondy	OZF _{MAM}	7 050
Dlouhodobý finanční maj.		720	Úplný výsl. min. I.	(viz výpočet)	3 622
MU	p×MU _{FV/MIM} +	720	Úplný výsledek b.o.		300
spoluovl. j.	p×MU_{FV/MAM}		VH b.o.	(viz výpočet)	180
(oceň. FV)	(jen _{MIM} , MAM nemá)		Ostatní složky UV	(viz výpočet)	120
Zásoby		1 640	Závazky		1 828
.....		...			...
CELKEM AKTIVA		18 800	CELKEM PASIVA		18 800

Výkaz úplného výsledku za konsolidační celek MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč sestavený poměrnou metodou (IFRS)		
V – tržby za prodané zboží	$V \text{ za zb.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (V \text{ za zb.}_{\text{MIM/2DZ}} - V \text{ za zb.}_{\text{MIM/2DZ}}) =$ $= 0 + 0,4 \times (4500)$	+1 800
N – na prodané zboží	$-[N \text{ na zb.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ na zb.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ na zb.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[0 + 0,4 \times (2100)]$	-840
Hrubá marže ze zboží		+960
V – tržby za prod. výrobky	$V \text{ za výr.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (V \text{ za výr.}_{\text{MIM/2DZ}} - V \text{ za výr.}_{\text{MIM/2DZ}}) =$ $= 6180 + 0,4 \times (0)$	+6 180
ZS výrobků	$-[N \text{ ZS výr.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ ZS výr.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ ZS výr.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[-200 + 0,4 \times (0)]$	+200
N – spotřeba materiálu	$-[N \text{ sp.mat.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ sp.mat.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ sp.mat.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[1700 + 0,4 \times (50)]$	-1 720
N – mzdové	$-[N \text{ mzd.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ mzd.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ mzd.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[2800 + 0,4 \times (2350)]$	-3 740
N – odpisy	$-[N \text{ odp.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ odp.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ odp.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[600 + 0,4 \times (200)]$	-680
N – nakupované služby	$-[N \text{ nak.sl.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ nak.sl.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ nak.sl.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[280 + 0,4 \times (500)]$	-480
N – ostatní provozní	$-[N \text{ ost.prov.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ ost.prov.}_{\text{MIM/2DZ}} - N \text{ ost.prov.}_{\text{MIM/2DZ}})] =$ $= -[310 + 0,4 \times (100)]$	-350
Výsledek před zdaněním		370
Daň ze zisku	$-[N \text{ daň ze z.}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (N \text{ daň ze z.}_{\text{MIM/2DZ}})] = -[190 + 0,4 \times (0)]$	-190
Výsledek hospodaření po zdanění		180
Přecenění na FV (dlouh. investice u MIM)	$\text{OUV}_{\text{MAM/2DZ}} + p \times (\text{OUV}_{\text{MIM/2DZ}} - \text{OUV}_{\text{MIM/2DZ}}) = 0 + 0,4 \times (300)$	+120
Ostatní složky úplného výsledku		+120

Str. 200

Rozvaha za konsolidační celek MAM (poměrnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč (ČR)					
Záporný KR	(viz výpočet)	-85,1	Vlastní kapitál		16 886,9
Dlouhodobý hmotný maj.		10 920	Základní kapitál	ZK _{MAM}	5 000
Pozemky	(ve FV)	1 200	Kapitál. fondy	(viz výpočet)	40
Budovy	p×Bud _{MIM} + Bud _{MAM}	7 800	Rezervní fond	RF _{MAM}	1 000
Stroje a zař.	p×SaZ _{MIM} + SaZ _{MAM}	1 920	Ost. zisk. fondy	OZF _{MAM}	7 050
Dlouhodobý finanční maj.		720	Úplný výsl. min. I.	(viz výpočet)	3 612,3
MU deceřině j (oceň. FV)	p×MU _{FV/MIM} + p ×MU _{FV/MAM} (jen MIM, MAM nemá)	720	VH b.o.	(viz výpočet)	184,6
Zásoby		1 640	Závazky		1 828
Materiál	p×Mat _{MIM} + Mat _{MAM}	320	Odl. daň. záv.	(viz výpočet)	128
Výrobky	p×Výr _{MIM} + Výr _{MAM}	1 100	Dodavatelé	p × Dod _{MIM} + Dod _{MAM}	1 080
Zboží	p×Zb _{MIM} + Zb _{MAM}	220	Zaměstnanci	p × Zam _{MIM} + Zam _{MAM}	296
Pohledávky		1 460	Ostatní	p × Ost.záv _{MIM} + Ost.záv _{MAM}	324
Odběratelé	p×Odb _{MIM} + Odb _{MAM}	1 460			
Krátkodobý finanční maj.		4 060			
Bank. účet	p×BÚ _{MIM} + BÚ _{MAM}	4 056			
Pokladna	p×Pokl _{MIM} + Pokl _{MAM}	4			
CELKEM AKTIVA		18 714,9	CELKEM PASIVA		18 714,9

....

Výsledovka za konsolidační celek MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč sestavená poměrnou metodou (ČR)		
....		...
ZS výrobků	V ZS výr _{MAM/2DZ} + p × (V ZS výr _{MIM/2DZ}) = -200 + 0,4 × (0)	+200
....		...
Zúčt. konsolid. rozdílu	Roční odpis záporn. konsol. rozdílu od data akvizice k datu závěrky	+4,6
....		...

Str. 201

$VH_{MAM} + ŠK(\text{přecenění } MUE_{DA}) - ODZ_{PC} + p \times (VH_{MIM/DZ} - VH_{MIM/DA}) + p \times (OUV_{MIM/DZ} - OUV_{MIM/DA}) = 3500 + 92 - 34,4 + 0,4 \times (1000 - 600) + 0,4 \times (200 - 400) = 3557,6 \text{ tis. Kč} + 160 - 80 = 3637,6 \text{ tis. Kč.}$

...

