

Pozor, ano, i Vy máte povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

Řada obchodních společností na výše uvedené sdělení odpoví, nás se to netýká. Možná mají pravdu, možná ne. Každopádně novela zákona o účetnictví od 1. ledna 2016 stanovila nová pravidla pro společnosti, které mají povinnost konsolidovat. Tímto článkem se pokusíme přiblížit základní změny platné od ledna 2016 v oblasti povinností konsolidovat (konsolidovat podle českých účetních předpisů).

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má účetní jednotka, která je obchodní společností a je **ovládající osobou**.

Konsolidační celek

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou, s výjimkou ovládajících osob, které vykonávají společný vliv („konsolidující účetní jednotka“).

Povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky má účetní jednotka pokud je

- ovládanou osobou, s výjimkou ovládaných osob, ve kterých je vykonáván společný vliv („konsolidovaná účetní jednotka“),
- osobou, ve které konsolidující nebo konsolidovaná účetní jednotka vykonává společný vliv („účetní jednotka pod společným vlivem“), nebo
- osobou, ve které konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv („účetní jednotka přidružená“).

Konsolidační celek tak tvoří konsolidující účetní jednotka a účetní jednotky konsolidované, přidružené a pod společným vlivem, s podmínkami a výjimkami z konsolidace uvedenými níže.

Zákon o korporacích uvádí, že ovládající osobou je osoba, která může v obchodní korporaci přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv, a ovládanou osobou je obchodní korporace ovládaná ovládající osobou.

Kdo má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku?

Zákon o účetnictví (563/1991 Sb., § 1 c) vymezuje kategorie skupin účetních jednotek. Skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek, tj. tvoří konsolidační celek.

K rozvahovému dni je nutno sledovat a vyhodnotit kritéria, která jsou stanovena na konsolidovaném základě. To znamená, že nejprve se musí sestavit konsolidovaný základ a určit o jaký konsolidační celek se jedná. Zákon rozeznává 3 typy konsolidačních celků – malou skupinu účetních jednotek, střední a velkou. Viz níže tabulka.

Konsolidační celek		Aktiva netto celkem	Roční čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců
Malá skupina účetních jednotek	překračuje alespoň dvě hraniční hodnoty	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední skupina účetních jednotek	není malou skupinou a nepřekračuje alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká skupina účetních jednotek	překračuje alespoň dvě hraniční hodnoty	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

Střední a velká skupina účetních jednotek má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

Malá skupina účetních jednotek nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku (s výjimkou případů, kdy je některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu),

Výjimky z konsolidace

Aktuální znění zákona o účetnictví uvádí několik výjimek, kdy účetní jednotka (a to včetně subjektu veřejného zájmu) nemusí být zahrnuta do konsolidačního celku.

Jde o případy, kdy:

- informace nezbytné pro sestavení konsolidované účetní závěrky nelze získat bez nepřiměřených nákladů nebo bez zbytečného zdržení, a to v mimořádně výjimečných případech,
- podíly této účetní jednotky jsou drženy výhradně za účelem jejich následného prodeje,
- přísná a dlouhodobá omezení podstatně brání konsolidující účetní jednotce ve výkonu jejích práv v oblasti nakládání s majetkem nebo řízení této účetní jednotky nebo brání výkonu jednotného řízení této účetní jednotky.

Účetní jednotky přidružené nemusejí být vykázány v položkách konsolidované účetní závěrky, je-li podíl konsolidující účetní jednotky na vlastním kapitálu účetní jednotky přidružené nevýznamný.

Konsolidující účetní jednotka nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud:

- ovládá pouze konsolidované účetní jednotky, jež jsou jednotlivě i v úhrnu nevýznamné, nebo
- její konsolidované účetní jednotky mohou být vyloučeny z konsolidace z důvodů uvedených výše, nebo
- je současně konsolidovanou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující osoby za zákonem stanovených podmínek v § 22aa zákona o účetnictví.

Závěr

Doporučujeme vzít tyto skutečnosti v úvahu a zjistit si, jestli Vaše společnost nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

Praha 31. 10. 2017

Ing. Zdeněk Kolář, auditor
SAUL AUDIT s.r.o.
Kounická 3129/70, Praha 10

www.SAUL-AUDIT.CZ