

Kapitola 5

Příklad 1

	M
DM	30,000
Finanční investice v D	20,000
Finanční investice v C	
Zásoby	30,000
Pohledávky	15,000
Pohledávky za řízenou osobou	20,000
Peníze	5,000
Suma A	120,000
ZK	20,000
Fondy ze zisku	25,000
Kapitálové fondy	
Výsledek hospodaření	5,000
Závazky k dodavatelům	35,000
Závazky k řízené osobě	10,000
Úvěry	25,000
Suma P	120,000

Úpravy:

- 1) převzetí majetku a závazků a zrušení dceřinné společnosti v účetnictví
- 2) vyloučení vzájemných pohledávek a závazků
- 3) vyloučení podílových CP s rozhodujícím vlivem, které emitovala dceřinná společnost
- 4) převod výsledku hospodaření do kapitálových fondů

Zaúčtování v M

1) Převzetí DM	25,000
2) Převzetí DFM v C	10,000
3) Převzetí zásob	15,000
4) pohledávky	5,000
5) pohledávky za řízenou osobou	10,000
6) peníze	15,000
7) Převzetí ZK	30,000
8) Převzetí VH	10,000
9) závazky k dodavatelům	5,000
10) závazky k řízené osobě	20,000
11) úvěrů	15,000

Zrušení vzájemných propojení - úpravy

12) zrušení majetkové účasti v D	20,000
13) zúšťování rozdílu mezi ZK a fin.investicí v D	10,000
14) zrušení vzájemných pohledávek a závazků	30,000
15) převod VH do KF	10,000

Příklad 2

	S1
DM	50,000
OA krémě účtu 351	60,000
Pohledávky ve skupině (351)	20,000

Vlastní akcie	
Suma A	130,000
ZK	20,000
Rezervní fond na akcie	
Kapitálový fond	
Emisní ážio	10,000
Fondy ze zisku	25,000
Výsledek hospodaření	5,000
Závazky kromě účtu 361	40,000
Závazky ve skupině (361)	30,000
Suma P	130,000

- 1) spojení majetku a závazků S1 a S2 v účetních cenách
- 2) vyloučení vzájemných závazků a pohledávek
- 3) zrušení vlastních akcií
- 4) zrušení zvláštního rezervního fondu na vl. Akcie
- 5) kumulace VHBO do KF
- 6) vytvoření ZK S3

Příklad 3

varianta a)		A
	DM	4,000
	Goodwill	
	Zásoby	800
	Peníze	200
	Suma A	5000
	ZK	900
	Oceňovací rozdíly z přecenění (418)	
	Fondy ze zisku	2,100
	Závazky	2,000
	Suma P	5000

varianta b)		A
	DM	4,000
	Goodwill	
OR se použije na zvýšení ZK a fondů ze zisku v poměru 1:2	Zásoby	800
	Peníze	200
	Suma A	5000
	ZK	900
	Oceňovací rozdíly z přecenění (418)	
	Fondy ze zisku	2,100
	Závazky	2,000
	Suma P	5000

Kapitola 6

Příklad 1

a) varianta bez přecenění

	K
DM	57,000
Oprávky k DM	- 20,000
DFM	1,000
Majetková účast H v K	
OA	44,000
Vzájemné pohledávky	10,000
ÚČRA	2,000
Suma A	94,000
ZK	14,000
Kapitálové fondy	
VHML	24,000
VHBO	9,000
Vypořádání	
Rezervy	2,000
Závazky	34,000
Vzájemné závazky	10,000
ÚČRP	1,000
Suma P	94,000

společnost K (VK)

ZK
VHML
VHBO

suma

b) varianta s přeceněním

	K
DM	68,000
Oprávky k DM	- 20,000
DFM	1,000
Majetková účast H v K	
OA	47,000
Vzájemné pohledávky	10,000
ÚČRA	2,000
Suma A	108,000
ZK	14,000
OR (418)	14,000
Kapitálové fondy	
VHML	24,000
VHBO	9,000
Vypořádání	
Rezervy	2,000
Závazky	34,000
Vzájemné závazky	10,000
ÚČRP	1,000
Suma P	108,000

společnost K (VK)

ZK
VHML
VHBO
OR
suma

Příklad 2

	A po přecenění
DM	110,000
Oprávky	- 30,000
investice A v B	1,000
OA	48,000
Pohledávky mezi A a B	10,000
ÚČRA	3,000
Suma A	142,000
	A
DM	110,000
Oprávky	- 30,000
Investice A v B	1,000
vlastní akcie	
DFM	
OA	48,000
Pohledávky mezi A a B	10,000
ÚČRA	3,000
Suma A	142,000
ZK	20,000
KF	
VHML	50,000
VHBO	10,000
OR (418)	11,000
Rezervy	1,000
Závazky	38,000
Závazky A v B	10,000
ÚČRP	2,000
Suma P	142,000

Příklad 3

	C	
DM		55
oprávky		-15
investice C v D		1
vlastní akcie		0
DFM		0
OR k nabytému majetku (097)		5
oprávky k OR		-4
OA		22
vzájemné pohledávky		20
účra		3
SUMA AKTIV		87
ZK		10
KF		0
VHML		20
VHBO		5
OR z přecenění (418)		8
rezervy		1
závazky		31
vzájemné závazky		10
účrp		2
SUMA PASIV		87