$t \times (MU_E - MU_{PC}) = 0,2 \times (2472 - 2300) = 34,4 \text{ tis. Kč (odložený daňový závazek).}$

Str. 204

Výkaz zisku a ztráty MAM k 31.12.20X0 v tis. Kč sestavený metodou ekvivalence (ČR)		
V – tržby za prod. výrobky	V tržby za výr. _{MAM/DZ}	+6 195
ZS výrobků	V ZS výr. _{MAM/DZ}	+100
.....		

Str. 205

Rozvaha za MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč při ocenění maj. účasti ekvivalencí (IFRS)					
Dlouhodobý hmotný maj.		9 400	Vlastní kapitál		16 977,6
Budovy	Bud. _{MAM}	7 800	Základní kapitál	ZK _{MAM}	5 000
Stroje a zař.	SaZ _{MAM}	1 600	Rezervní fond	RF _{MAM}	1 000
Dlouhodobý finanční maj.		2 272	Ost. zisk. fondy	OZF _{MAM}	7 050
MUE (v MIM)	(viz výpočet)	2 272	Úplný výsl. min. let	(viz výpočet)	3 587,6
Zásoby		1 300	Výsledek hospod. b.o.	(viz výpočet)	540
Materiál	Mater. _{MAM}	200	Podíl na VH přidruž. jed.	(viz výpočet)	-320
Výrobky	Výrob. _{MAM}	1 100	Podíl na OUV přidruž. j.	(viz výpočet)	120
Pohledávky		1 305,6	Závazky		1 100
Odložená daň	(viz výpočet)	5,6	Dodavatelé	Dodav. _{MAM}	600
Odběratelé	Odběr. _{MAM}	1 300	Zaměstnanci	Zaměst. _{MAM}	220
Krátkodobý finanční maj.		3 800	Ostatní	Ost. záv. _{MAM}	280
Bank. účet	Aktiva _{MAM}	3 800			
CELKEM AKTIVA		18 077,6	CELKEM PASIVA		18 077,6

Výkaz úplného výsledku za MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč sestavený ekvivalenční metodou (IFRS)		
V – tržby za prod. výrobky	V tržby za výr. _{MAM/2DZ}	+6 180
ZS výrobků	-N ZS výr. _{MAM/2DZ}	+200
N – spotřeba materiálu	-N spotř. mat. _{MAM/2DZ}	-1 700
N – mzdové	-N mzdové _{MAM/2DZ}	-2 800
N – odpisy	-N odpisy _{MAM/2DZ}	-600
N – nakupované služby	-N nakup. sl. _{MAM/2DZ}	-280
N – ostatní provozní	-N ost. prov. _{MAM/2DZ}	-310
Výsledek před zdaněním		690
Daň ze zisku	-N daň ze zisku _{MAM/2DZ}	-190
.....		

Str. 207

Výsledovka za konsolidační celek MAM k 31.12.20X1 v tis. Kč sestavená ekvivalenční metodou (ČR)		
V – tržby za prod. výrobky	V tržby za výr. _{MAM/2DZ}	+6 180
ZS výrobků	V ZS výr. _{MAM/2DZ}	+200
N – spotřeba materiálu	-N spotř. mat. _{MAM/2DZ}	-1 700
N – mzdové	-N mzdové _{MAM/2DZ}	-2 800
N – odpisy	-N odpisy _{MAM/2DZ}	-600
N – nakupované služby	-N nakup. sl. _{MAM/2DZ}	-280
N – ostatní provozní	-N ost. prov. _{MAM/2DZ}	-310
Zúčtování konsolidačního rozdílu	Viz výpočet	+4,6
Výsledek hospodaření před zdaněním		694,6
Daň ze zisku	-N daň ze zisku _{MAM/2DZ}	-190
.....		

Str. 211**Příklad 7.1 Prodej zboží mezi jednotkami ve skupině (plná konsolidace)**

Konsolidační celek tvoří podniky A a B. **Jeden** podnik drží 75 % akcií **druhého** podniku a má v něm ...

Str. 211

4. vyčíslení eliminovaného zisku (úbytek 2 kusů $\times 10 \times 0,2 = -4$);

Str. 214

20X0-X1	Jednotka A		Jednotka B	
	Výsledek	Zboží	Výsledek	Zboží
Účetnictví A	+16	20		
Účetnictví B			+22	12
Agregace	+16	20	+22	12
Eliminace	-2	-	0	-2
Konsolidovaná částka	+14	20	+22	10

Pracovní tabulka eliminací rozvahových položek za rok 20X1 s rozlišením na obě jednotky

20X1	Jednotka A			Jednotka B		
	Výsledek	Výsledky min. obd.	Zboží	Výsledek	Výsledky min. obd.	Zboží
Účetnictví A		+16	20			
Účetnictví B				+4	+18	12
Agregace	0	+16	20	+4	+18	12
Eliminace	+2	-4	-	0	-	-2
Konsolidovaná částka	+2	+12	20	+4	+18	10

Str. 215

... Tato problematika byla výše popsána v této kapitole. V našem příkladu jde o tržbu prodávajícího 96 a náklad kupujícího v částce 92.

...

Úpravy v rozvaze za rok 20X1:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Zboží	-2,0	Výsledek hospodaření (major.)	1,7
		Nekontrolní výsledek	-0,1
Odložená daňová pohledávka (změna)	+0,4	Výsledky minulých období	-3,4
		Nekontrolní výsledky min. období	+0,2
Σ	-1,6	Σ	-1,6

Str. 216

Výsledek hospodaření:

úprava výsledku běžného období jednotky A o vyloučení marže z prodeje zboží jednotce B realizované jednotkou A v roce 20X0 - ~~vyloučení zisku jednotky B z prodeje zboží v roce 20X1 ve výši podílu akcionářů jednotky A~~ + podíl A na výsledku z odložené daně ($+2 - 0,75 \times 2 - 0,75 \times 0,4 = 1,7$)

Nekontrolní výsledek:

~~nekontrolní podíl na vylučovaném výsledku jednotky B~~ + nekontrolní podíl na výsledku z odložené daně ($0,25 \times -2 - 0,25 \times 0,4 = -0,1$)

Úpravy ve výsledovce:

Tržby z prodeje zboží	+0,0
Náklady na prodané zboží (snížení nákladu)	- (-2,0)
Hrubá marže	+2,0
Náklad na odloženou daň (snížení nákladu)	-0,4
Výsledek hospodaření	+1,6
- nekontrolní výsledek hospodaření	-0,1
- výsledek připadající na akcionáře mateřské jednotky	+1,7

Str. 217

Úpravy v rozvaze:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Zboží	-2,0	Výsledek hospodaření -0,4 -2+3	+1,1
Odložená daňová pohledávka	+0,4	Nekontrolní výsledek	+0,5
		Výsledky minulých období	-2,2
		Nekontrolní výsledek minulých období	-1,0
Σ	-1,6	Σ	-1,6

Výsledek hospodaření:

úprava výsledku běžného období jednotky A o vyloučení marže z prodeje zboží jednotce B realizované jednotkou A v roce 20X0 ve výši podílu akcionářů mateřské jednotky B - ~~vyloučení zisku jednotky B z prodeje zboží v roce 20X1 v plné výši~~ + výsledek ze změny odložené daně ($0,75 \times 2 - \del{2} - 0,4 = +1,1$)

Nekontrolní výsledek:

nekontrolní podíl na vylučovaném výsledku jednotky A ($0,25 \times 2 = 0,5$)

Výsledky minulých období:

podíl akcionářů mateřské jednotky B na úpravě výsledku A minulých let + vznik odložené daňové pohledávky ke zboží v r. 20X0 ($0,75 \times -4 + 0,8 = -2,2$)

Nekontrolní podíl na výsledcích minulých období:

nekontrolní podíl na úpravě výsledku A minulých let ($0,25 \times -4 = -1$)

Úpravy ve výsledovce:

Tržby z prodeje zboží	+0,0
Náklady na prodané zboží (snížení nákladu)	- (-2,0)
Hrubá marže	+2,0
Náklad na odloženou daň	-0,4
Výsledek hospodaření	+1,6
- nekontrolní výsledek	+0,5
- výsledek náležití akcionářům mateřské jednotky	+1,1

Str. 222

Účetní závěrka společnosti F1 k 31.12.20X1

Rozvaha společnosti F1 k 31.12.20X1 v tis. Kč			
Dlouhodobý hmotný maj.	480	Vlastní kapitál	1 556
.....	...		...
AKTIVA CELKEM	2 500	PASIVA CELKEM	2 500

Výsledovka spol. F1 v tis. Kč za období od 1.1. do 31.12.20X1	
.....	...
N – spotřeba materiálu	- 70
.....	...

Str. 227

Rozvaha za konsolidační celek M4V (plnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč – dle IFRS (sestavená omezenou koncepcí ekonomické jednotky vykazující částečný goodwill)					
Dlouhodobá aktiva		2 985	Vlastní kapitál		5 402,6
Goodwill	1200–0,75×1380	165	Základní kapitál	2000+0+0	2000
Stroje a zařízení	2800+1200+1900	5 900	VH minulých let	920+0+0	920
Oprávkvy ke SaZ	-1680-720-680	-3 080	VH běžného obd.	200+16+0,75×(256-80) +0,6×(1040-160)-64,05	811,95
Odlož. daň. pohl.	0,2×(18+ 80)	19,6	Nekontr. podíly	0,25×(1556-83) +0,4×(3240+16)	1 670,65
Krátkodobá aktiva		6 051,6	Závazky		3 634
Zboží	410+330+550-98	1 192	Dodavatelé	1510+610+3699-3260	2 559
Odběratelé	510+1200+ 4690-3260	3 140	Zaměstnanci	70+44+51	165
Pohled. ostatní	70+190+110	370	Ostatní	400+290+220	910
Bankovní účet	390+300+640	1 330			
CELKEM AKTIVA		9 036,6	CELKEM PASIVA		9 036,6

Výsledovka za konsolidační celek M4V za rok 20X1 v tis. Kč – dle IFRS (sestavená omezenou koncepcí ekonomické jednotky vykazující částečný goodwill)		
V – tržby za prodané zboží	(3780 - 60) + (2900 – 290 – 99 - 145) + (9010 - 3400) – (191 + 435 + 2900)	8 170
N – na prodané zboží	-[(1960 - 45) + (1350 – 110 – 66 - 95) + (5900 - 2100)] – (191 + 435 + 2900)	-3 268
Hrubá marže ze zboží		4 902
V – tržby za poskytnuté služby	(570 - 500) + (5 - 0) + (60 - 10)	125
N – spotřeba materiálu	-[(60)+(70-5)+(100-30)]	-195
N – mzdové	-[(720)+(490-40)+(610-410)]	-1 380
N – odpisy	-[(720)+(240-20)+(540-360)]	-880
N – nakupované služby	-[(800)+(345-10)+(510-220)-500]	-925
.....		...

Str. 232

Úpravy $NP_{VH/F1/20X2} = (1 - p_{F1}) \times (\text{marže připadající na zbývající zboží B prodané mimo skupinu v roce 20X2}) = 0,25 \times 50 \text{ tis.} = 12,5 \text{ tis. Kč.}$

Str. 234

Rozvaha za konsolidační celek M4V (plnou metodou) k 31.12.20X2 v tis. Kč – dle IFRS (sestavená omezenou koncepcí ekonomické jednotky vykazující částečný goodwill)					
Dlouhodobá aktiva		1 725	Vlastní kapitál		7 769
Goodwill	1200 – 0,75 × 1380	165	Základní kapitál	2000 + 0 + 0	2000
Stroje a zař.	2800 + 1200 + 1900	5 900	VH minulých let	920 + 811,95	1 731,95
Oprávkový ke SaZ	-2160 – 960 – 1220	-4 340	VH běžného obd.	(120 + 15 - 3,6) + 0,75 × × (408 + 33 + 50) + 0,6 × × (1760 - 16)	1 546,05
			Nekontr. podíly na ost. VK	0,25 × (1556 - 83) + 0,4 × × (3240 + 16)	1 670,65
....		...	...	...	...
CELKEM AKTIVA		9 255	CELKEM PASIVA		9 255

Str. 236

Následující tabulka odpovídá situaci, kdy A je spoluovládaná jednotka a B je investor:

Pracovní tabulka eliminací za rok 20X0

20X0	Podíl	Výnosy	Náklady	Výsledek	Zboží
Účetnictví A		96	80	+16	20
Účetnictví B		90	72	+18	24
Agregace (pro plnou metodu)		186	152	+34	44
Eliminace (pro plnou metodu)		-96	-92	-4	-4
Konsolidovaná částka (plná metoda)		90	60	+30	40
Účetnictví A	25 %	24	20	+4	5
Účetnictví B	25 %	90	72	+18	24
Agregace pro poměrnou metodu		114	92	22	29
Eliminace pro poměrnou metodu (= p × eliminace plná metoda)	25 %	-24	-23	-1	-1
Konsolidovaná částka (poměrná metoda)		90	69	21	28

Níže je uvedena jiná koncepce řešení příkladu 7.7

Odpisové plány jednotek L, M a skupiny pro zařízení:

Období a data	Jednotka L Konsolidace (scénář a)		Jednotka M		Konsolidace (scénář b)	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	Odpis	ZC
30.6.20X0		200,00				200,00
20X0	25,00	175,00			25,00	175,00
20X1	50,00	125,00			50,00	125,00
do 1.10.20X2	37,50	87,50	-	100,00	37,5	87,5
od 1.10.20X2	12,50	75,00	10,00	90,00	8,75	78,75
20X2	50,00	75,00	10,00	90,00	46,25	78,75
20X3	50,00	25,00	40,00	50,00	35,00	43,75
20X4	25,00	0	40,00	10,00	35,00	8,75
31.3.20X5	-	-	10,00	0	8,75	0

		Položky výsledovky				Rozvahové položky					
		Zisk z prodeje	Odpisy			Výsledek hospodaření			Dlouhodobé hmotné aktivum (v zůstatkové ceně)		
	Jednotka	L	L	M	Σ	L	M	Σ	L	M	Σ
a	Účetnictví L	12,50	37,50		37,50	-25,00		-25,00	0		0
b	Účetnictví M			10,00	10,00		-10,00	-10,00		90,00	
c	Agregace (a+b)	12,50	37,50	10,00	47,50	-25,00	-10,00	-35,00	0	90,00	90,00
	Scénář a)										
d	Eliminace	-12,50	0	2,50	2,50	-12,50	-2,50	-15,00	0	-15,00	-15,00
e	Konsolidovaná částka (c-d)	0	37,50	12,50	50,00	-37,50	-12,50	-50,00	0	75,00	75,00
	Scénář b)										
f	Eliminace	-12,50	0	-1,25	-1,25	-12,50	+1,25	-11,25	0	-11,25	-11,25
g	Konsolidovaná částka (c-f)	0	37,50	0	37,50	-37,50	-8,75	-46,25	0	78,75	78,75

Str. 243

Úprava odpisů (+2,5):

mateřská jednotka: 0

dceřiná jednotka:

$2,5 \times 0,8 = 2$ (snížení výsledku skupiny)

$2,5 \times 0,2 = 0,5$ (snížení nekontrolního výsledku)

.....

Úpravy v rozvaze:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Dlouhodobé hmotné aktivum	-15,00	Výsledek hospodaření	-11,50
Odložená daňová pohledávka	3,75	Nekontrolní výsledek	0,25
Σ	-11,25	Σ	-11,25

Výsledek hospodaření:

vyloučení zisku společnosti L z prodeje zařízení společnosti M – ~~úprava odpisů u L~~ + úprava odpisů u M + podíl L na výsledku z odložené daně ($-12,5 - \text{úprava odpisů u L} + \text{úprava odpisů u M} + \text{podíl L na výsledku z odložené daně} = -11,5$)

Nekontrolní výsledek:

nekontrolní podíl na úpravách odpisů M + nekontrolní podíl na výsledku z odložené daně ($-0,5 + 0,75 = 0,25$)

Úpravy ve výsledovce:

Odpisy	-2,50
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv	-12,50
Náklad na odloženou daň (snížení nákladu)	+3,75
Výsledek hospodaření	-11,25
- nekontrolní výsledek	+0,25
- výsledek mateřské jednotky	-11,50

Str. 244

Úprava odpisů (-1,25):

mateřská jednotka: 0

dceřiná jednotka:

$-1,25 \times 0,8 = 1$ (zvýšení výsledku skupiny)

$-1,25 \times 0,2 = 0,25$ (zvýšení nekontrolního výsledku)

.....

Úpravy v rozvaze:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Dlouhodobé hmotné aktivum	-11,25	Výsledek hospodaření	- 9,25
Odložená daňová pohledávka	2,8125	Nekontrolní výsledek	0,8125
Σ	- 8,4375	Σ	- 8,4375

Výsledek hospodaření:

vyloučení zisku společnosti L z prodeje zařízení společnosti M ~~-úprava odpisů u L~~ + úprava odpisů u M + podíl L na výsledku z odložené daně $(-12,5 - 12,5 + 1 + 2,25 = -9,25)$

Nekontrolní výsledek:

nekontrolní podíl na úpravách odpisů M + nekontrolní podíl na výsledku z odložené daně $(0,25 + 0,5625 = 0,8125)$

Úpravy ve výsledovce:

Odpisy	-1,25
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv	-12,50
Náklad na odloženou daň (snížení nákladu)	+2,8125
Výsledek hospodaření	-8,4375
- nekontrolní výsledek	+0,8125
- výsledek mateřské jednotky	-9,25

Str. 245

Úprava odpisů (+2,5):

dceřiná jednotka: 0

$0 \times 0,8 = 0$ (výsledek skupiny)

$0 \times 0,2 = 0$ (nekontrolní výsledek)

mateřská jednotka: 2,5 (snížení výsledku)

.....

