# Metodická príručka pre konsolidáciu v IS JÚŠ (SEM – BCS)

# Obsah

1. Základné úlohy konsolidačného modulu (SEM-BCS) ..... 6
2. Základné pojmy konsolidačného modulu (SEM-BCS) ..... 8
2.1. Konsolidovaný celok, účtovná jednotka ..... 8
2.2. Účty hlavnej knihy ..... 8
2.2.1. Druhy pohybov ..... 10
2.3. Úroveň účtovania, druhy dokladov ..... 12
2.3.1. Úroveň účtovania ..... 12
2.3.2. Druhy dokladov ..... 12
2.3.3. Opatrenia konsolidačných operácií ..... 14
2.4. Konsolidačný monitor ..... 15
2.4.1. Užívateľské parametre ..... 15
2.4.2. Štruktúra konsolidačného monitora ..... 16
2.4.3. Správa konsolidačného monitora ..... 17
2.4.3.1. Hierarchia účtovných jednotiek ..... 18
2.4.3.2. Hierarchia opatrení konsolidácie ..... 18
2.4.3.3. Štruktúra konsolidačného monitora ..... 19
2.4.3.4. Prípravné opatrenia ..... 20
2.4.3.5. Konsolidačné opatrenia ..... 24
2.4.3.6. Legenda statusov ..... 27
2.4.3.7. Protokoly opatrení ..... 27
2.5. Spracovanie dokladov, jednotlivé položky, súhrnné záznamy ..... 28
2.5.1. Práca s dokladmi ..... 28
2.5.1.1. Manuálne účtovanie dokladov ..... 28
2.5.1.2. Hromadné storno ..... 31
2.5.1.3. Poloautomatické účtovanie dokladov ..... 31
2.5.1.4. Automatické účtovanie dokladov ..... 32
2.5.2. Prehľad jednotlivých položiek ..... 32
2.5.3. Prehľad súhrnných záznamov ..... 32
3. Príklad konsolidácie na I. úrovni – konsolidovaný celok Kapitola/VUC, obec ..... 37
3.1. Základné informácie o štruktúre a dátach konsolidovaného celku ..... 37
3.2. Prehľad krokov konsolidácie ..... 38
3.3. Prípravné opatrenia spracovania konsolidácie ..... 41
3.3.1. Prevod zostatku a inicializácia ..... 41
3.3.1.1. Princíp prevodu zostatku a inicializácie ..... 42
3.3.2. Zber dát ..... 46
3.3.3. Kontrola dát pred konsolidáciou ..... 48
3.3.4. Prehľad vzájomných vzťahov ..... 49
3.3.4.1. Princíp porovnávania vzájomných vzťahov ..... 51
3.3.5. Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie ..... 54
3.3.5.1. Vzorové príklady opravných dokladov na I. úrovni ..... 56
3.3.5.2. Preúčtovanie fondov účtovných jednotiek – príspevkových organizácií v rámci konsolidovaného celku ..... 62
3.3.5.3. Eliminácia oceňovacieho rozdielu finančných investícií ..... 63
3.4. Konsolidačné opatrenia ..... 65
3.4.1. Jednostranné eliminácie ..... 65
3.4.1.1. Princíp jednostranných eliminácií OP a rezerv ..... 66
3.4.1.2. Eliminácia opravných položiek ..... 67
3.4.1.3. Eliminácia rezerv ..... 68

3.4.1.4. Eliminácia opravných položiek a rezerv vo výkaze ziskov a strát ..... 72
3.4.1.5. Kontrola zostatku technických účtov po jednostranných elimináciách ..... 75
3.4.2. Dvojstranné eliminácie ..... 78
3.4.2.1. Eliminácia pohľadávok a záväzkov (súvahové položky) ..... 80
3.4.2.2. Eliminácia nákladov a výnosov (výsledkové položky) ..... 82
3.4.2.3. Eliminácia transferov na úrovni kapitoly ..... 85
3.4.2.4. Eliminácia transferov na úrovni VUC/obce ..... 86
3.4.2.5. Kontrola dát – kontrola zostatku technických účtov po dvojstranných elimináciách ..... 90
3.4.3. Konsolidácia medzivýsledku ..... 91
3.4.3.1. Eliminácia medzivýsledku v zásobách ..... 92
3.4.3.2. Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku ..... 95
3.4.3.3. Eliminácia OP k dlhodobému majetku / zásobám ..... 99
3.4.4. Konsolidácia kapitálu ..... 100
3.4.4.1. Základné informácie o konsolidovanom celku ..... 101
3.4.4.2. Eliminácia vyplatených dividend ..... 101
3.4.4.3. Eliminácia opravných položiek ..... 104
3.4.4.4. Konsolidácia kapitálu ..... 104
3.4.4.5. Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu - všeobecne ..... 105
3.4.4.6. Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu – založené účtovné jednotky ..... 107
3.4.4.7. Zadávanie dát pre dcérsku spoločnosť – nakúpené podiely ..... 112
3.4.4.8. Konsolidácia kapitálu - všeobecne ..... 114
3.4.4.9. Konsolidácia kapitálu – založené účtovné jednotky ..... 114
3.4.4.10. Konsolidácia kapitálu – nakúpené podiely ..... 117
3.4.5. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu ..... 120
3.4.5.1. Preúčtovanie fondov dcérskej účtovnej jednotky ..... 120
3.4.5.2. Zúčtovanie odpisu goodwillu ..... 121
3.4.5.3. Zúčtovanie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín ..... 121
3.5. Kontrola dát po konsolidácii ..... 125
4. Spracovanie konsolidácie v nasledujúci rok ..... 127
4.1. Prevod zostatku a inicializácia ..... 127
4.2. Opravné účtovania na I. úrovni ..... 128
4.2.1. Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií ..... 128
4.2.2. Eliminácia oceňovacieho rozdielu finančných investícií ..... 129
4.3. Jednostranné eliminácie ..... 130
4.4. Dvojstranné eliminácie ..... 133
4.5. Eliminácia medzivýsledku ..... 135
4.6. Konsolidácia kapitálu ..... 135
4.6.1. Eliminácia opravnej položky k DFM ..... 135
4.6.2. Konsolidácia kapitálu ..... 138
4.6.2.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu ..... 138
4.6.2.2. Konsolidácia kapitálu ..... 139
4.6.2.3. Ostatné zúčtovania pri konsolidácii kapitálu ..... 140
5. Zmena konsolidovaného celku ..... 141
5.1. Úprava príslušnosti účtovnej jednotky ..... 142
5.1.1. Zmena na úrovni konsolidovaného celku KAPOS ..... 143
5.1.2. Zmena na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor ..... 143
5.2. Prípravné opatrenia ..... 144
5.3. Zmena konsolidovaného celku – eliminácia súvahových položiek ..... 145
5.3.1. Opatrenie Zmena KC – úbytok ..... 146

5.3.1.1. Výkazy účtovných jednotiek na úrovni konsolidovaného celku KAPOS v skrátenom rozsahu ... 148
5.3.1.2. Na úrovni konsolidovaného celku KAPOS prebieha účtovanie úbytku ... 152
5.3.1.3. Na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor prebieha účtovanie úbytku ... 154
5.3.2. Opatrenie Zmena KC – presun ... 155
5.3.2.1. Výkazy účtovných jednotiek na úrovni konsolidovaného celku KAP–vzor v skrátenom rozsahu ... 156
5.3.2.2. Na úrovni konsolidovaného celku KAPOS prebieha účtovanie presunu ... 157
5.3.3. Opravné účtovanie – oprava druhov pohybov po zmene konsolidovaného celku 158
5.3.3.1. Oprava pohybov na I. úrovni KUZ ... 159
5.3.3.2. Oprava pohybov na II. úrovni KUZ ... 162
5.4. Eliminačné opatrenia ... 169
5.5. Zmena konsolidovaného celku – eliminačné opatrenia ... 170
5.6. Konsolidácia kapitálu ... 172
5.6.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu pri zmene konsolidovaného celku ... 172
5.6.2. Konsolidácia kapitálu ... 176
5.6.3. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu ... 177
5.7. Kontrola dát po konsolidácii ... 179
6. Podielová konsolidácia ... 180
6.1. Prípravné opatrenia ... 181
6.2. Podielová konsolidácia (1) - eliminácia súvahových a výsledkových položiek ... 182
6.2.1. Opatrenie Zúčtovanie podielov ... 183
6.2.2. Podielová konsolidácia – vstupné dáta ... 184
6.3. Eliminačné opatrenia ... 189
6.4. Podielová konsolidácia (2) – eliminačné opatrenia ... 190
6.4.1. Podielová konsolidácia – eliminácia pohľadávok a záväzkov ... 192
6.4.1.1. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (1) ... 193
6.4.1.2. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (2) ... 194
6.4.1.3. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (3) ... 194
6.4.2. Opatrenie PK – eliminácia P/Z, daní v súvahe a transferov – vyrovnanie technických účtov ... 195
6.4.3. Opatrenie PK – eliminácia pohľadávok / záväzkov – preúčtovanie na externých partnerov 196
6.4.4. Podielová konsolidácia – eliminácia nákladov a výnosov ... 197
6.4.4.1. Opatrenie PK – eliminácia N/V (1) ... 198
6.4.4.2. Opatrenie PK – eliminácia N/V (2) ... 199
6.4.4.3. Opatrenie PK – eliminácia N/V (3) ... 200
6.4.5. Opatrenie PK – eliminácia N/V, daní a transferov vo VZaS – vyrovnanie technických účtov ... 201
6.4.6. Opatrenie PK – eliminácia nákladov / výnosov – preúčtovanie na externých partnerov 202
6.5. Konsolidácia kapitálu ... 206
6.5.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu ... 206
6.5.2. Konsolidácia kapitálu ... 208
6.5.2.1. Eliminácia vyplatených dividend ... 209
6.5.2.2. Konsolidácia kapitálu ... 209
6.5.2.3. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu ... 210
6.6. Podielová konsolidácia (3) – konsolidácia kapitálu ... 211
6.7. Kontrola dát po konsolidácii ... 215
7. Skratky a terminológia ... 216
7.1. Použité skratky ... 216

7.2. Použité transakcie ... 216
8. Prílohy ... 217
8.1. Príloha č. 1 – Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť A (OS-kapitoly) ... 218
8.2. Príloha č. 2 – Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť A (OS-kapitoly) ... 220
8.3. Príloha č. 3 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť B (RO-kapitoly) ... 221
8.4. Príloha č. 4 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť B (RO-kapitoly) ... 223
8.5. Príloha č. 5 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť C (správca kapitoly) ... 224
8.6. Príloha č. 6 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť C (správca kapitoly) ... 226
8.7. Príloha č. 7 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť E (PO-kapitoly) ... 227
8.8. Príloha č. 8 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť E (PO-kapitoly) ... 228
8.9. Príloha č. 1 – Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť A (OS VÚC/obce) ... 229
8.10. Príloha č. 2 – Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť A (OS VÚC/obce) ... 231
8.11. Príloha č. 3 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť B (RO VÚC/obce) ... 232
8.12. Príloha č. 4 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť B (RO VÚC/obce) ... 234
8.13. Príloha č. 5 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť C (úrad VÚC/obce) ... 235
8.14. Príloha č. 6 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť C (úrad VÚC/obce) ... 237
8.15. Príloha č. 7 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť E (PO VÚC/obce) ... 238
8.16. Príloha č. 8 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť E (PO VÚC/obce) ... 239
8.17. Príloha č. 9 – druhy dokladov ... 240
8.18. Príloha č. 10 – zoznam príkladov ... 248
8.19. Príloha č. 11 – definície kontrol ... 249

# 1. Základné úlohy konsolidačného modulu (SEM-BCS)

Účelom metodickej príručky je poskytnúť užívateľovi prehľad o základoch spracovania konsolidovanej účtovnej závierky na úrovni konsolidovaného celku, t.j. na I. úrovni konsolidácie, pomocou vzorových príkladov jednotlivých operácií. Jednotlivé operácie súvisiace s konsolidáciou sú prezentované na úrovni vzorového konsolidovaného celku kapitoly ŠR – KAPOS-vzor. Účtovné operácie, ktoré sú rozdielne v rámci konsolidácie VUC, obcí sú popísané v samostatných kapitolách.

Účtovná konsolidácia vo Verejnej správe predstavuje komplex úloh, procesov, ktoré súvisia s prípravou konsolidačných balíkov na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek súhrnného celku, ich načítaním a spracovaním na úrovni portálu a následne načítaním do modulu výkazníctva a konsolidácie informačného systému Jednotného účtovníctva štátu (IS JÚŠ).

Konsolidačný modul (SEM-BCS) je prostriedkom, ktorý zabezpečuje realizáciu nasledovných operácií súvisiacich s konsolidáciou :

- prevzatie dát z modulu BW
- spracovanie konsolidačných operácií
    - agregácia dát jednotlivých účtovných jednotiek
    - konsolidácia na úrovni
        - vzájomných pohľadávok a záväzkov
        - vzájomných nákladov a výnosov
        - medzivýsledku z predaja a nákupu zásob a dlhodobého majetku
        - kapitálu
- prenos dát pre reporting v module BW

Do konsolidačného modulu označovaného aj ako modul SEM-BCS sa dáta z konsolidačných balíkov dostávajú po zrealizovaní kontrol konzistencie dát na úrovni konsolidačného balíka. Len po úspešnom odstránení chýb v konsolidačnom balíku identifikovaných prostredníctvom kontrol konzistencie na portáli je možné odoslať balík z portálu na ďalšie spracovanie – konsolidáciu.

Zároveň na úrovni portálu prebiehajú kontroly vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku, resp. súhrnného celku. Rozdiely, ktoré vznikajú vo vzájomných vzťahoch je možné čiastočne opraviť na úrovni portálu, rozdiely, ktoré súvisia s časovými a inými rozdielmi sú predmetom vysporiadania na úrovni modulu konsolidácie.

Do modulu konsolidácie má prístup len užívateľ, ktorý má pridelenú rolu Správca kapitoly – konsolidátor[1]. Táto rola ho oprávňuje pracovať s jednotlivými konsolidačnými opatreniami, spúšťať eliminácie, účtovne vysporiadavať rozdiely medzi ÚJ daného konsolidovaného celku a podobne.

Konsolidačný modul je jediným miestom pre spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky na 1. úrovni (za kapitolu ŠR, obec alebo VÚC) ako aj pre spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky na 2. úrovni (za celú ústrednú správu), ktorú spracováva Ministerstvo financií SR.

[1] Rola sa prideľuje na základe vyplnenia žiadosti F-107, ktorá sa podpísaná štatutárom zasiela na adresu DataCentra. Rolu je možné prideliť užívateľovi na úrovni úradu kapitoly ŠR, obce alebo VÚC zapojeného do IS JÚŠ.

**POZN.:**

**Štruktúra metodickej príručky je navrhnutá tak, aby užívateľ získal základné informácie o funkcionalite konsolidačného modulu a následne na to aplikáciu jednotlivých funkcií prostredníctvom vzorového príkladu konsolidácie na I. úrovni konsolidácie, teda na úrovni konsolidovaného celku.**

**Špecifické konsolidačné operácie – podielová konsolidácia a zmena konsolidovaného celku - predstavujú samostatné kapitoly príručky tak, aby užívateľa pri práci nezaťažovali veľkým množstvom informácií, ktoré v danom okamihu pre prácu s konsolidačným modulom nepotrebuje.**

# 2. Základné pojmy konsolidačného modulu (SEM-BCS)

Uvedená kapitola je pre užívateľa informatívna. Jej účelom je poskytnúť užívateľovi prehľad o základných nastaveniach systému - kmeňových dátach – zoznam účtovných jednotiek, hierarchie, účty hlavnej knihy, s ktorými bude v rámci systému pracovať.

**Kmeňové dáta sú nahrávané do konsolidačného modulu (SEM-BCS) z modulov ERP-MSD a BW administrátormi systému. To znamená, že nahratie údajov zabezpečuje administrátor systému a IS JÚŠ, konsolidátor začína pracovať s modulom SEM- BCS zväčša po informácii o pripravenosti modulu SEM–BCS zo strany správcu IS JÚŠ.**

## 2.1. Konsolidovaný celok, účtovná jednotka

Najmenším prvkom v štruktúre konsolidovaného celku je účtovná jednotka. Na úrovni účtovnej jednotky prebiehajú eliminačné operácie vzájomných vzťahov, manuálne účtovania súvisiace s preúčtovaním medzi účtami, opravami konsolidačných partnerov, elimináciou medzivýsledku a podobne.