D	Úpravy	M po sloučení	
25,000			55,000
-	3) -20 000		-
10,000			10,000
15,000			45,000
5,000			20,000
10,000	2) -30 000		-
15,000			20,000
80,000	-	50,000	150,000
			-
30,000	3) -30 000		20,000
-			25,000
	3) 10 000, 4) 10 000		20,000
10,000	4) -10 000		5,000
5,000			40,000
20,000	2) -30 000		-
15,000			40,000
80,000	-	50,000	150,000

h cenách

řinná společnost a zúčtování rozdílu oproti ZK do kapitílových fondů

DM		379
0 61		379
1xx		379
311		379
351		379
221, 211		379
379		411
379		431
379		321
379		361
379	231, 461	
411	0 61	
411		413
361		351
431		413

S2	úpravy	S3 po sloučení	
50,000			100,000
50,000			110,000
30,000	2) -50000		-

3,000	3) -3000		-
133,000	-	53,000	210,000
30,000	3) -3000 6) 53 000		100,000
3,000	4) -3000		-
	4) 3000 5) 15 000 6) -18 000		-
			10,000
10,000	6) -35000		-
10,000	5) -15000		-
60,000			100,000
20,000	2) -50000		-
133,000	-	53,000	210,000

B	A+B	
900		4,900
250		250
250		1,050
200		400
1600		6600
100		1,000
600		600
300		2,400
600		2,600
1600		6600

B	A+B	
900		4,900
250		250
250		1,050
200		400
1600		6600
300		1,200
-		-
700		2,800
600		2,600
1600		6600

H	K+H		úpravy	
123,000		180,000		
- 63,000	-	83,000		
10,000		11,000		
16,000		16,000	2) -16 000	
90,000		134,000		
10,000		20,000	1) -20 000	
3,000		5,000		
189,000		283,000	-	36,000
14,000		28,000	2) -14 000	
10,000		10,000	2) - 2 000 4) 9 000 5) 24 000 3) -2 350	
40,000		64,000	5) - 24 000	
6,000		15,000	4) - 9000	
			3) 2 350	
5,000		7,000		
100,000		134,000		
10,000		20,000	1) -20 000	
4,000		5,000		
189,000		283,000	-	36,000
		95%		5%
14,000		13,300		700
24,000		22,800		1,200
9,000		8,550		450
47,000		44,650		2,350

minoritní podíl = vypořádání vůči minoritním vlastn

H	K+H		úpravy	
123,000		191,000		
- 63,000	-	83,000		
10,000		11,000		
16,000		16,000	2) -16 000	
90,000		137,000		
10,000		20,000	1) -20 000	
3,000		5,000		
189,000		297,000	-	36,000
14,000		28,000	2) -14 000	
		14,000	6) -14 000	
10,000		10,000	2) - 2 000 4) 9 000 5) 24 000 3) -3 050 6) 14 000	
40,000		64,000	5) - 24 000	
6,000		15,000	4) - 9000	
			3) 3 050	
5,000		7,000		
100,000		134,000		
10,000		20,000	1) -20 000	
4,000		5,000		
189,000		297,000	-	36,000

	95%	5%
14,000	13,300	700
24,000	22,800	1,200
9,000	8,550	450
14,000	13,300	700
61,000	57,950	3,050

minoritní podíl = vypořádání vůči minoritním vlastn

í		
	ZK	20000
	VHML	50000
	VHBO	10000
	OR při přeměně (418)	11000
	Rezervy	1000
	Závazky	38000
	Závazky A v B	10000
	ÚČRP	2000
	Suma P	142000

B	A+B	úpravy	
110,000	220,000		
- 60,000	90,000		
-	1,000	1) -1000	
		1) +1000	
5,000	5,000		
70,000	118,000		
10,000	20,000	2) -20 000	
5,000	8,000		
140,000	282,000	-	20,000
20,000	40,000		
5,000	5,000	3) 10 000 4) 11 000 5) 50 000	
47,000	97,000	5) -50 000	
8,000	18,000	3) -10 000	
-	11,000	4) -11 000	
2,000	3,000		
43,000	81,000		
10,000	20,000	2) -20 000	
5,000	7,000		
140,000	282,000	-	20,000

D	C+D	úpravy	
	120	175	
	-60	-75	
	0	1 2) -1	
	0	0 2) 1	
	10	10	
	0	5	
	0	-4	
	90	112	
	10	30 1) -30	
	10	13	
	180	267	-30
	20	30 6) -10 + 9	
	10	10 3) 8 4) 5 5) 20 6) 1	
	34	54 5) -20	
	6	11 4) -5	
	0	8 3) -8	
	4	5	
	78	109	
	20	30 1) -30	
	8	10	
	180	267	-30

původně ZK byl 100, přičetli jsme 200, jakožto jednu třetinu z OR (418) 600
původní OR byl rozpuštěn ve prospěch ZK a FzZ, nyní roven 0
původně byly fondy ze zisku 300, přičetli jsme 400 - dvě třetiny z OR (600)

H zahajovací rozvaha

	180,000
-	83,000
	11,000
	-
	134,000
	-
	5,000
	247,000
	14,000
	38,650
	40,000
	6,000
	2,350
	7,000
	134,000
	-
	5,000
	247,000

íkům

H zahajovací rozvaha

	191,000
-	83,000
	11,000
	-
	137,000
	-
	5,000
	261,000
	14,000
	51,950
	40,000
	6,000
	3,050
	7,000
	134,000
	-
	5,000
	261,000

íkům

$$OR = 15 - 7 + 3 = 11\ 000$$

B po sloučení

	220,000
-	90,000
	-
	1,000
	5,000
	118,000
	-
	8,000
	262,000
	40,000
	76,000
	47,000
	8,000
	-
	3,000
	81,000
	-
	7,000
	262,000

D po sloučení

175

-75

0

1

10

5

-4

112

0

13

237

29

44

34

6

0

5

109

0

10

237