Úpravy v rozvaze:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Dlouhodobé hmotné aktivum	-15,00	Výsledek hospodaření	-8,75
Odložená daňová pohledávka	3,75	Nekontrolní výsledek	-2,50
Σ	-11,25	Σ	-11,25

Výsledek hospodaření:

vyloučení podílu M na zisku jednotky L z prodeje zařízení jednotce M – ~~úprava odpisů u L~~ + úprava odpisů u M + výsledek z odložené daně $(-10 - \del{10} + 2,5 + 3,75 = -8,75)$

Nekontrolní výsledek:

~~nekontrolní podíl na úpravách odpisů L~~ + nekontrolní podíl na zisku z prodeje zařízení $(\del{-2,5} - 2,5 = -2,5)$

Úpravy ve výsledovce:

Odpisy	-2,50
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv	-12,50
Náklad na odloženou daň (snížení nákladu)	+3,75
Výsledek hospodaření	-11,25
- nekontrolní výsledek	-2,50
- výsledek mateřské jednotky	-8,75

Str. 246

Úprava odpisů (-1,25):

dceřiná jednotka: 0

$-0 \times 0,8 = 0$ (výsledek skupiny)

$-0 \times 0,2 = 0$ (nekontrolní výsledek)

mateřská jednotka: -1,25

.....

Úpravy v rozvaze:

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Dlouhodobé hmotné aktivum	-11,25	Výsledek hospodaření	- 5,9375
Odložená daňová pohledávka	2,8125	Nekontrolní výsledek	-2,50
Σ	- 8,4375	Σ	- 8,4375

Výsledek hospodaření:

vyloučení zisku společnosti L z prodeje zařízení společnosti M ~~-úprava odpisů u L~~ + úprava odpisů u M + podíl L na výsledku z odložené daně $(-10 -7 + 1,25 + 2,8125 = -5,9375)$

Nekontrolní výsledek:

~~nekontrolní podíl na úpravách odpisů L~~ + nekontrolní podíl na zisku z prodeje zařízení $(-1,75 - 2,5 = -2,5)$

Úpravy ve výsledovce:

Odpisy	-1,25
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv	-12,50
Náklad na odloženou daň (snížení nákladu)	+2,8125
Výsledek hospodaření	-8,4375
- nekontrolní výsledek	-2,5
- výsledek mateřské jednotky	-5,9375

Str. 249**Úpravy v rozvaze:**

Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Majetková účast ekvivalenční metodou	-3,00	Výsledek hospodaření	-4,25
		Výsledek přidružené jednotky	+2,00
		Odložený daňový závazek	-0,75
Σ	-3,00	Σ	-3,00

Str. 251

Účetní závěrka společnosti VLK k datu akvizice

Rozvaha společnosti VLK k 1.4.20X0 v EUR			
Dlouhodobý hmotný maj.	30 000	Vlastní kapitál	35 800
.....			
AKTIVA CELKEM	63 650	PASIVA CELKEM	63 650

Výsledovka spol. VLK v EUR za období od 1.1. do 1.4.20X0	
V- tržby za prodané výrobky	25 400
.....	
Výsledek po zdanění b. o.	800

Str. 252

Účetní závěrka společnosti VLK k 31.12.20X0

Rozvaha společnosti VLK k 31.12.20X0 v EUR			
Dlouhodobý hmotný maj.	22 500	Vlastní kapitál	37 884
.....			
AKTIVA CELKEM	69 872	PASIVA CELKEM	69 872

Výsledovka spol. VLK v EUR za období od 1.1. do 31.12.20X0	
V- tržby za prodané výrobky	104 000
.....	
Výsledek po zdanění b. o.	2 884

Str. 253

Účetní závěrka společnosti CHRT k 31. 12. 20X0

Rozvaha společnosti CHRT k 31.12.20X0 v EUR	
---	--

Výsledovka spol. CHRT v EUR za období od 1.1. do 31.12.20X0	
--	--

Str. 255

$NP_{\Sigma} = NP_{FV} + (1-p) \times (VK_{CHRT/DZ} - VK_{CHRT/DA}) \pm \text{úpravy vzájemných vazeb} = 2220 + 0,45 \times (5135 - 4475) + 56,25 + 0,45 \times 1175 = 3102 \text{ EUR}$ neboli

$NP_{\Sigma} = NP_{GW} + NP_{ZK} + NP_{OVK} + NP_{VH} = 206,25 + 1800 + 213,75 + 882 = 3102 \text{ EUR}$

Konsolidovaný výsledek hospodaření se spočte jako:

$VH_K = VH_{VLK} - VPN_{MU} + p \times (VH_{CHRT/DZ} - VH_{CHRT/DA}) \pm \text{úpravy vzájemných vazeb} + ODP = 2884 - 22 + 0,55 \times (460 - (-200)) - 5875 - 56,25 + 0,55 \times 1175 = -2060$

Str. 256

Rozvaha za konsolidační celek VLK (plnou metodou) k 31.12.20X0 v EUR – dle IFRS (sestavená koncepcí ekonomické jednotky vykazující celkový goodwill)					
Dlouhodobá aktiva		42070	Vlastní kapitál		36042
Goodwill	(viz výpočet)	495	Základní kapitál	ZK _{VLK}	20000
Stroje a zaříz.	Σ _{CHRT+VLK} ± úpravy vzáj. vazeb	58400	VH minulých let	VHML _{VLK}	15000
Oprávky ke SaZ	Σ _{CHRT+VLK} ± úpravy vzáj. vazeb	-18000	VH běžného obd.	(viz výpočet)	-2060
Odlož. daň. pohledávka	(viz výpočet)	1175	Nekontrolní Podíly	(viz výpočet)	3102
Krátkodobá aktiva		28610	Závazky		34638
Materiál	Σ _{CHRT+VLK}	2000	Dodavatelé	Σ _{CHRT+VLK} ± úpravy vzáj. vazeb	26588
Výrobky	Σ _{CHRT+VLK}	14000	Ostatní	Σ _{CHRT+VLK}	8050
Zboží	Σ _{CHRT+VLK}	3800			
Za odběrateli	Σ _{CHRT+VLK} ± úpravy vzáj. vazeb	3700			
Bankovní účet	Σ _{CHRT+VLK}	5110			
CELKEM AKTIVA		70680	CELKEM PASIVA		70680

Výkaz úplného výsledku za konsolidační celek VLK k 31.12.20X0 v tis. Kč – dle IFRS (sestavený koncepcí ekonomické jednotky vykazující celkový goodwill)		
.....		
Odložená daň	viz výpočet na předchozí straně	+1175
Výsledek po zdanění		-1178
Nekontrolní podíl na VH _{CHRT}	viz výpočet na předchozí straně	-882
Výsledek po vyčíslení nekontrolních podílů		-2060

Str. 257

.... Konečná výše nekontrolního podílu v konsolidované rozvaze bude ve výši 2895,75 EUR.