Skupinu účtovných jednotiek tvorí konsolidovaný celok. Na úrovni konsolidovaného celku prebieha konsolidácia. Jednotlivé konsolidované celky vytvárajú hierarchiu (napr. účtovná jednotka – konsolidovaný celok kapitoly ŠR – ústredná správa).

## 2.2. Účty hlavnej knihy

Účty hlavnej knihy sa skladajú z trojmiestnej syntetiky podľa rámcovej účtovej osnovy platnej pre RO/PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a štvormiestnej analytiky. Účty sú zatriedené do jednotlivých účtových tried a skupín.

Okrem základných účtov z rámcovej osnovy sú definované pomocné účty v samostatných účtových triedach za účelom :

- zaúčtovania rozdielov vzniknutých pri konsolidácii vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami – účtová trieda 8
- zaúčtovania pomocných účtovných operácií pri konsolidácii kapitálu – účtová trieda 9
- zaúčtovania špecifických účtovných operácií pri podielovej konsolidácii

**Tieto účty označujeme ako technické účty, nezobrazujú sa v konsolidovaných výkazoch ani ich nie je možné vyplniť v konsolidačnom balíku. Sú predmetom nastavení modulu SEM-BCS.**

**Technické účty triedy 8 musia byť pred ukončením konsolidácie vynulované,** preto sú súčasťou opatrení v skupine Jednostranných a Dvojstranných opatrení nadefinované samostatné opatrenia pre kontrolu nulového zostatku technických účtov a aj spôsob ich opravy. **Pokiaľ nie sú technické účty triedy 8 nulové, konsolidácia nie je ukončená, a nezrovnalosť sa prenáša aj do výkazov v module BW.**

Nakoľko konsolidačný balík ako zdroj informácií pre konsolidáciu, požaduje detailnejšie členenie niektorých účtov – dodatočná informácia o druhu pohybu pri dlhodobom majetku a opravných položkách, druhové členenie pri nákladových a výnosových účtoch, raster splatnosti pri pohľadávkovo-záväzkových účtoch, v rámci každého účtu toto členenie je definované nie formou analytiky, ale tzv. atribútmi účtu (AT1-AT4). Kombináciou hodnôt jednotlivých atribútov potom dostávame analytický účet podľa požiadaviek konsolidačného balíka

| Atribút | Detailné členenie |
|---|---|
| Atribút č.1 | - druh rezervy (zákonné, ostatné)<br>- druh opravnej položky (podľa druhu majetku)<br>- ostatné (detail ostatných pohľadávok a záväzkov, časového rozlíšenia, bankových účtov, detail daňových a colných pohľadávok) |
| Atribút č. 2 | - viazanosť bankových účtov<br>- zostatková doba splatnosti<br>- detail nákladových a výnosových účtov |
| Atribút č. 3 | - raster splatnosti pohľadávkových a záväzkových účtov |
| Atribút č. 4 | - druh pohybu podľa druhu účtu<br>prírastky / úbytky / presuny - dlhodobý majetok, vlastné imanie<br>tvorba / zrušenie / použitie – opravné položky a rezervy<br>zostatok / prírastok na stranu MD, resp. D – ostatné súvahové účty |

Tab.č.1 - Základné členenie atribútov

Príklad :

1. Konsolidačný balík požaduje členenie účtu 311 – odberatelia podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobé / krátkodobé, podľa rastra splatnosti – do 1 roka / 1 – 5 rokov / nad 5 rokov, resp. do lehoty splatnosti / po lehote splatnosti.

Povolené kombinácie pri účte – 311 - Odberatelia

| účet | zostatková doba splatnosti (AT2) | raster splatnosti (AT3) | druh zostatku |
|---|---|---|---|
| 311 - Odberatelia | krátkodobé | do splatnosti | aktívny zostatok účtu |
| | | po splatnosti | |
| | dlhodobé | do 1 roka | |
| | | 1 - 5 rokov | |
| | | nad 5 rokov | |

2. Konsolidačný balík požaduje vykázanie a účtovanie odloženej dane na účte 378 – Iné pohľadávky, alebo 379 – Iné záväzky s podrobným členením informácie o druhu pohľadávky / záväzku (odložená daň), zostatkovej doby splatnosti (dlhodobá), rastra splatnosti ( do 1 roka, 1-5 rokov, nad 5 rokov)

Povolené kombinácie pri účte 378 – iné pohľadávky

| účet | druh pohľadávky (AT1) | zostatková doba splatnosti (AT2) | raster splatnosti (AT3) | druh zostatku |
|---|---|---|---|---|
| 378 - Iné pohľadávky | Iné | krátkodobé | do splatnosti | aktívny zostatok účtu |
| | | | po splatnosti | |
| | Odložená daň | dlhodobé | do 1 roka | |
| | | | 1 - 5 rokov | |
| | | | nad 5 rokov | |

V prípade použitia nesprávnej kombinácie atribútov výkazy po konsolidácii nebudú vykazovať správne hodnoty.

Podrobný rozpis hodnôt jednotlivých atribútov a ich priradenie k účtom hlavnej knihy v konsolidačnom module (SEM-BCS) je súčasťou prílohy k metodickej príručke.

Počas účtovania manuálnych dokladov má užívateľ k dispozícii pri každom účte výberové pole prostredníctvom, ktorého vyberie z možných hodnôt číselníka pre konkrétny účet hlavnej knihy.

### 2.2.1. Druhy pohybov

Konsolidačný modul (SEM-BCS) v rámci atribútu č. 4 (AT4) používa pre súvahové účty pohyby. Tieto majú identifikovať, či ide o zostatok účtu aktív alebo pasív, alebo či ide o pohyb v priebehu roka, ktorý je potrebný pre špecifické tabuľky v rámci konsolidačného balíka. **V systéme sú nadefinované druhy pohybov v nasledovnej štruktúre druh pohybu sa využíva pri účtovaní len na súvahové účty.** Pri automatických účtovaniach (napr. eliminácie vzájomných vzťahov) sú generované automaticky podľa nastavenia systému.

**V prípade účtovania na súvahové účty je potrebné brať zreteľ na identifikáciu znamienka. Účtovné zápisy na stranu MD zadávame so znamienkom (+), na stranu D so znamienkom (-).**

**Príklad :**

1. Účtovanie na účtoch dlhodobého majetku

Napr. zníženie výšky kumulovaných oprávok z dôvodu rôzneho ocenenia v IUZ a KUZ – účtujeme s predkontáciou MD 081 / D 551

| účet | atribút 1 | atribút 2 | atribút 3 | atribút 4 | hodnota |
|---|---|---|---|---|---|
| 08x - Oprávky k DHM | x | x | x | prírastky - kumulované oprávky | **( + )** 100 |
| 551 - Odpisy | hlavná činnosť | x | x | x | **( - )** 100 |
| | podnikateľská činnosť | | | | |

2. Účtovanie na účtoch rezerv, opravných položiek, vlastného imania

Pri účtovaní na účtoch rezerv (syntetický účet 323, 451 alebo 459), opravných položiek (syntetický účet 291, 391) alebo účtov vlastného imania (účtovná skupina 41, 42, 43) sa vyžaduje zadanie druhu pohybu, podľa nastaveného číselníka. Je potrebné aj dbať na správne zadanie znamienka –
napr. tvorbu rezervy do nákladov – účtovný zápis MD 552 / D 323 – účtujeme podľa predlohy

| účet | atribút 1 | atribút 2 | atribút 3 | atribút 4 | hodnota |
|---|---|---|---|---|---|
| 323 - krátkodobé rezervy | zákonné rezervy | x | x | tvorba rezerv do nákladov | **( - )** 500 |
| | ostatné rezervy | | | | |
| 552 - tvorba zákonných rezerv | hlavná činnosť | x | x | x | **(+ )** 500 |
| | podnikateľská činnosť | | | | |

3. Účtovanie na ostatných súvahových účtoch

Pri zaúčtovaní manuálnych dokladov s využitím súvahových účtov sa využívajú druhy pohybov 160 pre účtovanie na účet, ktorý má aktívny zostatok a druh pohybu 180 pre účtovanie na účet, ktorý má pasívny zostatok. V prípade tzv. obojakých účtov (napr. transfery, dane) je použitie druhu pohybu viazané na zostatok vykázaný v konsolidačnom balíku.

napr. preúčtovanie záväzku na účte 321 – Dodávatelia vykázaného voči nesprávnemu partnerovi
* účtovný zápis MD 321 – externí / D 321 – konsolidačný partner

| účet | konsolidačný partner | atribút 1 | atribút 2 | atribút 3 | atribút 4 | hodnota |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 321 - Dodávatelia | externí | x | krátkodobé | do splatnosti | zostatok na účte pasív | **( + )** 1.500 |
| 321 - Dodávatelia | IVES | x | | po splatnosti | | **( - )** 1.500 |

Ak účtovná jednotka vykázala zostatok na účte 343 – DPH zostatok pasívny s identifikáciou 180, je potrebné tento druh pohybu použiť aj v prípade všetkých opravných účtovaní. Ak v konsolidačnom balíku nevykázala zostatok na opravovanom účte, použije sa druh pohybu podľa konečného zostatku účtu.

4. Účtovanie na výsledkových účtoch

Pri účtovaní na výsledkové účty druh pohybu nepoužívame a identifikáciu účtovania na stranu MD alebo na stranu D určujeme prostredníctvom znamienka (+) pre MD alebo (-) pre D.

napr. nesprávne vykázanie nákladu na účte 511 – Údržba a opravy, namiesto na 501 – Spotreba materiálu – účtovný predpis MD 501 / D 511

| účet | konsolidačný partner | atribút 1 | atribút 2 | atribút 3 | atribút 4 | hodnota |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 511 - opravy a údržba | externí | hlavná činnosť | x | x | x | **( - )** 1.500 |
| | | podnikateľská činnosť | | | | |
| 501 - spotreba materiálu | externí | hlavná činnosť | x | x | x | **( + )**1.500 |
| | | podnikateľská činnosť | | | | |

## 2.3. Úroveň účtovania, druhy dokladov

### 2.3.1. Úroveň účtovania

Úroveň účtovania – predstavuje druh vstupných dát a priraďuje ho systém podľa zvoleného druhu dokladu. Štandardne existujú nasledovné druhy vstupných dát:

| Úroveň účtovania | Popis úrovne účtovania |
|---|---|
| 00 | Dáta individuálnych účtovných závierok – dáta z konsolidačného balíka |
| 01 | Úpravy IUZ – úprava dát po vstupe do konsolidačného systému prostredníctvom manuálnych účtovaní (korekcie vzájomných vzťahov, použitie správnych súvzťažností ... ) |
| 02 | Úpravy IUZ – podielová konsolidácia, zmena konsolidovaného celku |
| 10 | Úpravy IUZ – úprava po vstupe do konsolidačného systému prostredníctvom manuálnych účtovaní, resp. súborov (doúčtovanie predpisov daní, rozdielov v súvislosti s transfermi mimo konsolidovaný celok, ocenenie na reálnu hodnotu ...) |
| 12 | Úpravy IUZ – podielová konsolidácia, zmena konsolidovaného celku |
| 20 | Konsolidačné operácie – konsolidácia vzájomných vzťahov |
| 22 | Konsolidačné operácie – podielová konsolidácia, zmena konsolidovaného celku |
| 30 | Konsolidačné operácie – konsolidácia kapitálu, medzivýsledku |

Tab.č.2 - Úrovne účtovania v konsolidačnom module (SEM-BCS)

**POZN:**

*Úrovne účtovania sú súčasťou nastavenia systému, užívateľ s nimi nebude prichádzať do kontaktu z pohľadu nastavenia, len z pohľadu identifikácie, analýzy dokladov a realizácie jednotlivých konsolidačných operácií.*

### 2.3.2. Druhy dokladov

Pre jednotlivé konsolidačné operácie sa pre zaúčtovanie účtovného zápisu používajú doklady, ktoré sú rozčlenené podľa druhu účtovnej operácie. **Prehľad dokladov, nastavených v systéme tvorí prílohu metodickej príručky**. Príklady na použitie jednotlivých druhov dokladov v nadväznosti na účtovné operácie sú uvedené v kapitole **3.3.5.1 - Vzorové príklady opravných dokladov na I. úrovni**.

Pre každý účtovný doklad je definované nasledovné nastavenie :

- úroveň účtovania – predstavuje úroveň účtovania v rámci modulu SEM-BCS
  - 01 – opravné účtovania, ktorých hodnoty sa do nasledujúceho roka neprenášajú, preto sú využívané len pre preúčtovanie medzi účtami HK, resp. partnermi
  - 10 – opravné účtovania na I. úrovni KUZ / konsolidačné účtovania na II. Úrovni KUZ / III. Úrovni SUZ, z ktorých účtovné zápisy sa prenášajú do začiatočných stavov nasledujúceho roka, tieto účtovné prípady majú vplyv na výsledok hospodárenia **(Tab.č.2 - - Úrovne účtovania v konsolidačnom module (**SEM-BCS)

- storno v nasledujúcom období – nastavenie je relevantné len pre doklady účtované na úrovni účtovania 10, kedy sa automaticky pri prevode zostatkov účtov z obdobia „x“ prenášajú stavy na účtoch zo zaúčtovaných dokladov v období „(x+1)“ – podľa charakteru

pôvodnej účtovnej operácie doklad sa automaticky stornuje opačným zápisom alebo ostáva – proces automatického storna prebieha v rámci opatrenia konsolidačného monitora „inicializácia“

- spôsob účtovania – definuje akým spôsobom budú doklady účtované, t.j.
  - manuálne (manu) – užívateľ bude zadávať jednotlivé položky v rámci opatrenia konsolidačného monitora manuálne
    - Opravy vstupných dát – I. úroveň KUZ
    - Konsolidačné účtovania – II. úroveň KUZ / III. úroveň SUZ
  - automaticky (auto) - pre účely účtovania bude spracovaný program pre automatické generovanie dokladov podľa určitých vopred definovaných podmienok a vo forme .csv súboru bude nahratý do systému SEM-BCS v rovnakých opatreniach ako manuálne doklady

Pri každej konsolidačnej operácii je potrebné využívať jeden druh dokladu. Druhy dokladov, ktoré sa používajú pre automatické účtovné operácie nebude užívateľ pri účtovaní zadávať, účtovanie prebieha automaticky spustením danej operácie. V prípade manuálnych účtovaní je potrebné definovať druh dokladu podľa jeho označenia, ktoré sa viaže na konkrétnu účtovnú operáciu.

## A.) Príklad: prehľad účtovných prípadov a použitých dokladov

| Dôvod opravy / chyby | Správne vykázanie | Vplyv na VH | Druh dokladu |
|---|---|---|---|
| Nesprávne vykázanie zostatku účtu hlavnej knihy | Preúčtovanie medzi účtami hlavnej knihy | Nie | 0B |
| Vzájomné vzťahy vykázané voči nesprávnemu konsolidačnému partnerovi | Preúčtovanie voči správnemu partnerovi | Nie | 0C |
| Rozdiel vo vykázaní vzájomných vzťahov z dôvodu časového posunu – úhrada záväzku bola pripísaná na účet v nasledovnom období | Zúčtovanie pohľadávky na účte 261 – Peniaze na ceste | Nie | 0A |
| Rozdiel vo vykázaní vzájomných vzťahov z dôvodu časového posunu – faktúra bola zaúčtovaná v nasledovnom období | Zaúčtovanie záväzku a nákladu v období, do ktorého patrí, t.j. ako oprava na I. úrovni KUZ | Áno | 1E |
| Rozdiely vo vykázaných daňových pohľadávkach a výnosoch | Zúčtovanie predpisu daňových a colných pohľadávok | Áno | 1A, 1B, 1F |
| Otvorenie účtovných kníh po spracovaní konsolidačného balíka | Doúčtovanie účtovných prípadov | Áno / Nie | 1C |

Príklady na použitie jednotlivých druhov dokladov v nadväznosti na účtovné operácie sú uvedené v kapitole **3.3.5.1 - Vzorové príklady opravných dokladov na I. úrovni.**
Presný popis použitia jednotlivých dokladov je v rámci prílohy metodickej príručky **Príloha č. 9 – druhy dokladov.**

**POZN.:**
***Počas účtovania manuálnych dokladov je veľmi dôležitý výber správneho druhu dokladu. Nesprávny výber druhu dokladu v prípade zúčtovania časových rozdielov môže spôsobiť nesprávne zobrazenie účtovného prípadu v nasledujúcich rokoch (zachovanie bilančnej kontinuity), resp. nesprávne začlenenie účtovného prípadu do tzv. „stĺpcového výkazu“, ktorý nám prezentuje celý priebeh spracovania konsolidácie.***

### 2.3.3. Opatrenia konsolidačných operácií

Etapu konsolidácie z pohľadu účtovníctva predstavuje tzv. opatrenie. Opatrenie je realizované čiastočnými krokmi – eliminácia pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov, medzivýsledku, pričom je potrebné definovať účty pre zúčtovanie jednotlivých konsolidačných operácií. Opatrenia sú zoskupené do skupín podľa druhu konsolidačnej operácie a zaradené do konsolidačného monitora.
Jednotlivé opatrenia sa musia realizovať v postupnosti tak, ako sú nadefinované v rámci konsolidačného monitora.

