

Samotná konsolidace pak bude vypadat takto:

Rozvahy k 31. 12. 2022	M + D1 + D2	Úprava k datu akvizice D1	Podíl na výsledku hospodaření D1	Úprava k datu akvizice D2	Podíl na výsledku hospodaření D2	Konsolidace
Dlouhodobá hmotná aktiva	27 100	–	–	–	–	27 100
Finanční investice v D1	5 000	–5 000	–	–	–	–
Finanční investice v D2	3 500	–	–	–3 500	–	–
Goodwill	–	600	–	500	–	1 100
Krátkodobá aktiva	5 000	–	–	–	–	5 000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>40 600</b>	<b>–4 400</b>	<b>–</b>	<b>–3 000</b>	<b>–</b>	<b>33 200</b>
Základní kapitál	12 000	–4 000	–	–2 000	–	6 000
Nerozdělené zisky	17 500	–1 500	–	–1 000	–	15 000
Výsledek běžného období	3 400	–	–460	–	–100	2 840
Nekontrolní podíly	–	1 100	460	–	100	1 660
Závazky	7 700	–	–	–	–	7 700
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>40 600</b>	<b>–4 400</b>	<b>–</b>	<b>–3 000</b>	<b>–</b>	<b>33 200</b>

### Úpravy v případě prodeje aktiv – eliminace nerealizované marže

Zadání konsolidace doplníme ještě o vnitroskupinové transakce, konkrétně o pře prodej aktiv a eliminaci nerealizované marže.

Během roku 2022 prodala společnost D2 společností M zboží v hodnotě 12 milionů Kč s marží 25 %. Ke konci roku měla mateřská společnost na skladě ještě třetinu těchto zásob.

Marže na prodaném zboží (12 000 x 25 %)	3 000
Nerealizované marže (snížení zásob a výsledku hospodaření)	1 000
Podíl skupiny (80 %)	800
Podíl nekontrolních podílů (20 %) (snížení nekontrolních podílů v rozvaze i výsledovce)	200

V situaci, kdy zboží prodává dceřiná společnost mateřské (tzv. upstream transakce), je nutné eliminaci nerealizované marže zohlednit i ve výši nekontrolních podílů – úprava eliminace má dopad na výsledek hospodaření dceřiné společnosti, a je proto nutné tuto eliminaci zohlednit i ve výši nekontrolních podílů. Z výsledku hospodaření a hodnoty zásob se tedy eliminuje celá hodnota nerealizované marže, která je pak rozdělena na podíl skupiny a podíl připadající na nekontrolní podíly. Při eliminaci je v hodnotě nekontrolních podílů uvažován

celkový přepočtený podíl (přímý i nepřímý), tedy stejný, kterým je počítán podíl na výsledku hospodaření společnosti D2.

Rozvahy k 31. 12. 2022	Konsolidace před eliminací	Eliminace	Konsolidace
Dlouhodobá hmotná aktiva	27 100	–	27 100
Goodwill	1 100	–	1 100
Krátkodobá aktiva	5 000	–1 000	4 000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>33 200</b>	<b>–1 000</b>	<b>32 200</b>
Základní kapitál	6 000	–	6 000
Nerozdělené zisky	15 000	–	15 000
Výsledek běžného období	2 840	–800	2 040
Nekontrolní podíly	1 660	–200	1 460
Závazky	7 700	–	7 700
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>33 200</b>	<b>–1 000</b>	<b>32 200</b>

Doplňujeme, že v případě konsolidace dle českých účetních předpisů by byly úpravy vyplývající z ilustrativních příkladů stejné. Rozdíl by byl pouze v terminologii, v české konsolidaci by skupina vykazovala místo goodwillu konsolidační rozdíl, který se v následujících obdobích odepisuje a nekontrolní podíl je označován za menšinový podíl.