.....

$$\text{VH} = \text{VH}_{\text{IFRS}} - \text{Odpis KR}_{20X0} + \text{VPN}_{\text{MU}} = -2060 - 11,65 + 22 = -2049,65$$

Str. 258

Konsolidovaná rozvaha za celek VLK k 31.12.20X0 v EUR			
Dlouhodobá aktiva	41874,1	Vlastní kapitál	35846,1
Konsolidační rozdíl	299,1	Základní kapitál	20000
Stroje a zařízení	58400	Výsledky (zisky)	15000
Oprávký ke stroj. a zařiz.	-18000	minulých let	
Odložená daň. pohled.	1175	Výsledek hospod. b.o.	-2049,65
Krátkodobá aktiva	28610	Nekontrolní podíl	2895,75
Materiál	2000	Závazky krátkodobé	34638
Výrobky	14000	Dodavatelé	26588
Zboží	3800	Ostatní závazky	8050
Pohledávky za odběrateli	3700		
Bankovní účet	5110		
AKTIVA CELKEM	70484,1	PASIVA CELKEM	70484,1

Konsolidovaná výsledovka v EUR za období od 1.1. do 31.12.20X0	
V – tržby za prod. zboží	17900
N – na prodané zboží	-15200
V- tržby za prod. výrob.	80000
V – tržby za služby	1900
V - ZS výrobků	7200
V - aktivace dl. majetku	18000
N - Spotřeba materiálu	-61300
N - Mzdové náklady	-25440
N – Odpisy	-10450
N - Nakupované služby	-13885
Zúčtování kons. rozdílů	-11,65
Provozní výsledek	-1286,65
Kurzové ztráty	-220
Finanční výsledek	-220
Výsledek před zdaněním	-1506,65
N – daň ze zisku	-836
Odložená daň	+1175
Výsledek po zdanění	-1167,65
Nekotr. podíl na výsl.	-882
Konsolidovaný výsledek	-2049,65

Str. 264

Výpočet přijaté čisté částky za prodej (akcií) dceřiné jednotky pro dekonsolidaci:

$$\check{CPD}_{DP} = PD_{DP} - PPED_{DP}$$

Vysvětlivky:

$\check{CPD}_{DA}$	čistá platba za dceřinou jednotku k datu pozbytí
PD_{DP}	peněžní příjem za prodané akcie dceřiné jednotky k datu pozbytí
$PPED_{DP}$	peníze a peněžní ekvivalenty dceřiné jednotky k datu pozbytí

Str. 265

avšak pro potřeby sestavení **de**konsolidovaného výkazu peněžních toků se musí z konsolidované změny stavu vyloučit dopad dekonsolidace zásob nabývané dceřiné jednotky k datu **pozbytí**:

Str. 266

c) peněžní tok z pozbytí společné jednotky

K datu pozbytí společné jednotky se dekonsolidují položky čistých aktiv společné jednotky. Čistý příjem z prodeje společné jednotky vykazovaný v investičních peněžních tocích se vyčíslí tak, že od skutečného příjmu z prodeje akcií společné jednotky se odčítá pouze investorův podíl na penězích a peněžních ekvivalentech společné jednotky, které držela k datu pozbytí. Výpočet čisté platby za pozbyté akcie společné jednotky (pro dekonsolidaci):

$$\check{C}PS_{DP} = PS_{DP} - p \times PPES_{DP}$$

Vysvětlivky:

$\check{C}PS_{DP}$ čistá platba z prodeje akcií společné jednotky k datu pozbytí

PS_{DP} příjem za prodané akcie společné jednotky k datu pozbytí

$PPES_{DP}$ peníze a peněžní ekvivalenty společné jednotky k datu pozbytí

Str. 283

$$MU_{PC} - p \times (I\check{C}A_{k\ DA\ ve\ FV/BDT} - ODZ) = 380 - 30\% \times (-50 + 1500 - 1500 \times 15\%) = 380 - 367,5 = 12,5$$

Str. 284

Oproti předchozímu roku, kdy byla vykázána odložená daňová pohledávka ve výši 57 tis. Kč, se odložená daňová pohledávka snížila o 5,925. O tuto částku se ...

Str. 289

Rozvaha a.s. ZAN k 10. 1. 20X1 v tis. Kč			
DNM	90	VK	1 850
.....	...		...

Výsledovka a.s. ZAN za období od 1.1.20X1 do 10.1.20X1 v tis. Kč	
V - tržby za zboží	150
.....	...

Konsolidovaná rozvaha skupiny CR3 k 31.12.20X1 v tis. Kč			
Položka	Varianta I	Varianta II	Varianta III
.....			
Ostatní položky VK (vč. NZ m. l.)	990	990	990
Výsledek hospodaření b. o.	848	848	848
.....			
Σ pasiv	6 250	6 274	6 262

.....

Konsolidovaná výsledovka skupiny CR3 za rok 20X1 v tis. Kč			
Položka	Varianta I	Varianta II	Varianta III
.....			
Provozní výsledek hospodaření	1 032	1 032	1 032
V – finanční	1	1	1
N – finanční	-15	-15	-15
Finanční výsledek hospodaření	-14	-14	-14
Daň	-140	-140	-140
Výsledek hospodaření po zdanění	878	878	878
<i>Z toho:</i>			
Nekontrolní podíl na VH	30	30	30
VH připadající na podíl akcionářů mateřské jednotky	848	848	848