Opatrenia v konsolidačnom module (SEM-BCS) môžeme rozdeliť do dvoch základných skupín :

- **prípravné** - zabezpečujú prípravu dát pre konsolidáciu, ich kontrolu a prípadné opravné účtovania
    - prevod zostatku
    - zber dát
    - overenie vstupných dát
    - prehľad vzájomných vzťahov
    - opravy vstupných dát na I. úrovni
    - konsolidačné účtovania pre II. a III. úroveň KUZ / SUZ
    - ocenenie na reálnu hodnotu
    - prevod VH z konsolidačných operácií
- **konsolidačné** – predstavujú samotnú realizáciu konsolidačných operácií v rámci konsolidácie
    - eliminácie vzájomných vzťahov
    - eliminácia medzivýsledku
    - konsolidácia kapitálu
    - opravy konsolidácie.

**POZN.:**
*S nastavením opatrení a skupinami opatrení užívateľ neprichádza do kontaktu – všetko predstavuje súčasť nastavenia systému. Užívateľ ich využíva počas spracovávania konsolidácie konsolidovaného celku.*

## 2.4. Konsolidačný monitor

### 2.4.1. Užívateľské parametre

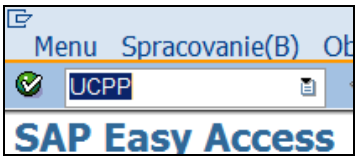
Do konsolidačného modulu (SEM-BCS) sa užívateľ dostane po prihlásení sa do portálu IS JÚŠ a následne zvolením záložky „Výkazníctvo a konsolidácia“ v užívateľskom menu portálu:




Obr.č.1 – vstupné parametre užívateľa

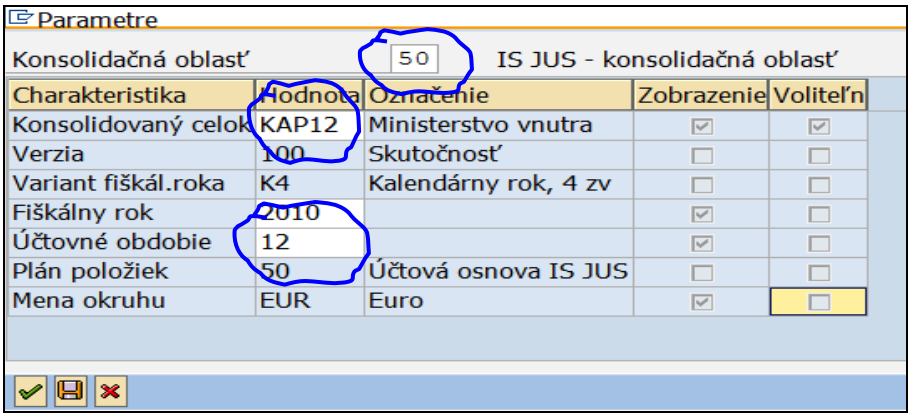
Ako prvý krok pre prácu v konsolidačnom module je definovanie užívateľských parametrov. V prípade, že tieto uloží, zobrazia sa pri každom vyvolaní transakcie konsolidácie automaticky, ak nie, musí ich zadávať opätovne.

Postup definovania parametrov :
Transakcia: UCPP – transakcia na definovanie parametrov užívateľa




Obr.č.2 – zadanie transakcie UCPP

ktorú zadávame v ľavom hornom rohu obrazovky SAP (manuálne alebo cez výberové pole). Po zadaní dostávame ďalšiu obrazovku, v ktorej definujeme užívateľské parametre nasledovne:



Obr.č.3 – vstupné parametre užívateľa

- 1. konsolidačná oblasť – „50“ – definovaná pre konsolidáciu účtovných jednotiek Súhrnného celku a nebude sa meniť pre ďalšie roky konsolidácie
- 2. konsolidovaný celok – označenie konkrétneho konsolidovaného celku – napr. „KAPXX, OBXXXX, VUCXXX“
- 3. fiškálny rok – rok spracovávania konsolidovanej účtovnej závierky
- 4. účtovné obdobie – obdobie spracovávania, vypĺňa sa vždy číslo 12.

ostatné parametre :

- 5. mena okruhu, plán položiek (účtová osnova konsolidačného modulu (SEM-BCS)), verzia, variant fiškálneho roka – nie je potrebné zadávať – sú nadefinované priamo nastavením systému pre každého užívateľa.

**Potom je treba uložiť** tlačidlom .
Po uložení sa tieto parametre budú zobrazovať v hornej časti konsolidačného monitora pri každom prihlásení sa do systému.




Pre nasledujúce roky konsolidácie je potrebné parametre v rozsahu roku a mesiaca konsolidácie zmeniť a opätovne uložiť (odporúčame pri prvom prihlásení sa do konsolidačného monitora v nasledujúcom roku).

### 2.4.2. Štruktúra konsolidačného monitora

Konsolidačný monitor predstavuje grafický prehľad o celom procese konsolidácie. Konsolidačný monitor je definovaný ako matica, ktorú tvoria :

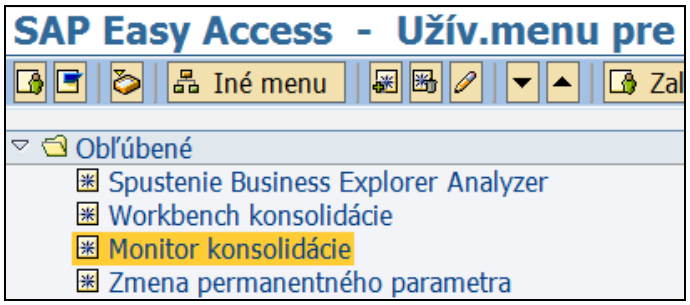
- hierarchia konsolidovaných celkov v členení na jednotlivé účtovné jednotky konsolidovaného celku v riadkoch a
- hierarchia opatrení konsolidácie zoskupených podľa druhu do skupín tak, ako majú za sebou počas konsolidácie nasledovať v stĺpcoch.

Konsolidačný monitor vyvoláme zadaním transakcie – UCMON, v ľavom hornom rohu obrazovky



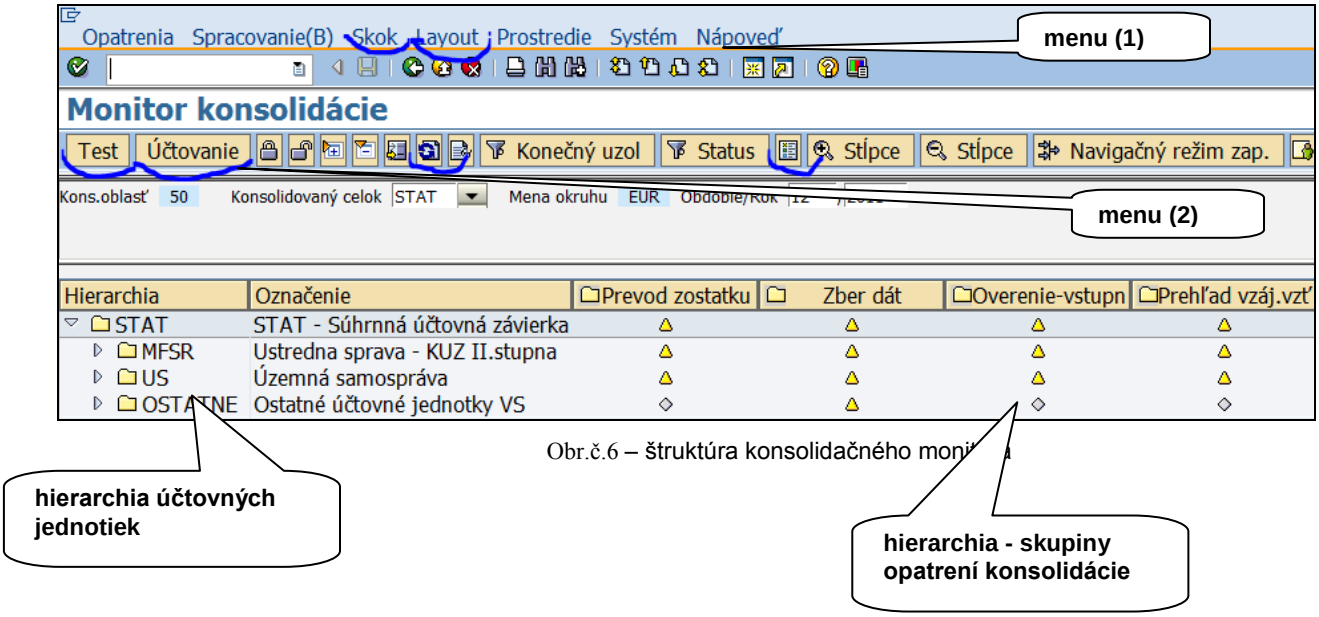

Obr.č.4 – zadanie transakcie UCMON

Alebo prostredníctvom voľby priamo v SAP – menu:




Obr.č.5 - výber transakcie monitora konsolidácie

Po vyvolaní dostaneme nasledovnú obrazovku :




Obr.č.6 – štruktúra konsolidačného moni[illegible]

### 2.4.3. Správa konsolidačného monitora

V rámci konsolidačného monitora je možné aj :

- získať informácie o priebehu jednotlivých konsolidačných operácií – opatrení formou :
  - legendy statusov
  - detailu statusu
  - protokolu
- nastaviť účtovné obdobia
- definovať vlastnú štruktúru konsolidačného monitora

**z časti menu (1) vyberáme tie polia, ktoré užívateľ používa najčastejšie v tejto oblasti**

| voľba menu (1) | význam |
|---|---|
| Skok<br> | *spracovanie kmeňových dát účtovných jednotiek a workbench – transakcie pre administrátora konsolidačného modulu, užívateľ nemá prístup*<br><br>*prehľadové zostavy načítaných dát a zaúčtovaných dokladov* |

| | |
|---|---|
| | *v súvislosti s konsolidáciou* –<br>- *zoznam súhrnných záznamov* – zostava hlavnej knihy<br>- *zoznam jednotlivých položiek* – prehľad zaúčtovaných dokladov počas konsolidácie<br>- *hromadné storno* – storno účtovných dokladov |
| Layout<br> | *definícia optimálnej šírky stĺpca*<br><br>*vytvorenie vlastného formátu a uloženie pre hierarchiu v rámci konsolidačného monitora)* |

Tab.č.3 – prehľad vybraných volieb v rámci menu (1) konsolidačného monitora

**z časti menu (2) vyberáme tie polia, ktoré užívateľ používa najčastejšie v tejto oblasti**

| voľba menu (2) | význam |
|---|---|
|  | *modus spracovania opatrenia*<br>Test – bez zaúčtovania, bez zmeny statusu<br>Účtovanie – zaúčtovanie, zmena statusu |
|  | *aktualizácia* – možnosť aktualizácie statusu opatrení v prípade, že pracuje viacero užívateľov s konsolidačným monitorom |
|  | *legenda statusov* konsolidačného monitora |

Tab.č.4 – prehľad volieb v rámci menu (2) konsolidačného monitora

Ostatné voľby v menu (1) alebo (2) užívateľ pre konsolidáciu nevyužíva.

#### 2.4.3.1. Hierarchia účtovných jednotiek

Hierarchia účtovných jednotiek „STAT“ (ako ,,štát“) predstavuje súbor všetkých účtovných jednotiek súhrnného celku, ktoré sú v jednotlivých rokoch spracovania zaradené do konsolidácie, či už na 1., 2. alebo až tretej úrovni. Časť z týchto účtovných jednotiek je priamo spojená s IS JÚŠ a vykonáva konsolidáciu v module SEM-BCS.

Súčasťou hierarchie ÚJ sú :
- všetky účtovné jednotky ústrednej správy – kapitoly ŠR a ich podriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti.
- účtovné jednotky územnej samosprávy (obce. VÚC a ich RO, PO a obchodné spoločnosti).

Účtovné jednotky sú začlenené do konsolidovaných celkov podľa ich príslušnosti s označením „KAPxx“ pre kapitoly, „VUCxx“ pre Vyššie územné celky a „OBxxx“ pre obce. Druhým stupňom je konsolidovaný celok pre ústrednú správu, označený ako ,,MF SR“. Na najvyššej úrovni je definovaný konsolidovaný celok pre súhrnnú účtovnú závierku s označením „STAT“.

#### 2.4.3.2. Hierarchia opatrení konsolidácie

Opatrenia konsolidácie sú zoskupené do skupín, ktoré za sebou logicky nasledujú. Skupiny obsahujú opatrenia, pri ktorých prebiehajú automatické alebo manuálne účtovania, zber dát, kontrola dát pred konsolidáciou a po konsolidácii. Jednotlivé skupiny sa dajú rozbaliť na jednotlivé opatrenia, ktoré užívateľ postupne spúšťa počas spracovania KUZ.

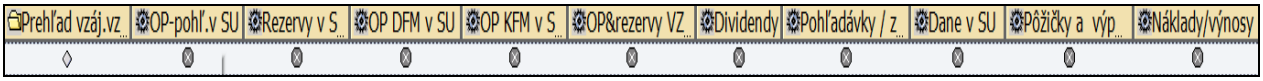
Detail jednotlivých skupín získame nasledovne :
V konsolidačnom monitore klikneme na stĺpec skupiny opatrení, ktorú chceme rozbaliť a pravým tlačidlom myši dostaneme doplnkovú tabuľku – pre :

- rozbalenie stĺpca
- zbalenie stĺpca




Obr.č.7 - hierarchia skupín opatrení - rozbalenie

Po zvolení voľby rozbalenie stĺpca pre skupinu „Prehľad vzájomných vzťahov“ dostaneme detailný zoznam opatrení patriacich do danej skupiny.




Obr.č.8 - hierarchia skupín opatrení – detail skupiny prehľad vzájomných vzťahov (1.časť)




Obr.č.9 - hierarchia skupín opatrení – detail skupiny prehľad vzájomných vzťahov (2.časť)

Uvedená forma rozčlenenia bude využívaná pre realizáciu jednotlivých konsolidačných operácií. Spätné zbalenie detailu opatrení do skupiny je možné rovnakým spôsobom, po zvolení zbalenie stĺpca.

