

Konsolidační úpravy a konsolidované výkazy jsou k 1. lednu 2022 následující:

| Rozvahy k 1. 1. 2022 | M + D1 + D2 | Konsolidační úprava D1 | Konsolidační úprava D2 | Konsolidace |
|---|---------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Dlouhodobá hmotná aktiva | 30 000 | - | - | 30 000 |
| Finanční investice v D1 | 5 000 | -5 000 | - | - |
| Finanční investice v D2 | 3 500 | - | -3 500 | - |
| Goodwill | - | 600 | 500 | 1 100 |
| Krátkodobá aktiva | 2 200 | - | - | 2 200 |
| Aktiva celkem | 40 700 | -4 400 | -3 000 | 33 300 |
| Základní kapitál | 12 000 | -4 000 | -2 000 | 6 000 |
| Nerozdělené zisky | 17 500 | -1 500 | -1 000 | 15 000 |
| Nekontrolní podíly | - | 1 100 | - | 1 100 |
| Závazky | 11 200 | - | - | 11 200 |
| Vlastní kapitál a závazky celkem | 40 700 | -4 400 | -3 000 | 33 300 |

Zpracování konsolidace v následujících obdobích

Zadání nyní doplníme o data ke konci účetního období, kdy je nutné zahrnout do konsolidace i výsledek běžného roku obou dceřiných společností.

Individuální data jednotlivých společností zobrazuje následující tabulka:

| Rozvahy k 31. 12. 2022 | M | D1 | D2 |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Dlouhodobá hmotná aktiva | 17 200 | 6 800 | 3 100 |
| Finanční investice v D1 | 5 000 | - | - |
| Finanční investice v D2 | - | 3 500 | - |
| Krátkodobá aktiva | 4 200 | - | 800 |
| Aktiva celkem | 26 400 | 10 300 | 3 900 |
| Základní kapitál | 6 000 | 4 000 | 2 000 |
| Nerozdělené zisky | 15 000 | 1 500 | 1 000 |
| Výsledek běžného období | 600 | 2 300 | 500 |
| Závazky | 4 800 | 2 500 | 400 |
| Vlastní kapitál a závazky celkem | 26 400 | 10 300 | 3 900 |

Než se pustíme do samotné konsolidace, vypočtěme si nejdříve hodnoty nekontrolních podílů v obou dceřiných společnostech.

| Nekontrolní podíly v D1 | |
|--|--------------|
| Nekontrolní podíly k datu akvizice | 1 100 |
| Podíl na výsledku hospodaření v % | 20 % |
| Podíl na výsledku hospodaření (2 300 x 20 %) | 460 |
| Nekontrolní podíly ke konci období | 1 560 |

Jak plyne z tabulky, hodnota nekontrolních podílů v D1 se zvýší o podíl na výsledku hospodaření běžného roku. Obdobný výpočet nás pak čeká u společnosti D2, kde nesmíme zapomenout, že ve společnosti D2 má skupina nepřímé nekontrolní podíly, které sice nebyly promítnuty ve výpočtu výše nekontrolních podílů k datu akvizice, ale zde je jejich zohlednění již nutné. Celkový přepočtený podíl M v D2 je tedy 80 %.



| Nekontrolní podíly v D2 | |
|---|------------|
| Nekontrolní podíly k datu akvizice | 0 |
| Podíl na výsledku hospodaření (přímý + nepřímý) v % | 20 % |
| Podíl na výsledku hospodaření (500 x 20 %) | 100 |
| Nekontrolní podíly ke konci období | 100 |