Str. 294

Rozvaha za konsolidační celek A1 (poměrnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč					
DNM	$DNM_{A1} + p \times DNM_{ZET/31.12.20X1} = 0 + 0,3 \times 90$	27	Vlastní kapitál		2 376
DHM	$DHM_{A1} + p \times DHM_{ZET/31.12.20X1} = 1200 + 0,3 \times 1020$	1506	- ZK	ZK_{A1}	1 500
Zásoby	$Zásoby_{A1} + p \times Zásoby_{ZET/31.12.20X1} = 490 + 0,3 \times 410$	613	- OVK	$OVK_{A1} + p \times (OVK_{ZET/31.12.20X1} - OVK_{ZET/DA}) + \text{úprava o dividendy} = 420 + 0,3 \times (360 - 200) + 72$	540
Pohle- dávky	$Pohled_{A1} + p \times Pohled_{ZET/31.12.20X1} - p \times \text{pohled. z dividend} = 650 + 0,3 \times 1610 - 0,3 \times 72$	1 111,4	- VHb.o.	$VH_{A1} + p \times (VH_{ZET/31.12.20X1}) - \text{úprava o dividendy} = 312 + 0,3 \times 320 - 72$	336
Peníze	$Peníze_{A1} + p \times Peníze_{ZET/31.12.20X1} = 1110 + 0,3 \times 820$	1 356	Závazky	$Dluhy_{A1} + p \times Dluhy_{ZET/31.12.20X1} - p \times \text{dluh z dividend} = 1578 + 0,3 \times 2270 - 0,3 \times 72$	2 237,4
AKTIVA		4 613,4	PASIVA		4 613,4

Str. 295

Výsledovka za konsolidační celek A1 (poměrnou metodou) k 31.12.20X1 v tis. Kč		
.....		...
V–finanční	$V \text{ finanční}_{A1} + p \times (V \text{ finanční}_{ZET}) - \text{eliminace dividend} = 72 + 0,3 \times 2 - 72$	0,6
N–finanční	$-[N\text{-finanční}_{A1} + p \times (N\text{-finanční}_{ZET})] = -[2 + 30\% \times 10]$	-5
Finanční výsledek hospodaření		-4,4
Výsledek před zdaněním		429
Daň ze zisku	$-[N\text{-daň}_{A1} + p \times (N\text{-daň}_{ZET})] = -[69 + 0,3 \times 80]$	-93
Konsolidovaný výsledek po zdanění		336

Zda byly nebo nebyly dividendy v penězích skutečně vyplaceny, nemá vliv na výši ocenění majetkové účasti, pohledávek ani závazků, a proto tato skutečnost nebude v ekvivalenční metodě nijak eliminována.

Z rozdílu ocenění majetkové účasti ekvivalenční metodou oproti původnímu ocenění majetkové účasti v pořizovacích nákladech se vypočítá odložená daň. Za předpokladu, že jednotka A2 očekává od jednotky ZET dividendy i v budoucnu, bude k výpočtu odložené daně použita sazba daně pro zdanění dividend:

$$ODZ = (MUE - MU_{PC}) \times t = (504 - 360) \times 0,1 = 14,4$$

Oproti individuální závěrce investora A2 bude rozvaha sestavená ekvivalenční metodou k 31.12.20X1 odlišná v následujících položkách: ~~a to~~ v ocenění majetkové účasti, výsledku hospodaření investora, podílu na výsledku hospodaření přidružené jednotky, v podílu na ostatních položkách vlastního kapitálu přidružené jednotky a v odloženém daňovém závazku. Výsledovka investora je odlišná pouze ve dvou položkách, a to ve výnosech z dividend a v nákladech na odloženou daň. Konkrétní ocenění jednotlivých položek je uvedeno v níže sestavených výkazech.

Rozvaha a.s. A2 k 31. 12. 20X1 v tis. Kč sestavená ekvivalenční metodou			
DNM	190	VK	1 859,6
DHM	1 950	- ZK	1 000
MUE	504	- OVK	390
Zásoby	310	(vč. NZ m. l.)	
Pohledávky	660	- VH b. o.	253,6
Peníze	760	- OVK-P	120
		- VH-P	96
		Dluhy	2 514,4
		- Odložený DZ	14,4
		- Ostatní	2 500
AKTIVA	4 374	PASIVA	4 374

Výsledovka a.s. A2 za rok 20X1 v tis. Kč sestavená ekvivalenční metodou	
V - tržby za zboží	2 800
NC prodaného zboží	-1 835
Hrubá marže	965
N – spotřeba materiálu	-75
N – mzdové	-240
N – odpisy	-230
N – nakupované služby	-42
N – ostatní provozní	-30
Provozní výsledek hospodaření	348
V – finanční	0
N – finanční	-4
Finanční výsledek hospodaření	-4
Daň	-76
Odložená daň	-14,4
VH po zdanění	253,6
Podíl na VH přidružené jednotky	96
VH ekvivalenční metodou	349,6

Str. 304

...

akcie byly vydány v emisním kursu 1,2. Vlastní kapitál společnosti J činil těsně před okamžikem emise nových akcií 2 800, z toho základní kapitál 2 000.

Str. 319

b) Výpočet ostatních položek vlastního kapitálu:

Konsolidovaný výsledek hospodaření

$$VH_{\text{spol.M k 31.12.20X1}} + p_2 \times (VH_{\text{spol.D k 31.12.20X1}}) = 800\text{tis.} + 0,7 \times (-100\text{tis.}) = 730\text{tis.}$$

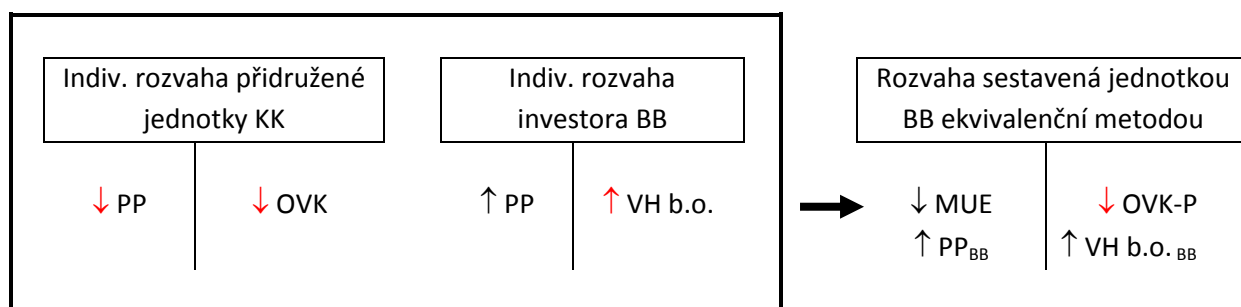
.....