#### 2.4.3.3. Štruktúra konsolidačného monitora

V rámci konsolidačného modulu (SEM-BCS) môžeme jednotlivé opatrenia – kroky konsolidácie rozdeliť do dvoch skupín :

- prípravné opatrenia
- konsolidačné opatrenia
- špecifické opatrenia pre zmenu konsolidovaného celku a podielovú konsolidáciu.

| Skupina opatrení v hierarchii monitora konsolidácie | | Druh opatrenia |
|---|---|---|
| 1. | Prevod zostatku | prípravné |
| 2. | Zber dát | prípravné |
| 3. | Overenie vstupných dát | prípravné |
| 4. | Prehľad vzájomných vzťahov | prípravné |
| 5. | Opravné účtovania na I. úrovni KUZ | prípravné |
| 6. | Konsolidačné účtovania na II. a III. úrovni KUZ/SUZ | prípravné |
| 7. | Ocenenie na reálnu hodnotu | prípravné |
| 8. | Zmeny štruktúry konsolidovaného celku (1) | konsolidačné |
| 9. | Podielová konsolidácia (1) | konsolidačné |
| 10. | Jednostranné eliminácie (ELIM1) | konsolidačné |

| | | |
|---|---|---|
| 11. | Dvojstranné eliminácie (ELIM2) | konsolidačné |
| 12. | Zmeny štruktúry konsolidovaného celku (2) | konsolidačné |
| 13. | Konsolidácia medzivýsledku v zásobách | konsolidačné |
| 14. | Konsolidácia medzivýsledku v DM | konsolidačné |
| 15. | Podielová konsolidácia (2) | konsolidačné |
| 16. | Konsolidácia kapitálu | konsolidačné |
| 17. | Podielová konsolidácia (3) | konsolidačné |
| 18. | Kontrola dát po konsolidácii | konsolidačné |

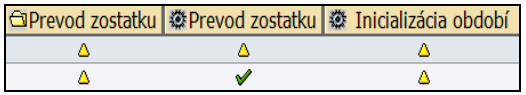
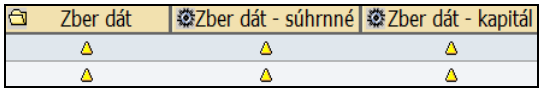
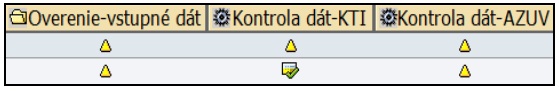
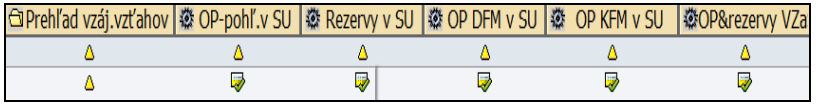
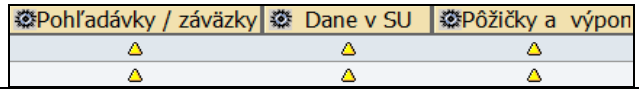
**POZN.:**

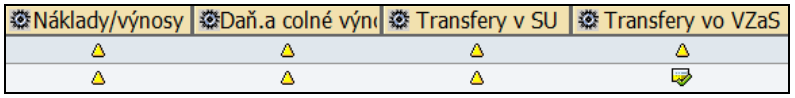
1. *V konsolidačnom monitore sú začlenené aj špecifické opatrenia, ktoré sa využívajú pre oblasť*
   - *podielovej konsolidácie*
   - *zmeny konsolidovaného celku.*

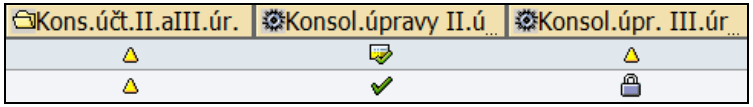
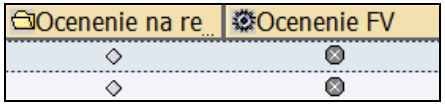
   *Využívanie uvedených opatrení bude súčasťou samostatných kapitol užívateľskej príručky. V prípade, že sa užívateľa tieto opatrenia netýkajú, je možné ich „preskočiť" pri spracovávaní konsolidovanej závierky za konsolidovaný celok*
2. *Opatrenia súvisiace s konsolidačnými účtovaniami pre II. a III. úroveň KUZ/SUZ budú spracovávané len na úrovni MFSR*

#### 2.4.3.4. Prípravné opatrenia

Prípravné opatrenia majú zabezpečiť zber dát potrebných pre konsolidáciu, ich odsúhlasenie z pohľadu konzistencie dát a súladu vzájomných vzťahov a prípadné doúčtovanie korekcií. Čiastkové opatrenia sú zoskupené podľa ich logickej nadväznosti do skupín opatrení :

| Skupina opatrení | Opatrenie | Význam opatrenia | Konsolidačný monitor - detail |
|---|---|---|---|
| Prevod zostatku | Prevod zostatku<br><br>Inicializácia období | Prevod zostatkov účtov hlavnej knihy z roku 200x-1 do začiatočných stavov roku 200x<br>Inicializácia období storno vybraných druhov dokladov z predchádzajúceho obdobia. Stornovanie dokladov závisí od druhu dokladu aký bol použitý v predchádzajúcom roku – úrovne účtovania a definície „bez storna / so stornom“. |  |
| Zber dát | Zber dát – súhrnné dáta<br><br>Zber dát – kapitál a účasti | Načítanie dát pre konsolidáciu z konsolidačných balíkov ÚJ<br><br>Nahratie dát potrebných pre konsolidáciu kapitálu – výška finančnej investície a účtov vlastného imania |  |
| Overenie – vstupné dáta | Kontrola vstupných dát | Kontrola načítaných dát konsolidačného balíka na úrovni ÚJ a generovanie informácie pre konsolidátora o pohyboch na účtoch vlastného imania<br>V rámci uvedeného opatrenia sa samostatne kontrolujú dáta načítané cez tzv. „úplný KB“ a dáta ostatných ÚJ súhrnného celku |  |
| Prehľad vzájomných vzťahov | Prehľad vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku a v rámci súhrnného celku<br>- odsúhlasenie OP a rezerv<br>- odsúhlasenie | Identifikácia rozdielov vo vzájomných vzťahoch v rámci konsolidovaného celku a príprava podkladov pre manuálne zaúčtovanie rozdielov<br><br>**Nejedná sa o odsúhlasovanie vzťahov, ktoré prebieha na portáli. Ide o prehľad vysporiadaných a nevysporiadaných vzťahov, s identifikáciou účtu, hodnoty** | <br> |

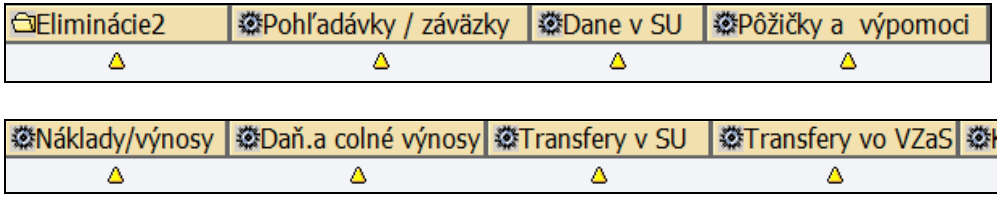
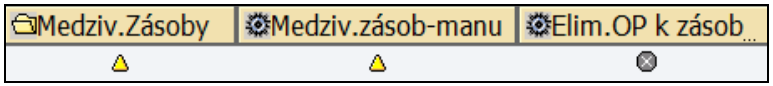
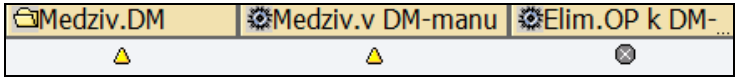
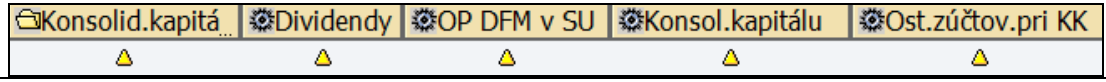
| | | | |
|---|---|---|---|
| | odloženej dane<br>- odsúhlasenie vyplatených / prijatých dividend<br>- odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov, transferov, nákladov a výnosov | **a partnera.** |  |

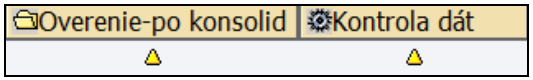
| | | | |
|---|---|---|---|
| Opravy – I. úroveň KUZ | Opravy dát na I. úrovni konsolidácie<br>Preúčtovanie fondov vlastného imania príspevkových organizácií<br>Eliminácia oceňovacieho rozdielu<br>Eliminácia bezodplatného prevodu majetku | Opravné účtovania z dôvodu rozdielov vo vzájomných vzťahoch, rozúčtovanie transferov, daní na I. úrovni konsolidácie<br>- preúčtovanie medzi účtami HK, partnermi, časové rozdiely v P/Z, N/V, doúčtovanie daní na I. úrovni KUZ, rozúčtovanie transferov na I. úrovni KUZ<br>Zúčtovanie fondov u príspevkových organizácií na účet nerozdeleného VH<br><br>Zúčtovanie oceňovacieho rozdielu pri použití metódy ocenenia vlastného imania v rámci IUZ |  |
| Konsolidačné účtovania pre II. a III. úroveň (nepoužíva užívateľ, ktorý konsoliduje na 1. úrovni) | Konsolidačné účtovania pre II. úroveň KUZ<br><br>Konsolidačné účtovania pre III. úroveň SUZ | Konsolidačné účtovania z dôvodu rozdielov vo vzájomných vzťahoch na II. a III. úrovni, rozúčtovanie transferov, daní na II.a III.úrovni konsolidácie |  |
| Ocenenie majetku na reálnu hodnotu | Ocenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu | Ocenenie majetku |  |

Tab.č.5 – prehľad opatrení prípravy konsolidácie

Po ukončení jednotlivých prípravných opatrení, ktorých cieľom je správny prevod dát z minulého účtovného obdobia, kontrola dát nového účtovného obdobia, vysporiadanie rozdielov vo vzájomných vzťahoch a doplnenie dát pre kapitál, sú dáta pripravené na realizáciu samotnej konsolidácie.

### 2.4.3.5. Konsolidačné opatrenia

| Skupina opatrení | Opatrenia | Význam opatrenia | Konsolidačný monitor - detail |
|---|---|---|---|
| Eliminácie (1) | Eliminácie opravných položiek a rezerv v súvahe a VZaS | Eliminácia OP a rezerv na úrovni súvahy a výkazu ziskov a strát, súčasťou skupiny je aj kontrola zostatkov technických účtov a ich vyrovnanie |  |
| Eliminácie (2) | Eliminácia vzájomných pohľadávok / záväzkov, transferov, nákladov / výnosov | Eliminácia vzájomných vzťahov na úrovni pohľadávkových, záväzkových účtov a výsledkových účtov, vrátane kontroly zostatkov technických účtov |  |
| Medzivýsledok v zásobách | Eliminácia medzivýsledku v zásobách Eliminácia opravnej položky | Eliminácia vzniknutého medzivýsledku z dôvodu predaja a nákupu v zásobách a vytvorenej opravnej položky k zásobám |  |
| Medzivýsledok v DM | Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku Eliminácia opravnej položky | Eliminácia vzniknutého medzivýsledku z dôvodu predaja a nákupu dlhodobého majetku a vytvorenej opravnej položky |  |
| Konsolidácia kapitálu | Eliminácia dividend Eliminácia | Eliminácia vyplatených dividend, oceňovacieho rozdielu k DFM |  |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | oceňovacieho rozdielu Konsolidácia kapitálu | a samotná konsolidácia kapitálu | |
| Kontrola po konsolidácii | Kontrola dát po konsolidácii | Prehľad vývoja na účtoch vlastného imania, kontrola zostatkov technických účtov |   |

Tab.č.6 – prehľad opatrení konsolidácie

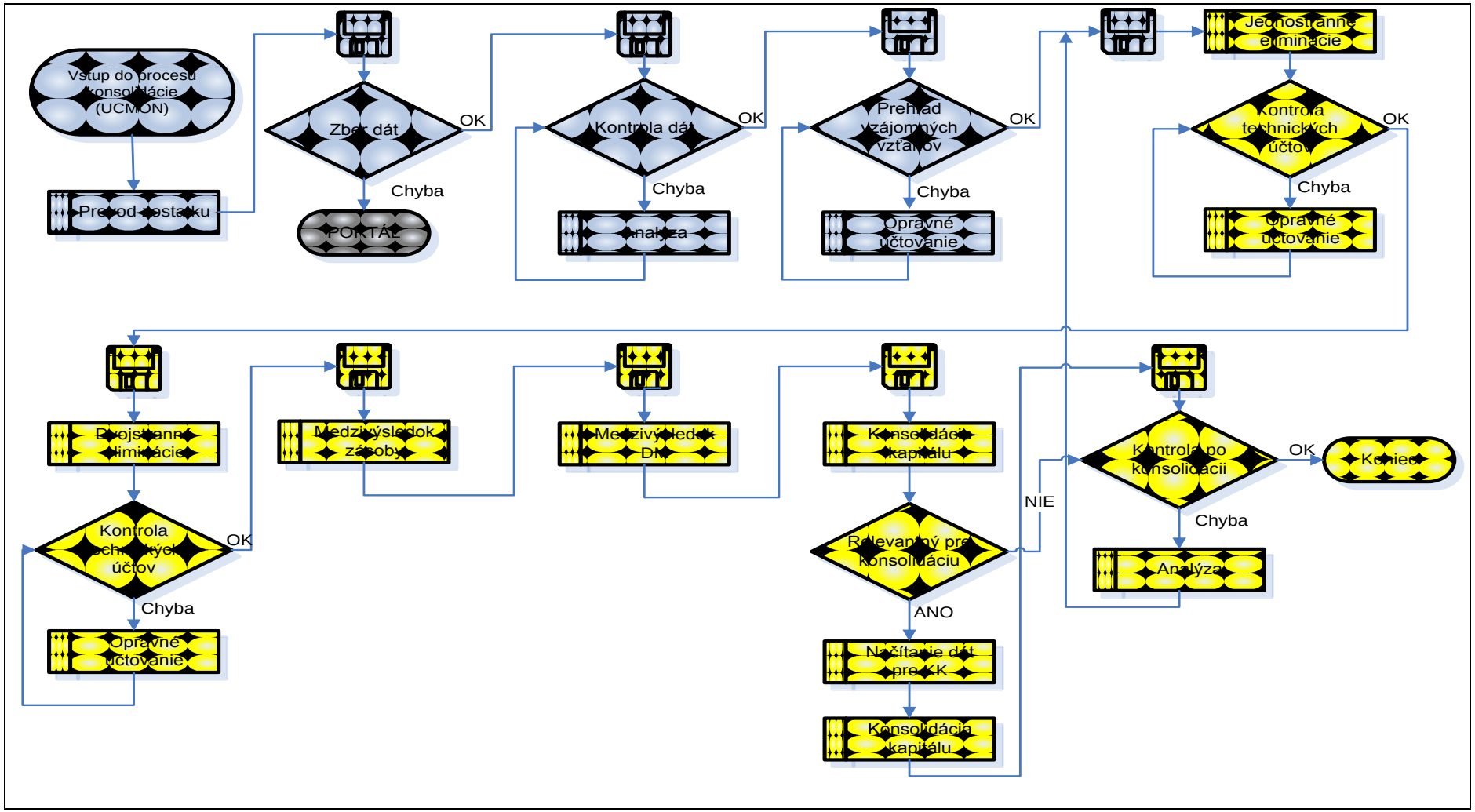
V rámci uvedeného členenia je treba rozlišovať, či sa opatrenie zrealizujú v móde „TEST“ alebo „Účtovanie“ alebo „Vykonanie s výberovou obrazovkou“.

Pre väčšinu prípravných opatrení nepredstavuje mód „Účtovanie“ vytváranie účtovných dokladov. Ide tu o potvrdenie operácie, že užívateľ zrealizoval kontrolu dát, resp. vzájomných vzťahov (prešiel dané opatrenie).

V prípade opatrení pre *Prehľad vzájomných vzťahov* je **odporúčané** realizovať kroky použitím módu „Vykonanie s výberovou obrazovkou“ kde je nadefinovaný variant s účtovnými jednotkami zvoleného konsolidovaného celku. Pre kontrolu v testovacom chode a pre potvrdenie s odkliknutým testovacím chodom. Systém v tomto prípade neberie do úvahy ostatné účtovné jednotky. V móde „TEST“ sú preberané do porovnávania všetky účtovné jednotky vrátane externých. V móde „Účtovanie“ dochádza k potvrdeniu realizácie kontroly vzájomných vzťahov vrátane externých ÚJ.

Rozdiel je však v prípade opatrení pre zadávanie účtovaní na I., II. a III. úrovni KUZ/SUZ, kedy užívateľ v móde „Účtovanie“ zadáva konkrétne účtovné zápisy a generuje doklady.

