

operace dceřiná společnost D2, jejíž funkční měnou jsou americké dolary. Dceřiná společnost D1 a samozřejmě i mateřská společnost cizoměnovou operací nejsou, protože obě mají stejnou funkční měnu (české koruny). Znamená to, že kurzové rozdíly z přepočtu českých korun do eur nemohou být nikdy recyklovány do výsledku hospodaření. V důsledku toho jsou v takto pojaté konsolidaci dva typy kurzových rozdílů z přepočtu účetních výkazů a v ostatním úplném výsledku budou vykazovány na dvou různých řádcích takto:

Ostatní úplný výsledek v tisících EUR	M	D1	D2	Celkem
Kurzové rozdíly z přepočtu	-	-	700	700
Ostatní úplný výsledek po zdanění – položky, které budou přeúčtovány do výsledku hospodaření	-	-	700	700
Kurzové rozdíly z přepočtu	1 200	450		1 650
Ostatní úplný výsledek po zdanění – položky, které nebudou přeúčtovány do výsledku hospodaření	1 200	450	-	1 650
Ostatní úplný výsledek celkem	1 200	450	700	2 350

Závěr

Konsolidační postupy při zpracování konsolidovaných účetních závěrek nemusí být vždy jednoznačné a leckdy můžeme diskutovat, zdali postupujeme správně, neboť související úprava v pravidlech není tak detailní. V příspěvku jsme vybrali dvě oblasti. V první části jsme přiblížili úvahy a postupy, které je třeba činit u kalkulace tzv. nepřímých nekontrolních (menšinových) podílů u nepřímých dceřiných společností, neboť z pravidel vyplývá, že u neplně vlastněných dceřiných společností je třeba v konsolidaci uznat a ocenit tzv. nekontrolní (menšinové) podíly. Ve druhé části jsme upozornili na charakter kurzového rozdílu (v účetních závěrcích sestavených dle IFRS), je-li měna konsolidace a měna, v níž je konsolidovaná účetní závěrka sestavena, odlišná od funkční měny mateřské společnosti, neboť z pravidel vyplývá postup, kdy je kurzový rozdíl z převodu účetních výkazů zahraniční operace – dceřiné společnosti součástí ostatního úplného výsledku s následným přeúčtováním do výsledku hospodaření.

**Petra Dvořáková,
Libor Vašek**

Petra Dvořáková se věnuje konsolidacím a oblasti IFRS již přes 15 let. Po absolvování Vysoké školy ekonomické v Praze začala své zkušenosti sbírat ve společnostech ČEZ, J&T Finance Group či Heureka Group, kde se věnovala konsolidacím, IFRS metodice a implementaci konsolidačních softwarů. V současné době pracuje jako Project Manager ve společnosti Deloitte.

Ing. Libor Vašek, Ph.D., je absolvent VŠE v Praze, Fakulty financí a účetnictví, na níž nadále působí jako odborný asistent na katedře finančního účetnictví a auditingu. Je účetním expertem certifikace účetní profese, členem Komory certifikovaných účetních a v letech 2013 až 2021 byl jejím předsedou. Věnuje se lektorské a poradenské činnosti v oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a konsolidací účetních závěrek. Je členem kontrolního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem, členem Legislativní rady malých a středních podniků při AMSP ČR. Je autorem podcastu Pro(fi) účetní.

Hugo a Sally se baví o problematice předchozích období

3. Dopad nesprávností předcházejících období na údaje běžného období

Ještě jedna věc, Hugo. Nesprávnosti ve srovnávacích obdobích mají často dopad i na údaje za běžné období.

Myslíš třeba chybějící opravnou položku v předchozím období, na kterou jsme loni dali výhradu a která nadále chybí i v běžném období?

Nejenom to. Problém je i v případě, kdy opravnou položku v běžném roce dotvořili.

Aha, tvorba takové opravné položky nepatří do výsledovky běžného roku!

Přesně tak. V takové situaci jsou špatně údaje za předchozí i běžné období.

To je pravda. A problém bude existovat dokonce ještě i o rok později. Letošní nesprávná výsledovka bude v následujícím roce prezentována ve srovnávacích údajích. Tím pádem i v následujícím roce bude v závěrcích přetrvávat nesprávnost srovnávacích údajů, jak jsme se již dříve bavili.

Ano. Materiální chyba vzniká v jednom roce, pokud není následně opravena, povede obvykle k výhradám tři roky po sobě.

Těch problematických situací je mnohem víc a mají různá řešení, čtl jsem o tom rozsáhlý článek v časopisu Auditor č. 10/2022.