Konsolidovaná rozvaha za celek M 31.12.20X1 omezenou koncepcí ekonomické jednotky			
AKTIVA	tis. Kč	PASIVA	tis. Kč
Goodwill	320	ZK	5000
Stroje a zař.	2300 ¹	Ostatní VK	1305
Materiál	280	VH b.o.	730
Zboží	520	NP	835
Pohledávky	6400	Bank. úvěr	5000
Peníze	4800	Dluhy	1750
Celkem	14620	Celkem	14620

Konsolidovaná rozvaha za celek M k 31.12.20X1 koncepcí ekonomické jednotky			
AKTIVA	tis. Kč	PASIVA	tis. Kč
Goodwill	450	ZK	5000
Stroje a zař.	2300 ²	Ostatní VK	1305
Materiál	280	VH b.o.	730
Zboží	520	NP	965
Pohledávky	6400	Bank. úvěr	5000
Peníze	4800	Dluhy	1750
Celkem	14750	Celkem	14750

Str. 326

Schematicky lze tyto dopady znázornit takto:



Str. 342

Odpis KR 201X+2

$$500/10 \times 6/12 = 25$$

¹ Zůstatková hodnota dlouhodobého majetku

² Zůstatková hodnota dlouhodobého majetku

Str. 378

.....

předcházející roku 2013) a zahrnula společnost S&S do konsolidované závěrky ještě pomocí poměrné metody. Společnost S&S k datu akvizice (pro potřeby konsolidace) a k závěrkovému dni 31.12.20X2 sestavila tyto své rozvahy a výsledovky:

Str. 380

.....

zvýšení ocenění budov o 1060 (tj. z pořizovací ceny ve výši 3600 snížené o oprávky k datu akvizice ve výši 360 na hodnotu fair value ve výši 4300),

.....

Str. 382

2. Úpravy M&M vzhledem k P&P (údaje jsou uvedené v tis. USD):

a) Přecenění MU o změny ve VK mezi daty závěrky:

- K datu akvizice se použije nerozvinutá ekvivalenční metoda, neboť pořizovací cena majetkové účasti ve výši 2700 je větší než $p \times VK$ k DA, tj. 2500.
- K 31.12.20X0 se zvýší MU o $p \times$ změna VK od data akvizice do 31.12.20X0, tj. o 50. V roce 20X0 se zvýšení majetkové účasti o 50 projeví ve zvýšení podílu na **vlastním kapitálu (v tomto roce konkrétně na výsledku hospodaření)** přidružené jednotky o 50.
- K 31.12.20X1 se MU zvýší o $p \times$ změna VK mezi 31.12.20X1 a 31.12.20X0, tj. o 75. V roce 20X1 se zvýšení majetkové účasti o 75 projeví ve zvýšení podílu na **vlastním kapitálu** přidružené jednotky o 75.
- K 31.12.20X2 se MU zvýší o $p \times$ změna VK mezi 31.12.20X2 a 31.12.20X1, tj. o 25. V roce 20X2 se zvýšení majetkové účasti o 25 projeví ve zvýšení podílu na **vlastním kapitálu** přidružené jednotky o 25.

Str. 415

společnosti PeS za 1500 tis. Kč. Společnost PeS vykazuje pozemek ve své individuální rozvaze po tomto prodeji za 1500 tis. Kč a společnost LeP vykazuje ve svém individuálním výkazu úplného výsledku zisk z prodeje ve výši 500 tis. Kč (1500 prodejní cena – 1000 pořizovací náklady). Neboť nedošlo k prodeji pozemku mimo skupinu, je nezbytné tuto transakci eliminovat, jako kdyby k žádnému prodeji nedošlo a ocenění pozemku v konsolidované rozvaze by mělo zůstat ve výši, v jaké bylo v konsolidované rozvaze vykazováno před prodejem, tj. ve výši 2000 tis. Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že bude nezbytné (v tis. Kč):

- snížit ocenění dlouhodobých hmotných aktiv (pozemků) o 300 (společnost LeP již nedrží pozemky, k nimž se vázalo přecenění na fair value ve výši $1000 \times 0,3$, proto musí být toto přecenění z konsolidovaných výkazů vyloučeno);
- zvýšit ocenění dlouhodobých hmotných aktiv (pozemků) o 150 (z vykazovaných 1500 v rozvaze společnosti PeS na 2000 násobeno 30% podílem);
- vyloučit (snížit) zisk z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv (vykázaný ve výkazu o úplném výsledku společnosti LeP) ve výši 150 (tj. $0,3 \times 500$).

V důsledku zrušení zvýšení ocenění pozemku u společnosti LeP (nezaznamenaného v individuální účetní závěrce společnosti LeP) o 300 tis. Kč ($0,3 \times 1000$) a naopak zvýšení ocenění pozemků držených společností PeS o 150 tis. Kč ($0,3 \times 500$), samozřejmě vyvolá změny ve vykázání odložené daně. U jednotky LeP se odložený daňový závazek (po prodeji pozemku) zruší a u jednotky PeS naopak odložená daň vzniká, viz níže uvedené výpočty v tis. Kč:

$$\text{Zrušení ODZ}_{\text{LeP/ke změně ocenění pozemku}} = 0,1 \times 0,3 \times (2000 - 1000) = 30$$

$$\text{ODZ}_{\text{PeS/ke změně ocenění pozemku}} = 0,1 \times 0,3 \times (2000 - 1500) = 15$$

Z výpočtů vyplývá celková změna odloženého daňového závazku, jeho snížení (v tis. Kč) z 30 na 15. Snížení odloženého daňového závazku o 15 zároveň zvýšilo konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 20X1.

Celková změna konsolidovaného výsledku hospodaření z titulu prodeje pozemku ve skupině se projeví jako snížení ve výši 135 tis. Kč (snížení o 150 v důsledku eliminace zisku z prodeje dlouhodobého aktiva a zvýšení o 15 v důsledku snížení odloženého daňového závazku).