V prípade konsolidačných opatrení sa v móde „Účtovanie“ generujú účtovné doklady jednotlivých konsolidačných operácií, a daná operácia je nezvratná. Štandardné **odporúčanie** je využívať mód „TEST“ pre analýzu dát, skontrolovanie správnosti predkontácie, návrhu účtovania a mód „Účtovanie“ pre konečné zaúčtovanie eliminačného dokladu.




Obr.č.10 - vývojový diagram priebehu konsolidácie

### 2.4.3.6. Legenda statusov

Status v rámci konsolidačného monitora predstavuje stupeň spracovania danej konsolidačnej operácie. Štandardne pri začiatku konsolidácie sú všetky statusy nastavené na tzv. inicializačnú hodnotu, t.j. bez dát, bez predchádzajúceho spracovania. Akonáhle sa zrealizuje konsolidačná operácia v rámci daného opatrenia formou modusu účtovania zmení sa *status opatrenia*.

| | **Označenie statusu opatrenia** | **Vysvetlenie** |
|---|---|---|
| | iniciálna hodnota | opatrenie nebolo realizované v móde účtovania<br>systém nastaví status automaticky po otvorení účtovného obdobia |
| | neúplné | opatrenie bolo realizované v móde účtovania, ale je označené ako neúplná z dôvodu, že:<br>- nebolo zrealizované dané opatrenie na nižšej úrovni účtovných jednotiek<br>- predchádzajúce opatrenie bolo opakované |
| | chyba | opatrenie zrealizované v móde účtovania, ale vyskytli sa chyby |
| | provizórne | jedno alebo viacero predchádzajúcich opatrení nie je zablokovaných |
| | bez chýb, s upozornením | opatrenie realizované v móde účtovania, ale mohli sa vyskytnúť upozornenia |
| | bez chýb, bez upozornení | opatrenie realizované v móde účtovania, bez upozornení |
| | blokované | opatrenie je zablokované – užívateľ môže zablokovať opatrenie len vtedy, ak je vykonané bez chýb |
| | blokované na požiadanie | blokácia opatrenia je možná aj bez predchádzajúcej realizácie samotného opatrenia |
| | odblokované | zablokované opatrenie je možné odblokovať ak je potrebné jeho opätovné zbehnutie |
| | **reset** | **opatrenie a všetky súvisiace účtovania boli stornované, zároveň sa stornujú všetky následné súvisiace opatrenia**<br>***realizovať len vo výnimočných prípadoch po konzultácii s garantom konsolidácie MF SR !!!!*** |

Tab.č.7 - legenda statusov opatrení

### 2.4.3.7. Protokoly opatrení

Okrem grafického zobrazenia statusu opatrenia a statusu skupiny opatrenia poskytuje konsolidačný monitor aj informáciu o detaile statusu ako čas a užívateľa, ktorý dané opatrenie realizoval. Uvedenú informáciu získame :

Transakcia:
*UCMON -> rozčlenenie hierarchie skupín opatrení -> opatrenie*
pravým tlačidlom myši vyvoláme dodatkovú obrazovku a zvolíme *posledný protokol opatrenia* získame informáciu o priebehu opatrenia

| | | | |
|---|---|---|---|
| Protokol | IS JUS protokol | Metóda | 55201 |
| Druh dokladu | 2N elim.pohľadávky/záväzky | Text metódy | Eliminácia pohľadávky / záväzky |
| Obojstran.urč. | ☑ | Druh kurzu | 1 |
| Testovací chod | ☐ Nezakrížikované | Pôvodný zoznam | ☐ |

| + | Účtovná jednotka A | | Celk.rozdiely (MO) |
|---|---|---|---|
| + | 03002121 | Spoločnosť A - OS VUC/obce | 12.069.459,00 |
| + | 03002222 | Spoločnosť D - OS obce/VUC | 238.000,00- |
| + | 03002323 | Spoločnosť B - RO VUC/obce | 63.192,00 |
| + | 03002424 | Spoločnosť C - úrad VUC/obce | 6.141.817,00- |
| + | 03002525 | Spoločnosť E - PO VUC/obce | 3.828.241,00 |

Obr.č.11 - detail posledného protokolu opatrenia

## 2.5. Spracovanie dokladov, jednotlivé položky, súhrnné záznamy

### 2.5.1. Práca s dokladmi

Súčasťou prílohy metodickej príručky je prehľad dokladov, s informáciou o spôsobe zadávania do systému – manuálne alebo automaticky. Doklady sú rozdelené do skupín podľa jednotlivých konsolidačných operácií.

#### 2.5.1.1. Manuálne účtovanie dokladov

Základné požiadavky pri účtovaní dokladov :

1. ICO účtovných jednotiek musí byť na 8 miest – napr. ICO 00002895, 00151742 – vrátane núl
2. označenie čísla účtu hlavnej knihy musí byť zadávané na 7 miest – tvorí ho základná syntetika a 4 nuly, okrem vybraných účtov vlastného imania (napr. 4274110)
3. pri výbere jednotlivých hodnôt atribútov k účtom, ktoré ich požadujú je možné použiť – výberové pole s hodnotami - tlačidlo 

| Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie |
|---|---|---|---|---|---|
| 3110000 | Odberatelia | | | | |

=>

| Atribút 2 | Dlhý text |
|---|---|
| 0450001 | Krátkodobé |
| 0450002 | Dlhodobé |

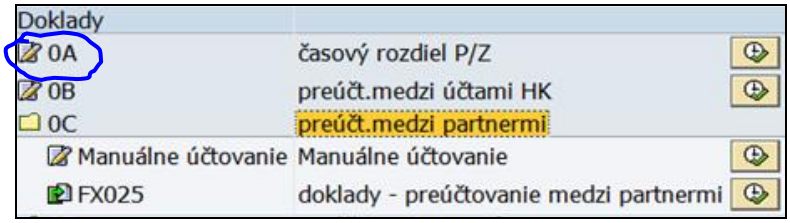
4. kontrola na výber atribútov pre konkrétny účet a správne zadanie sa spustí po zadaní účtu a následnom stlačení klávesy **ENTER** – vtedy sa zašedia všetky polia v riadku dokladu, ktoré nie sú pre daný účet relevantné.

Manuálne doklady sa vytvárajú v rámci skupiny opatrení „Opravy na I. úrovni KUZ“, resp. „Konsolidačné účtovania na II. a III. úrovni KUZ/SUZ“ pre vyššiu úroveň.

V detaile skupiny opatrenia sa kliknutím na status  účtovnej jednotky alebo konsolidovaného celku, že tlačidlom myši zvolíme 

dostávame prehľad

účtovných dokladov. Doklady s označením sú určené pre manuálne zadávanie, doklady s na zadávanie dát zo súboru.




Obr.č.12 - výber druhu dokladu pre manuálne zaúčtovanie

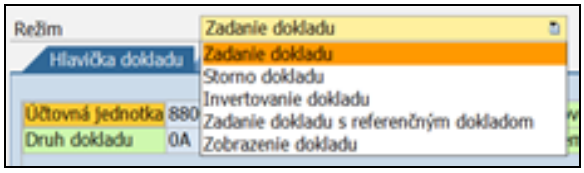
**POZN. :**

v prípade výberu ÚJ môžeme účtovať opravy len na úrovni danej ÚJ, ak však zvolíme konsolidovaný celok, môžeme účtovať na účtovných jednotkách, ktoré do daného celku patria – netýka sa to výberu konsolidačných partnerov.

Následne prostredníctvom tlačidla sa dostaneme do obrazovky zadávania dokladu.

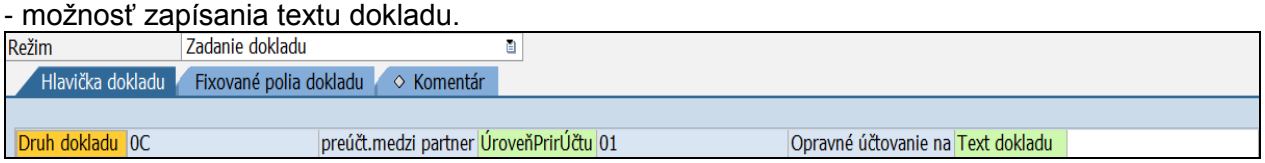
V hlavičke dokladu máme možnosť definovať tzv. režim zadávania dokladu :

- zadanie dokladu
- storno dokladu
- invertovanie dokladu – užívateľ nebude používať, je relevantné pre operácie k 1.1.200x
- zadanie dokladu s referenčným dokladom
- zobrazenie dokladu



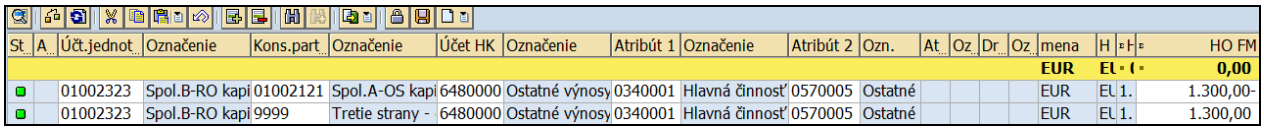

Obr.č.13 - režim zadávania dokladu

Zvolením režimu zadanie dokladu dostaneme obrazovku hlavičky dokladu, v ktorej je informácia :
- druhu dokladu,
- úrovni účtovania, ktorá je definovaná druhom dokladu,
- možnosť zapísania textu dokladu.




Obr.č.14 - hlavička dokladu

V časti jednotlivých položiek dokladu môžeme zadávať položky dokladu – IČO partnera resp. IČO účtovnej jednotky, na ktorej sa doklad vytvára, účty s jednotlivými atribútmi, ktoré daný účet vyžaduje, preúčtovávanú čiastku



| St | A | Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Ozn. | At | Oz | Dr | Oz | mena | H | H | HO FM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | EUR | EU | | 0,00 |
| | | 01002323 | Spol.B-RO kapi | 01002121 | Spol.A-OS kapi | 6480000 | Ostatné výnosy | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | | | | EUR | EU | 1. | 1.300,00- |
| | | 01002323 | Spol.B-RO kapi | 9999 | Tretie strany - | 6480000 | Ostatné výnosy | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | | | | EUR | EU | 1. | 1.300,00 |

Obr.č.15 - zadávanie položiek dokladu

Pri účtovaní sa užívateľovi zobrazí súbor ikoniek – grafické zobrazenie činností s dokladmi počas zadávania položiek, ich kontroly a účtovania.

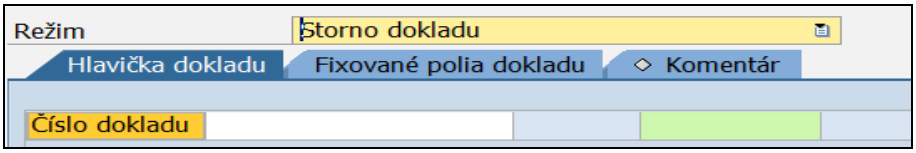


Obr.č.16 - opravné účtovania – menu spracovania dokladov

| Označenie | Popis |
|---|---|
|  | detail riadku dokladu |
|  | kontrola dokladu<br>v prípade chybového zadania dát v doklade sa zobrazí vľavo v chybnom riadku  |
|  | aktualizácia dát v doklade (pred zaúčtovaním) |
|  | vybratie označeného riadku alebo dát označeného stĺpca |
|  | späť vzatie úprav dokladu |
|  | vloženie / výmaz riadku |
|  | účtovanie dokladu ***(v režime „Test“ sa doklad neukladá)*** |

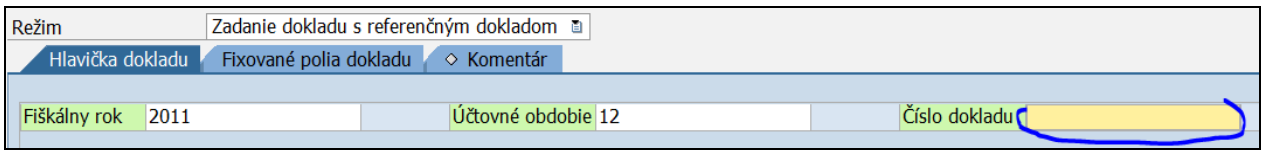
Tab.č.8 – statusy pri účtovaní dokladov

Zvolením režimu **storno dokladu** systém v hlavičke dokladu vyžaduje informáciu o čísle dokladu, ktorý má byť stornovaný.




Obr.č.17 - storno dokladu

Účtovanie manuálneho dokladu je možné aj prostredníctvom predlohy z predchádzajúcich dokladov v režime **zadanie dokladu s referenčným dokladom**.



Obr.č.18 - zadanie dokladu s referenčným dokladom

V časti jednotlivých položiek sa zobrazia všetky položky vybraného dokladu a užívateľ môže vybrané položky vymazať tlačidlom na lište nad jednotlivými položkami, upraviť sumu v položke dokladu, upraviť účet ... Po zrealizovaní požadovaných zmien alebo bez zmeny je doklad možné zaúčtovať tlačidlom .
V režime **zobrazenie dokladu** je možné konkrétny zaúčtovaný doklad zobraziť.

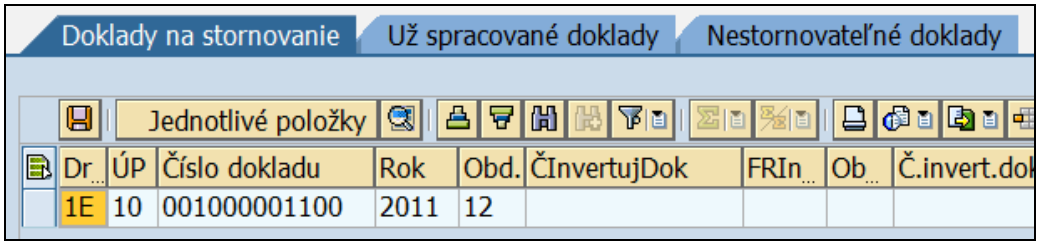
### 2.5.1.2. Hromadné storno

Hromadné storno viacerých dokladov je možné v rámci transakcie konsolidačného monitora : UCMON -> Skok -> Hromadné storno ->
vo výberovej obrazovke v časti –

- účtovná jednotka –
  - výber účtovnej jednotky, ktorej doklady požadujeme stornovať
- verzia / čas –
  - fiškálny rok a obdobie vykazovania
  - rok a obdobie anulácie
- ďalšie nastavenia –
  - položka – účet hlavnej knihy alebo
- technické nastavenia –
  - druh dokladu – druhy dokladov, ktoré požadujeme zobraziť alebo
  - iné výbery (meno užívateľa, číslo dokladu (EACC,SEM-BCS ...)

a tlačidlom vykonanie vyvoláme zostavu dokladov :

Po vyvolaní dostávame zostavu dokladov, ktoré požadujeme stornovať – doklady musíme označiť ľavým tlačidlom myši a tlačidlom doklad vystornujeme :




Obr.č.19 - zoznam dokladov na stornovanie

Systém stornovanému dokladu priradí nové číslo dokladu. V prípade overenia si obsahu stornovaného dokladu, klikneme po označení dokladu myšou na *Jednotlivé položky*.

### 2.5.1.3. Poloautomatické účtovanie dokladov

Pri poloautomatickom účtovaní dokladov užívateľ má k dispozícii súbor transakcií, prostredníctvom ktorých generuje doklady pre účely hromadného zaúčtovania rozdielov vo vzájomných vzťahoch (dane, transfery). **Súbory sú vytvárané na základe dát z konsolidačného balíka a nie sú zohľadňované prípadné účtovania v rámci konsolidačného modulu.**

Po vytvorení súboru vo formáte .csv sa tieto zaúčtujú prostredníctvom opatrení „Opravné účtovania na I. úrovni KUZ“, resp. „Konsolidačné účtovania na II. a III. úrovni KUZ/SUZ“.

Doklady, pri ktorých je možné použiť aj tento spôsob účtovania sú označené ikonkou .
**Poloautomatické účtovanie využívajú užívatelia na úrovni kapitoly MFSR pre účely rozúčtovania transferov, daní a rozdielov vo vzájomných vzťahoch.**

#### 2.5.1.4. Automatické účtovanie dokladov

Pri automatickom zadávaní – účtovaní dokladov užívateľ má možnosť doklady skontrolovať pred zaúčtovaním v móde „TEST“, ale nemá možnosť účtovný predpis zmeniť. Generovanie dokladov – účtovná predkontácia je závislá od nastavenia systému (eliminácia rezerv, opravných položiek...). Znamená to, že systém automaticky účtuje vzájomné vzťahy na základe preddefinovanej logiky (súvzťažností). Užívateľ po vykonaní automatických účtovaní má možnosť len prehliadať doklady prípadne ich stornovať.
Medzi automatické účtovania môžeme priradiť účtovanie jednostranných a dvojstranných eliminácií, konsolidácia kapitálu.

