

## Dotaz: Týká se konsolidace i společností s ručením omezeným?

Ano, týká, konsolidace se týká obchodních společností (právnických osob), ale existují výjimky z povinnosti konsolidovat, podrobnější výklad viz níže.

Dále doporučuji článek: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uvod-do-konsolidovane-ucetni-zaverky/>

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 osoba bez ohledu na její sídlo, 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, mimo ty, které podléhají výjimkám z konsolidace.

V § 74 [zákona o obchodních korporacích](#), je uvedeno, 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.

### Kritéria pro sestavení konsolidované účetní závěrky

§ 1c [zákona o účetnictví](#)

Skupina účetních jednotek se skládá z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek, tj. tvoří konsolidační celek.

Přehled kritérií k rozvahovému dni, která jsou stanovena na konsolidovaném základě:

- **§1c (1)** Malou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:
  - aktiva celkem 100 000 000 Kč,
  - roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč,
  - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.
- **§1c (2)** Střední skupinou účetních jednotek je ta, která není malou skupinou účetních jednotek a sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot:
  - aktiva celkem 500 000 000 Kč,
  - roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
  - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.
- **§1c (3)** Velkou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v odstavci 2.

Aktivy celkem se rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy, tj. aktiva netto,

Ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy (v případě účetního období kratšího než jeden rok dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12),

Průměrným počtem zaměstnanců se rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.

Zákon v § 22a uvádí, že 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

Účetní jednotka nemusí být zahrnuta do konsolidačního celku v případě, že:

- 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 ZoÚ.