### 2.5.2. Prehľad jednotlivých položiek

Prehľad zaúčtovaných dokladov je možné zobraziť v transakcii konsolidačného monitora v časti SKOK :

UCMON -> Skok -> zoznam jednotlivých položiek ->
vo výberovej obrazovke v časti
- *druh dokladu* nadefinovať druhy dokladov, ktoré požadujeme zobraziť – napr.: 0C – preúčtovanie medzi partnermi
- účtovná jednotka / konsolidovaný celok – definujeme IČO alebo označenie KC a tlačidlom  vyvoláme zostavu dokladov :

Zobrazenie dokladu

| Č.dok. | RDokl | DrDokl | Účt.jedn | Kons.partn | Účet HK | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | HO MO | KM | Druh pohyb |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1000188 | 2 | 0C | 01002424 | 9999 | 3790000 | 0750002 | 0450001 | 0600004 | 125.000,00 | EUR | 120 |
| 1000188 | 1 | 0C | 01002424 | 01002121 | 3790000 | 0750002 | 0450001 | 0600004 | 125.000,00- | EUR | 140 |
| **1000188** | | | | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| 1000189 | 2 | 0C | 01002323 | 9999 | 6480000 | 0340001 | 0570005 | | 1.300,00 | EUR | |
| 1000189 | 1 | 0C | 01002323 | 01002121 | 6480000 | 0340001 | 0570005 | | 1.300,00- | EUR | |
| **1000189** | | | | | | | | | **0,00** | **EUR** | |

Obr.č.20 - zoznam dokladov

Po označení dokladu sa cez tlačidlo Zobrazenie dokladu dostaneme do detailu dokladu.

### 2.5.3. Prehľad súhrnných záznamov

Súhrnné záznamy predstavujú prehľad zostatkov účtov hlavnej knihy na úrovni konsolidovaného celku alebo účtovnej jednotky. Tento prehľad je možné použiť najmä vtedy, ak nehľadáme konkrétny doklad alebo nevieme číslo dokladu. Na základe iných informácií

(suma, účet, atribúty alebo konsolidačný partner) si zobrazíme všetky prislúchajúce doklady. Prehľad vyvoláme v transakcii konsolidačného monitora v časti SKOK :

UCMON -> Skok -> zoznam súhrnných záznamov ->
vo výberovej obrazovke v časti
organizačná jednotka :
- konsolidovaný celok / účtovná jednotka nadefinovať konsolidovaný celok / účtovnú jednotku, ktorý požadujeme zobraziť
Verzia/čas :
- fiškálny rok/obdobie – rok a obdobie, za ktoré chceme zobraziť dáta
ďalšie nastavenia :
- účet hlavnej knihy (môže byť aj bez zadania – zobrazí všetky účty HK)
technické nastavenia :
- úroveň účtovania / druh dokladu (môže byť aj bez zadania – zobrazí všetky dáta - vstupné aj konsolidačné)
logika reportingu :
- štandard – preberá dáta aj v závislosti na prípadné zmeny v konsolidovanom celku

a tlačidlom  vyvoláme zostavu zostatkov účtov hlavnej knihy :

| Účt.jedn | Účet HK | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | Kons.pa | Druh poh | HO MO | MO | PL | DrDo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164615 | 160 | 1.815,21 | EUR | 00 | |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164615 | 150 | 1.815,21- | EUR | 02 | 6A |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164674 | 160 | 0,00 | EUR | 00 | |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164691 | 160 | 13.231,44 | EUR | 00 | |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164691 | 150 | 13.231,44- | EUR | 02 | 6A |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164704 | 160 | 367,26 | EUR | 00 | |
| 00510017 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 00164704 | 160 | 367,26- | EUR | 01 | 4C |

Obr.č.21 - prehľad zostatkov na účte 311

Štruktúra dát výstupnej zostavy :
- účtovná jednotka, účet hlavnej knihy – podľa výberových kritérií
- atribút 1, atribút 2, atribút 3, druh pohybu – v závislosti od vybraných dát
- konsolidačný partner
- hodnota
- úroveň účtovania (PL)
    - 00 – vstupné dáta z konsolidačného balíka
    - 20 – eliminácia pohľadávok / záväzkov
- druh dokladu

S dátami je možné pracovať prostredníctvom ikoniek v hornej časti zostavy :

| Označenie | Popis |
|---|---|
| | Triedenie vzostupne / zostupne |
| | Vyhľadávanie podľa čísla účtu, atribútu |
| | Filtrovanie dát |
| | Vytvorenie medzisúčtu |
| | Tlač |
| | Export do excelu |
| | Zmena formátu výstupnej zostavy |
| Jednotl.pol. | Zobrazenie jednotlivých položiek k účtu |

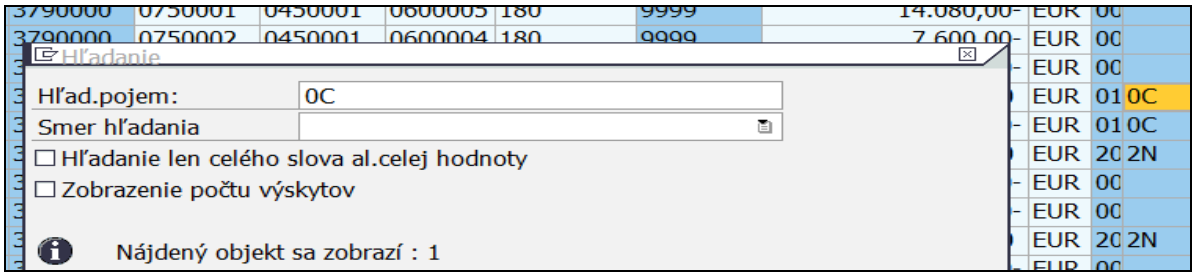
Tab.č.9 – spracovanie dát zostavy

Triedenie dát zostavy

- kliknutím na stĺpec, ktorý potrebujeme striediť a následne zvolíme

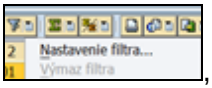
Vyhľadávanie podľa kritéria

- zvolením tlačidla , v doplnkovej obrazovke zapíšeme napr. označenie druhu dokladu – systém nájde v zozname dáta s druhom dokladu 0C a označí na zostave

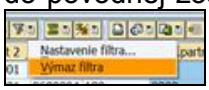



Obr.č.22 - hľadanie v zostave

Filtrovanie dát

- kliknutím na stĺpec a zvolením - 

, v dodatkovej obrazovke zadefinujeme výberové kritérium (0450001) – systém vyberie do zostavy len dáta s daným označením atribútu 2

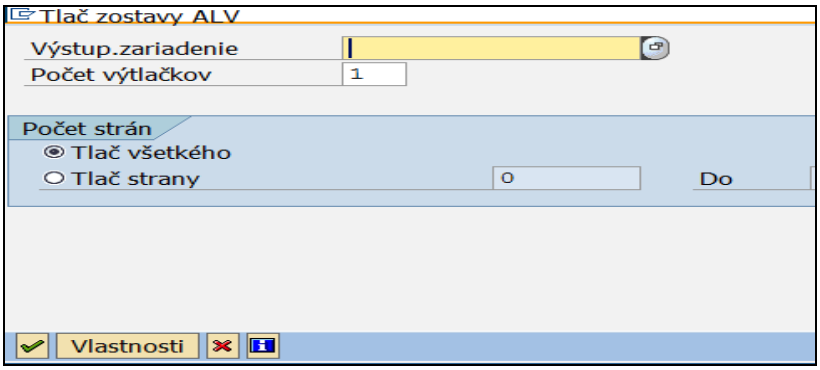
do pôvodnej zostavy je možné vrátiť sa prostredníctvom tlačidla a následne výmaz filtra 


Vytvorenie medzisúčtu

- kliknutím na stĺpec a následne tlačidlom dostávame zosumarizované dáta za zvolené kritérium (napríklad podľa účtov, podľa dokladov, podľa konsolidačného partnera a pod.)

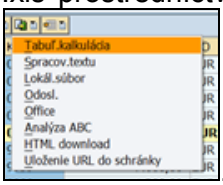
tlač zostavy

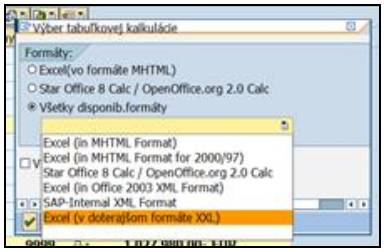
- zvolením tlačidla a definíciou tlačiarne, ktorá je nainštalovaná v systéme je možné zostavu vytlačiť




Obr.č.23 - tlač zostavy

Export do excelu

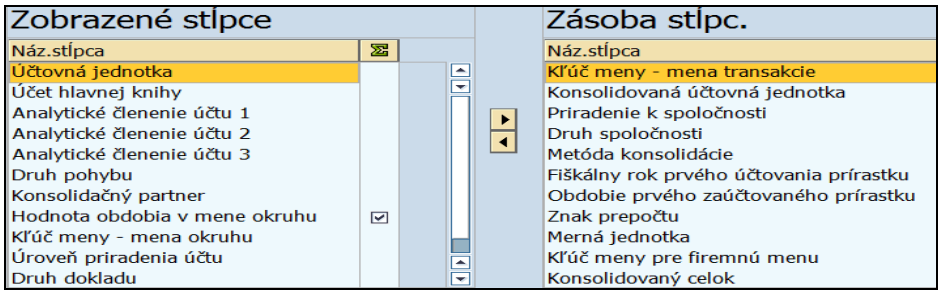
- zostavu uložiť vo formáte .xls prostredníctvom tlačidla - systém vyžiada formát do akého sa má súbor uložiť - 

. Zvolením *Tabuľková kalkulácia* požaduje definíciu formátu - 

- zaklikneme *Všetky disponibilné formáty* a *Excel* (v doterajšom formáte XXL) a uložiť na PC.

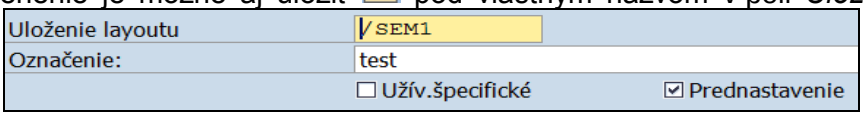
Zmena layoutu

- tlačidlom je možné nadefinovať si vlastnú štruktúru zostavy – presúvaním polí z pravej strany zoznamu polí na ľavú stranu , ktorá je zobrazená v zostave alebo späť na nezobrazované polia



Obr.č.24 - výber polí pre zostavu

Uvedené členenie je možné aj uložiť pod vlastným názvom v poli *Uloženie layoutu* a *Označenie*




a označiť ako *Prednastavené*. **V takomto prípade pri opätovnom spustení zostavy bude štruktúra prehľadu zachovaná.**

Jednotlivé položky

- zobrazenie jednotlivých položiek k účtu, ktoré sú v zostave zobrazené ako sumárny zostatok

| Kons.celok | Dcérska | Priradenie | Dr | Me | Verzia | FR | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | RokPr | ObdPrPrí | PL | ZnPrep | MJ | HO MT |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP15-VZOR | | | | | 100 | 2009 | 0750002 | 0450001 | 0600004 | | | 01 | | | 125.000,00- |

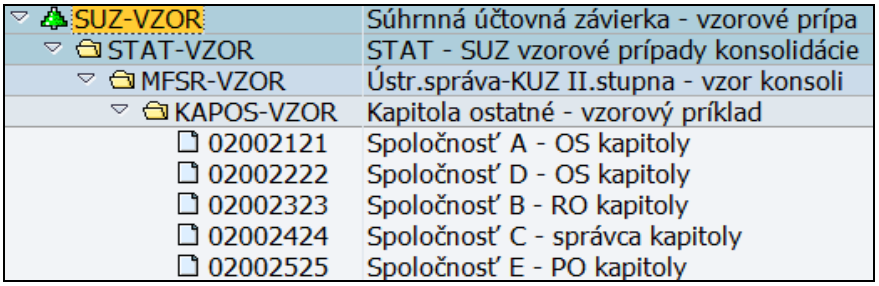
Obr.č.25 - zobrazenie položiek zostatku účtu

# 3. Príklad konsolidácie na I. úrovni – konsolidovaný celok Kapitola/VUC, obec

Proces konsolidácie na I. úrovni je pre jednotlivé druhy konsolidovaných celkov – Kapitola štátneho rozpočtu, Vyšší územný celok alebo Obec v hlavných krokoch totožný, preto konsolidácia je prezentovaná na konsolidovanom celku KAPOS-vzor (Kapitola ostatné – vzorový príklad). Prípadné rozdiely v spracovaní konsolidácie sú popísané v jednotlivých častiach metodickej príručky formou samostatnej kapitoly pre VUC/obce.

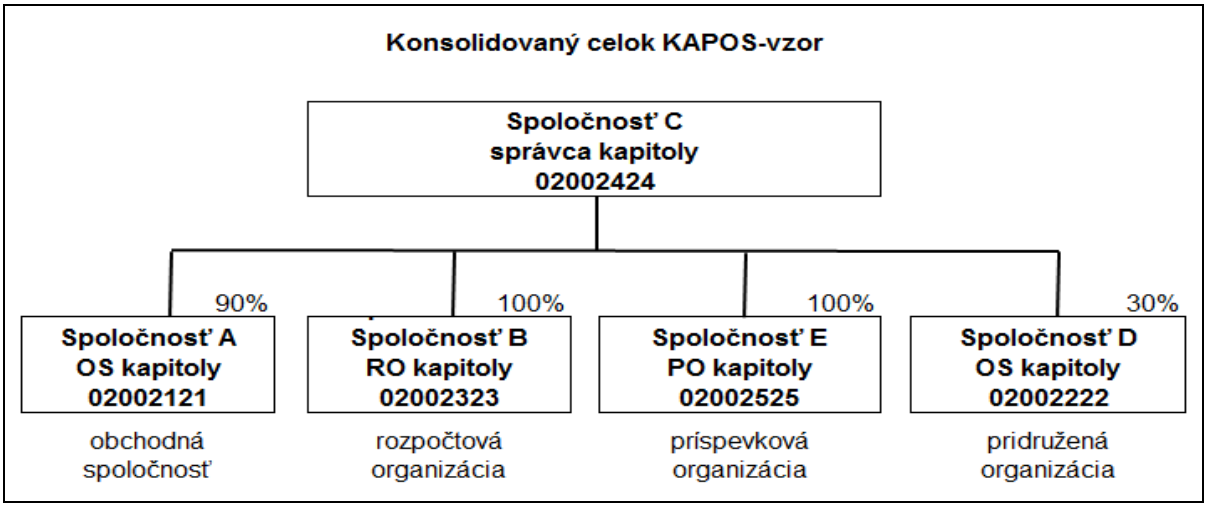
## 3.1. Základné informácie o štruktúre a dátach konsolidovaného celku

Jednotlivé konsolidačné operácie a celkový proces konsolidácie v rámci konsolidačného modulu (SEM-BCS) si vysvetlíme na vzorovom príklade v rámci hierarchie SUZ-vzor - Súhrnná účtovná závierka - vzorové príklady a následne konsolidovaný celok KAPOS-vzor. Konsolidácia




Obr.č.26 - štruktúra konsolidovaného celku

Štruktúra vzorového konsolidovaného celku KAPOS je nasledovná :




Obr.č.1 - štruktúra konsolidovaného celku

Z dát konsolidačných balíkov jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok (s výnimkou pridruženej účtovnej jednotky D) KAPOS-vzor sme získali informácie potrebné pre realizáciu konsolidácie na úrovni konsolidovaného celku v rozsahu :

- výkazy účtovných jednotiek – súvaha a výkaz ziskov a strát
- vzájomné vzťahy na úrovni súvahy
- vzájomné vzťahy na úrovni výkazu ziskov a strát, vrátane rezerv a opravných položiek

| Účtovná jednotka | Druh podkladu | Poznámka |
|---|---|---|
| Spoločnosť A – obchodná spoločnosť | Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – kapitola<br>Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – VUC/obec | Príloha č. 8.1<br>Príloha č. 8.2<br>Príloha č. 8.9<br>Príloha č.8.10 |
| Spoločnosť B – rozpočtová ÚJ | Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – kapitola<br>Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – VUC/obec | Príloha č. 8.3<br>Príloha č. 8.4<br>Príloha č. 8.11<br>Príloha č. 8.12 |
| Spoločnosť C – správca kapitoly | Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – kapitola<br>Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – VUC/obec | Príloha č. 8.5<br>Príloha č. 8.6<br>Príloha č. 8.13<br>Príloha č. 8.14 |
| Spoločnosť E – príspevková ÚJ | Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – kapitola<br>Súvaha a výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu<br>Prehľad vzájomných vzťahov v KC – VUC/obec | Príloha č. 8.7<br>Príloha č. 8.8<br>Príloha č. 8.15<br>Príloha č. 8.16 |

Tab.č.10 – prehľad podkladov účtovných jednotiek

Keďže spoločnosť D je pridruženou účtovnou jednotkou, nemá povinnosť predložiť konsolidačný balík. Pre účely konsolidácie potrebuje materská účtovná jednotka najmä jej individuálnu účtovnú závierku.

## 3.2. Prehľad krokov konsolidácie

Nasledujúca tabuľka poskytne užívateľovi prehľad o tom, ako majú nasledovať jednotlivé opatrenia za sebou v rámci prípravy a spracovania konsolidácie :

| Poradie | krok konsolidácie | popis kroku | poznámka | odkaz na kapitolu |
|---|---|---|---|---|
| 0. | Prevod zostatku | Prevod konečných zostatkov účtov do začiatočných stavov súvahy, resp. VH v schvaľovaní | | Kapitola 3.3.1 |
| 1. | Zber dát | Načítanie dát ÚJ z konsolidačného balíka | Proces načítania realizovať po jednotlivých účtovných jednotkách | Kapitola 3.3.2 |
| 2. | Prehľad vzájomných vzťahov | Informácia o súlade / nesúlade vykázaných vzájomných vzťahoch na úrovni súvahy a VZaS v rámci KC<br><br>Identifikácia pohybov na | | Kapitola 3.3.4 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | účtoch opravných položiek a rezerv v rámci konsolidovaného celku<br><br>Informácia o transferoch v súvahe a VZaS | Identifikácia rozdielov vo vzájomných vzťahov v rámci analýzy dát konsolidačného balíka – iné rozdiely alebo časové rozdiely | |
| | | | 1. rozdiel vo vzájomných vzťahoch medzi ÚJ A a ÚJ C v oblasti pohľadávok a záväzkov vo výške 125.000 EUR<br>=> zaúčtovanie opravného dokladu | Kapitola 3.3.4.1 |
| | | | 2. rozdiel vo vzájomných vzťahoch medzi ÚJ A a ÚJ B v oblasti nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti vo výške 1.300 EUR<br>=> zaúčtovanie opravného dokladu | Kapitola 3.3.4.1 |
| | | | 3. rozdiel vo vzájomných vzťahoch medzi ÚJ A a ÚJ E v oblasti vykázaných výnosov a pohľadávok na strane ÚJ A a nevykázania nákladu a záväzku na strane ÚJ E vo výške 4.560 EUR<br>=> zaúčtovanie opravného dokladu | Kapitola 3.3.4.1 |
| | | | 4. rozdiel vo vzájomných vzťahoch medzi ÚJ C a ÚJ A v oblasti vykázaných transferov – časový posun medzi poskytnutím transferu a čerpaním 1.480.833 EUR<br>=> zaúčtovanie opravného dokladu | Kapitola 3.3.4.1 |
| 3. | Opravy vstupných dát na I. úrovni KUZ | Korekčné účtovania vstupných dát v súvislosti s identifikovanými rozdielmi | manuálne opravné účtovanie vzorové príklady rozdielov | Kapitola 3.3.5 |
| | | Preúčtovanie fondov príspevkových ÚJ | preúčtovanie fondov | Kapitola 3.3.5.2 |
| | | Eliminácia oceňovacieho rozdielu kapitálových účastí | manuálne účtovanie dokladu | Kapitola 3.3.5.3 |
| 4. | Eliminácie (1) | Eliminácia opravných položiek a rezerv | automatické zaúčtovanie jednotlivých eliminácií<br>- Eliminácia opravných položiek k pohľadávkam v súvahe<br><br>- Eliminácia rezerv v súvahe<br><br>- Eliminácia nákladov a výnosov z opravných položiek a rezerv vo | Kapitola 3.4.1.2<br>Kapitola 3.4.1.3<br>Kapitola 3.4.1.4 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Kontrola zostatkov technických účtov | VZaS<br><br>**Analýza rozdielov**<br>**- v prípade nulových rozdielov pokračovať krokom č. 6.**<br>**- v prípade rozdielu vrátiť sa na krok č. 3 opravné účtovania** | 3.4.1.4<br><br>Kapitola 3.4.1.5 |
| 5. | Eliminácie (2) | Eliminácia pohľadávok / záväzkov, nákladov a výnosov<br><br>Kontrola zostatku technických účtov | Automatické zúčtovanie eliminácie<br><br>**Analýza rozdielov**<br>**- v prípade nulových zostatkov pokračovať krokom č. 6.**<br>**- v prípade rozdielu vrátiť sa na krok č. 3 opravné účtovania** | Kapitola 3.4.2.1 3.4.2.2 3.4.2.3<br><br>Kapitola 3.4.2.5 |
| 6. | Eliminácia medzivýsledku | Eliminácia v zásobách<br><br>Eliminácia v dlhodobom majetku | Zaúčtovanie eliminačného dokladu | Kapitola 3.4.3 |
| 7. | Konsolidácia kapitálu | Definícia vzťahov v štruktúre konsolidovaného celku<br><br>Eliminácia dividend<br><br>Načítanie dát<br><br>Eliminácia opravných položiek<br><br>Konsolidácia kapitálu | Určenie podmienok konsolidácie<br>- materská a dcérska ÚJ<br>- metóda konsolidácie<br><br>Automatická eliminácia vyplatených dividend v rámci konsolidovaného celku (eliminuje sa výška vykázaných dividend zo strany prijímajúcej ÚJ na účte 665)<br><br>Manuálne zadávanie dát o<br>- výške finančnej investície materskej ÚJ<br>- jednotlivých položkách vlastného imania dcérskej ÚJ<br>- výšky vyplatených dividend – hodnota dividend, ktorá bola predmetom rozdelenia VH<br>- výšky VH bežného roka<br><br>Automatická eliminácia pohybov na účte opravných položiek k DFM<br>Relevantné len v prípade, že je vytvorená opravná položka<br><br>Automatické zúčtovanie<br>- finančnej investície a vlastného imania<br>- vyplatených dividend – zúčtovanie čiastky vykázanej na účte 431 u odosielajúcej ÚJ<br>- menšinových podielov | Kapitola 3.4.4.1<br><br>Kapitola 3.4.4.2<br><br>Kapitola 3.4.4.5 3.4.4.6 3.4.4.73.4.4.5<br><br>Kapitola 3.4.4.3<br><br>Kapitola 3.4.4.8 3.4.4.9 3.4.4.10 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu | Manuálne zúčtovanie fondov vytvorených z výsledku hospodárenia a iné zúčtovania | Kapitola 3.4.5 |
| 8. | Kontrola dát po konsolidácii | Kontrola základných väzieb po konsolidácii | Kontrola zostatkov na technických účtoch<br>- v prípade nenulového zostatku analyzovať rozdiel a podľa charakteru rozdielu vrátiť sa na krok č. 3, resp. 4<br><br>Informácia o pohyboch na účtoch vlastného imania | Kapitola 3.5 |

Tab.č.11 – prehľad priebehu konsolidácie

## 3.3. Prípravné opatrenia spracovania konsolidácie

Proces konsolidácie nepredstavuje len zaúčtovanie konsolidačných operácií, ale aj prípravu dát, kontroly vzájomných vzťahov a prípadné korekcie účtovaním.

Jednotlivé konsolidačné operácie z pohľadu celého procesu konsolidácie si predstavíme na vzorovom príklade konsolidovaného celku – KAPOS.

### 3.3.1. Prevod zostatku a inicializácia

Skupina opatrení *Prevod zostatku* sa skladá z dvoch opatrení – prípravných operácií

- prevod zostatku – úlohou prevodu zostatku je prenos
  - konečných zostatkov súvahových účtov z predchádzajúceho roka do začiatočných stavov bežného roka
  - konečných stavov výsledkových účtov predchádzajúceho roka na účet 431-výsledok hospodárenia
- inicializácia – predstavuje krok, v ktorom sa realizujú prípadné storná opravných účtovných operácií, ktoré boli v predchádzajúcom roku účtované ako opravy prechodného charakteru – napr. oprava konsolidačných partnerov pre elimináciu vzájomných vzťahov a pre konsolidáciu kapitálu
  Samotný proces inicializácie je závislý od toho aké druhy dokladov sa použijú v predchádzajúcom roku. V rámci nastavenia dokladov, úrovne účtovania a označenia „bez storna / so stornom“ dochádza počas tohto kroku ku kontrole dát a ich prípadnému stornovaniu. Bližší popis v **nasledujúcej kapitole.**

**POZN.:**
*Prevod zostatku a inicializácia predstavuje operáciu, ktorá sa realizuje súčasne so systémovým nastavením pre nasledujúci rok konsolidácie administrátorom systému. V tejto časti metodickej príručky je vysvetlený základný princíp operácií prebiehajúcich v tomto kroku. Užívateľ tieto kroky realizovať nebude, budú súčasťou prípravy systému administrátorom pre ďalší rok konsolidácie*.

### 3.3.1.1. Princíp prevodu zostatku a inicializácie

## B.) Príklad: Prevod zostatku podľa úrovne účtovania

Pri prevode zostatku z predchádzajúceho do nového roka sa realizujú v pozadí systému operácie v závislosti od druhu dát nasledovne.

| Úroveň účtovania predchádzajúci rok | Úroveň účtovania nový rok | Typ dát |
|---|---|---|
| 00 | 00 | vstupné dáta |
| 01 | 00 | opravné účtovania |
| 10 | 10 | opravné účtovania – sumárne hodnoty |
| 20 | 20 | konsolidačné operácie – sumárne hodnoty |
| 30 | 30 | konsolidácia kapitálu – sumárne hodnoty |

Tab.č.12 – prevod zostatku podľa druhu dát

a. Opravné účtovania – doklady zaúčtované v predchádzajúcom roku ako preúčtovanie partnera, opravné účtovanie na úrovni súvahového alebo výsledkového účtu sa do nasledujúceho roka neprenáša

| Účtovný zápis v roku 200x-1 | Hodnota | Prevod do roka 200x |
|---|---|---|
| MD 378 partner | 1.000,00 | 0 |
| D 378 externí | (-) 1.000,00 | 0 |
| MD 501 partner | 500,00 | 0 |
| D 501 externí | (-) 500,00 | 0 |

Tab.č.13 – prevod zostatku na úrovni účtovania 01

b. Opravné účtovania – časové rozdiely, doúčtovanie nákladov / výnosov, zúčtovanie predpisu daní a transferov, zúčtovanie odloženej dane sa do nasledujúceho roka prenáša ako začiatočný stav účtu

| Účtovný zápis v roku 200x-1 | Hodnota | Prevod do roka 200x – na účet | Prevod do roka 200x - hodnota |
|---|---|---|---|
| MD 317 partner | 1.000,00 | MD 317 | 1.000,00 |
| D 631 externí | (-) 1.000,00 | D 431 | (-) 1.000,00 |
| MD 378 partner | 500,00 | MD 378 | 500,00 |
| D 591 partner | (-) 500,00 | D 431 | (-) 500,00 |

Tab.č.14 – prevod zostatku na úrovni účtovania 10

c. Konsolidačné operácie – eliminácie opravných položiek, rezerv, pohľadávok a záväzkov sa prenášajú ako začiatočný stav účtu

| Účtovný zápis v roku 200x-1 | Hodnota | Prevod do roka 200x – na účet | Prevod do roka 200x - hodnota |
|---|---|---|---|
| MD 317 partner | 1.000,00 | MD 317 | 1.000,00 |
| D 342 partner | (-) 1.000,00 | D 342 | (-) 1.000,00 |
| MD 323 partner | 500,00 | MD 323 | 500,00 |
| D 553 partner | (-) 500,00 | D 431 | (-) 500,00 |
| MD 391 partner | 800,00 | MD 391 | 800,00 |
| D 558 partner | (-) 800,00 | D 431 | (-) 800,00 |

Tab.č.15 - prevod zostatku na úrovni účtovania 20

Dáta – hodnoty jednotlivých súvahových a výsledkových účtov sa prenášajú naraz, bez rozdielu účtu, bez rozdielu úrovne účtovania.

## C.) Príklad : Prevod zostatku podľa druhu pohybu

Prevod zostatkov súvahových účtov je špecifický proces, pri ktorom dochádza aj k prevodu podľa druhu pohybu používaného pri jednotlivých účtovných záznamoch. Ide hlavne o dáta na účtoch dlhodobého majetku, vlastného imania, rezerv a opravných položiek. Ostatné súvahové účty využívajú len jeden druh pohybu pre zostatok aj pre začiatočný stav.

| Druh pohybu – predchádzajúci rok 200x-1 | Druh pohybu – začiatočný stav 200x | Popis |
|---|---|---|
| 100, 121, 141, 171 | 100 | Dlhodobý majetok-nadobúdacia hodnota |
| 200, 221, 241, 271 | 200 | Dlhodobý majetok-kumulované oprávky |
| 400, 421, 422, 423, 424<br>441, 442, 443, 444<br>461, 462, 463, 464 | 400 | Opravné položky |
| 500, 520, 540, 560, 525, 545, 565 | 500 | Rezervy |
| 600, 625, 627, 645, 647, 648, 665, 666, 667, 668, 621, 641, 661 | 600 | Vlastné imanie |

Tab.č.16 – prevod zostatku podľa druhu pohybu

| Druh pohybu | Označenie | Hodnota |
|---|---|---|
| Začiatočný stav k 1.1.200x-1 | 400 | 293 |
| Prírastok – tvorba OP | 421 | 87 |
| Úbytok – zníženie OP | 441 | (8) |
| Úbytok – zrušenie OP | 461 | (90) |
| Konečný zostatok k 31.12.200x-1 | | 282 |

| | | |
|---|---|---|
| Začiatočný stav k 1.1.200x | 400 | 282 |

Tab.č.17 – prevod zostatku – prevod účtu opravnej položky

## D.) Príklad: Inicializácia – časové rozdiely a vzájomné vzťahy

Inicializácia prebieha na základe nastavenia jednotlivých druhov dokladov podľa **Príloha č. 9 – druhy dokladov** konsolidačnom module (SEM-BCS). V prípade dokladov zaúčtovaných na úrovni účtovania „01“ nebudú prenášané do začiatočných stavov, účtovné doklady s úrovňou účtovania „10, 20 a 30“ budú prenesené do začiatočných stavov a v závislosti od nastavenia „storno v nasledujúcom období“ budú aj stornované.
Storno dokladov bude prebiehať na úrovni s vplyvom na výsledok hospodárenia (rozdiely v daniach) alebo eliminácia na úrovni súvahy (pohľadávky/záväzky, transfery).

Popis obrázkov v krokoch :

1. Načítanie dát účtovných jednotiek Spoločnosť A a Spoločnosť E – dáta sú načítané na úrovni účtov 378, 321 a 602 pre spoločnosť A a účtov 316 v spoločnosti E.
2. Pri kontrole vzájomných vzťahov sa zistilo, že nesúhlasia vzájomné vzťahy vo výške 4.560 – pričom ÚJ E nevykazuje záväzok a náklad voči ÚJ A
3. Účtovná jednotka E v roku 200x-1 zaúčtovala ako časový rozdiel faktúru v hodnote 4.560 EUR s predkontáciou MD 518 / D 326. Pre zaúčtovanie použila druh dokladu 1E.
4. V roku 200x-1 prebehla eliminácia vzájomných vzťahov na úrovni

- pohľadávok / záväzkov s predkontáciou MD 326 / D 378 vo výške 4.560 EUR dokladom 2N
- pohľadávok / záväzkov s predkontáciou MD 321 / D 316 vo výške 2.580 EUR dokladom 2N
- nákladov / výnosov s predkontáciou MD 602 / D 518 vo výške 4.560 EUR dokladom 2T

5. v roku 200x prevodom zostatku sa preniesli zostatky na súvahových účtoch 378, 316, 321 a 326 – zobrazené ako konsolidačné operácie *konsolid.*. Výsledkové účty boli prenesené do VH ako začiatočný stav z konsolidačných operácií. Prevod bol realizovaný podľa jednotlivých dokladov.
6. V roku 200x prebehla následne inicializácia, ktorá podľa nastavenia dokladov zaúčtovala účtovné prípady
   - Doklad 1E – doúčtovanie časového rozdielu s vplyvom na VH 200x-1 – doklad sa preniesol na začiatočný stav súvahového účtu 326 a VH 431. Vzhľadom na nastavenie dokladu sa v bežnom roku stornuje zápisom MD 326 / D 518. Uvedený doklad sa prejaví vo vzájomných vzťahoch v rámci spracovania konsolidácie znížením stavu záväzkov a znížením nákladov – z tohto dôvodu je potrebné zohľadniť dáta aj v dátach KB za rok 200x,
   - Doklad 2N – eliminácia pohľadávok / záväzkov bez vplyvu na VH 200x-1 – doklady sa preniesli na začiatočný stav súvahových účtov 378, 316 a 321. Nastavenie dokladu so stornom spôsobí, že sa doklady 2N vystornujú. Výsledkom je nulový zostatok na úrovni konsolidačných operácií v roku 200x,
   - Doklad 2T – eliminácia nákladov / výnosov bez vplyvu na VH 200x-1 – hodnoty sa preniesli na začiatočný stav účtu VH 431. Doklad sa nestornuje

Po zrealizovaní týchto operácií je systém pripravený na načítanie dát z nových konsolidačných balíkov.

V súvislosti s používaním jednotlivých druhov dokladov a vplyvom na inicializáciu je potrebné si uvedomiť, či -

- hodnoty zaúčtované na doklade majú byť prevedené do nasledujúceho roka alebo nie (=> úroveň účtovania),
- ide o preúčtovanie medzi konsolidačnými partnermi alebo preúčtovanie medzi účtami, ktoré sa nemusí preniesť do nasledujúceho roka ( => správna úroveň účtovania),
- majú sa v nasledujúcom roku stornovať alebo nie (=> nastavenie so stornom / bez storna),
- sú s vplyvom na VH bežného roka a teda majú sa preniesť do nasledujúceho roka (=> správna úroveň účtovania).

Opravné účtovania a elimináciu vzájomných vzťahov v roku 200x-1 a následnú inicializáciu v roku 200x predstavuje prehľad vo forme T-schém :

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 378-Iné pohľadávky | | | 321-dodávatelia | | | 602-tržby z predaja služieb | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 4560 | | | 2580 | KZ-KB | | 4560 | KB | | 4560 | KZ-KB |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 4560 | | | 2580 | KZ-KB | | 4560 | KB | | 4560 | KZ-KB |
| | | doúčtov. | 0 | | | 0 | doúčtov. | | 0 | doúčtov. | | 0 | doúčtov. |
| | konsolidačné | elim. | -4560 | | | -2580 | elim. | | -4560 | elim. | | 0 | elim. |
| spoločnosť A - OS | operácie | konsolid. | -4560 | | | -2580 | konsolid. | | -4560 | konsolid. | | 0 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K | | 0 | KZ-K | | 4560 | KZ-K |

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 316-Pohľadávky z nedaň.rozpoč.príjmov | | | 326-Nevyfakturované dodávky | | | 518-ostatné služby | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 2580 | | | | KZ-KB | KB | 0 | | | 0 | KZ-KB |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 2580 | | | 0 | KZ-KB | KZ-KB | 0 | | | 0 | KZ-KB |
| | | doúčtov. | | | | 4560 | doúčtov. | doúčtov. | 4560 | | | -4560 | doúčtov. |
| | konsolidačné | elim. | -2580 | | | -4560 | elim. | elim. | -4560 | | | 0 | elim. |
| spoločnosť E - PO | operácie | konsolid. | -2580 | | | 0 | konsolid. | konsolid. | 0 | | | -4560 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K | KZ-K | 0 | | | -4560 | KZ-K |

Obr.č.2 - inicializácia – prehľad účtovných zápisov v roku 200x-1

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 378-Iné pohľadávky | | | 321-dodávatelia | | | 602-tržby z predaja služieb | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 200 | | | 0 | KZ-KB | | 0 | KB | | 4560 | KZ-KB |
| | | | | | | | | | | | | -4560 | prevod na 428 |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 200 | | | 0 | KZ-KB | | 0 | KB | | 0 | KZ-KB |
| | | prevod 1E | 0 | | | 0 | prevod 1E | | 0 | prevod 1E | | 0 | prevod 1E |
| | | prevod 2N | -4560 | | | -2580 | prevod 2N | | 0 | prevod 2N | | 0 | prevod 2N |
| | | storno 1E | 0 | | | 0 | storno 1E | | 0 | storno 1E | | 0 | storno 1E |
| | | storno 2N | 4560 | | | 2580 | storno 2N | | 0 | storno 2N | | 0 | storno 2N |
| | | doúčtov. | 0 | | | 0 | doúčtov. | | 0 | doúčtov. | | 0 | doúčtov. |
| | konsolidačné | elim. | -200 | | | 0 | elim. | | 0 | elim. | | 0 | elim. |
| spoločnosť A - OS | operácie | konsolid. | -200 | | | 0 | konsolid. | | 0 | konsolid. | | 0 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K | | 0 | KZ-K | | 0 | KZ-K |

| uctovna jednotka | uroven účtovania | 316-Pohľadávky z nedaň.rozpoč.príjmov | | | 326-Nevyfakturované dodávky | | | 518-ostatné služby | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 0 | | | 200 | KZ-KB | KB | 4560 | | | -4560 | KZ-KB |
| | | | | | | | | | | | | 0 | prevod |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 0 | | | 200 | KZ-KB | KZ-KB | 4560 | | | -4560 | KZ-KB |
| | | prevod 1E | 0 | | | 4560 | prevod 1E | prevod 1E | 0 | | | -4560 | prevod 1E |
| | | prevod 2N | -2580 | | | -4560 | prevod 2N | prevod 2N | 0 | | | 0 | prevod 2N |
| | | storno 1E | 0 | | | -4560 | storno 1E | storno 1E | -4560 | | | 4560 | storno 1E |
| | | storno 2N | 2580 | | | 4560 | storno 2N | storno 2N | 0 | | | 0 | storno 2N |
| | | doúčtov. | 0 | | | 0 | doúčtov. | doúčtov. | 0 | | | 0 | doúčtov. |
| | konsolidačné | elim. | 0 | | | -200 | elim. | elim. | 0 | | | 0 | elim. |
| spoločnosť E - PO | operácie | konsolid. | 0 | | | -200 | konsolid. | konsolid. | -4560 | | | 0 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K | KZ-K | 0 | | | -4560 | KZ-K |

Obr.č.3 - inicializácia – prehľad účtovných zápisov v roku 200x

| Konsolidovaný celok | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Druh dokladu | Opatrenie | | Spracované | Chybné |
| KAPOS-VZOR | Kapitola ostatné - vzorový príklad | | 7 | |
| 1E | doúčtovanie P/Z, N/V | 10102 | Opravy-vstupné dáta | 1 |
| 2N | elim.pohladávky/záväzky | 55201 | Pohladávky / záväzky | 4 |
| 2V | elim.transferov-v súvahe | 55208 | Transfery v SU | 2 |

Obr.č.4 - inicializácia – protokol

Počas inicializácie budú účtované doklady podľa príkladu z predchádzajúceho roka :
- s vplyvom na výsledok hospodárenia – napr. doklad 1E
- bez vplyvu na výsledok hospodárenia – súvahové eliminácie – napr. doklad 2N a 2V.

Po inicializácii je systém pripravený na ďalší krok súvisiaci s prípravou konsolidácie.

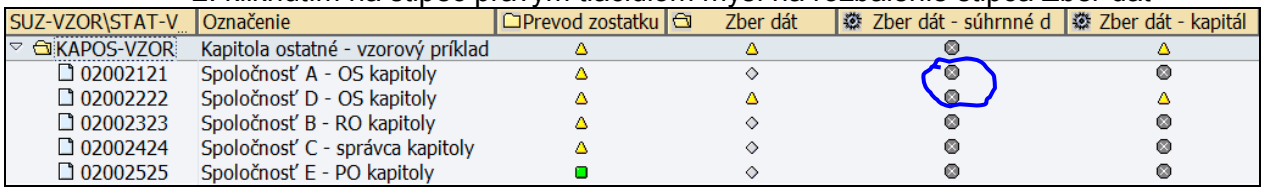
### 3.3.2. Zber dát

Skupina opatrení *Zber dát* predstavuje súbor opatrení, v rámci ktorých dochádza ku zberu dát z konsolidačného balíka jednotlivých účtovných jednotiek. Zber dát predstavuje načítanie údajov z KB do konsolidačného monitora SEM-BCS, aby ich užívateľ mohol vidieť v jednotlivých opatreniach a spracovať konsolidačné operácie nad nimi.

Súčasťou skupiny opatrení Zber dát je aj opatrenie pre zadávanie dát určených pre konsolidáciu kapitálu. (popis v rámci kapitoly 3.4.4.5 - Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu).

Jednotlivé opatrenia v skupine Zber dát dostaneme v transakcii

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myší na rozbalenie stĺpca Zber dát

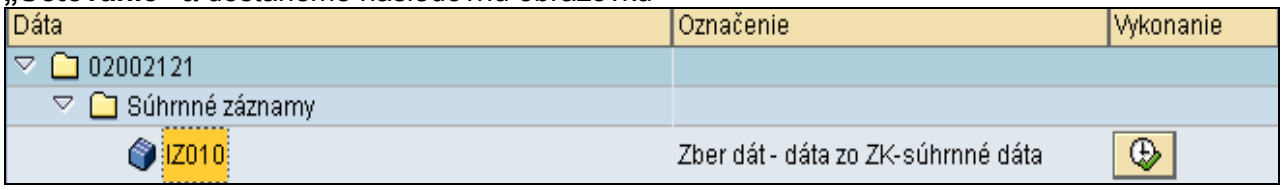



Obr.č.5 - konsolidačný monitor – skupina Zber dát

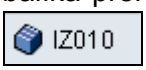
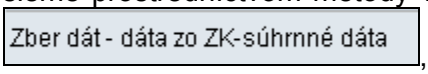
*Zber dát konsolidačného balíka* môžeme realizovať na úrovni konsolidovaného celku alebo po jednotlivých účtovných jednotkách.

V transakcii UCMON sa nachádzame v časti *Zber dát – súhrnné dáta*

klikneme status  účtovnej jednotky – 02002121. Pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“** a dostaneme nasledovnú obrazovku

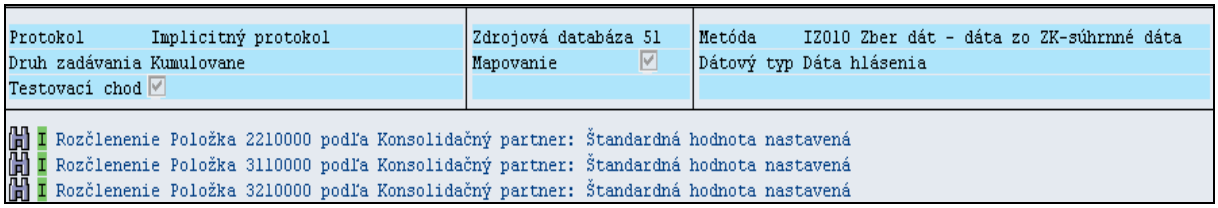



Obr.č.6 - zber dát – dáta konsolidačného balíka

Dáta z konsolidačného balíka prenesieme prostredníctvom metódy viažucej sa na zdrojovú infokocku, s označením  - , zvolením tlačidla

. V prípade, že dáta sú načítané v zdrojovej infokocke, systém nám poskytne informáciu – hlásenie o správnosti / chybovosti prenášaných dát. Vzhľadom na to, že dáta

pred samotným nahratím do modulu BW a konsolidačného modulu (SEM-BCS) prechádzajú kontrolami, hlásenia budú len na úrovni informácií s označením I v protokole.

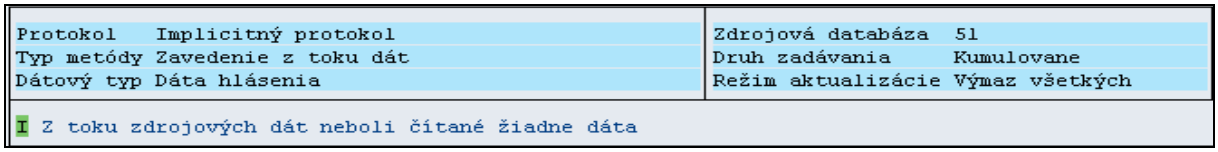



Obr.č.7 - zber dát – informácia o prenose dát – testovací chod

Po overení správnosti dát, je možné dáta nahrať do systému voľbou 

zvolíme **„Účtovanie“** a v rovnakej obrazovke ako v rámci testovacieho chodu zvolíme prenos dát. Inicializačný status v konsolidačnom monitore pre danú účtovnú jednotku sa zmení na .

V prípade, že zdrojová infokocka neobsahuje dáta pre nami vybranú účtovnú jednotku, dostaneme protokol s informáciou.




Obr.č.8 - zber dát – protokol – prenos dát

**POZN:**
*Dáta konsolidačného balíka sú prostriedkami Portálu nahraté do modulu spracovania dát (ERP-MSD) a následne do reportingového modulu (BW). Z reportingového modulu sa prenášajú do infokocky konsolidačného modulu (SEM-BCS) na spracovanie konsolidácie.*
*Rozdiel v dátach medzi konsolidačným balíkom a infokockou konsolidačného modulu (SEM-BCS) je v tom, že do konsolidačného modulu (SEM-BCS) neprenášame všetky dáta, ktoré sú obsiahnuté v konsolidačnom balíku, ale len dáta potrebné pre samotnú realizáciu konsolidácie. Ide o dáta druhu - % výnosu, nákladu z úverov, výška istiny, druh dlhopisu, dátum splatnosti dlhopisu alebo úveru, identifikácia rozdielov zo vzájomných vzťahov. Tieto informácie budú k dispozícii v rámci modulu BW ako dodatočná informácia a súčasť konsolidačných balíkov jednotlivých účtovných jednotiek pred konsolidáciou.*

### 3.3.3. Kontrola dát pred konsolidáciou

Kontrola dát pred konsolidáciou je pre užívateľa informatívne opatrenie.
Opatrenie určené pre *overenie dát pred konsolidáciou* sa zameriava na správnosť dát v nasledovných oblastiach :

| Typ kontroly | Druh hlásenia |
|---|---|
| 1. Zostatok aktív = zostatku pasív | - rozdiel - chybové hlásenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 2. VH v súvahe = VH vo VZaS | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3. VH minulého roka k 31.12.200x-1 + VH bežného roka 31.12.200x-1 = VH minulých rokov k 31.12.200x | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.a.Kontrola VH min.r.(200x-1) & VH bež.r (200x-1) -> dividendy | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.b. Kontrola VH min.r.(200x-1) & VH bež.r (200x-1) -> prevod do SF | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.c. Kontrola VH min.r.(200x-1) & VH bež.r (200x-1) -> opravy minulých rokov | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.d. Kontrola VH min.r.(200x-1) & VH bež.r (200x-1) -> prevod do fondov vo VI | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.e. Kontrola VH min.r.(200x-1) & VH bež.r (200x-1) -> iné zmeny | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |

Tab.č.18 – overenie dát pred konsolidáciou – druhy kontrol

Detailná definícia jednotlivých kontrol tvorí prílohu **metodickej príručky.**

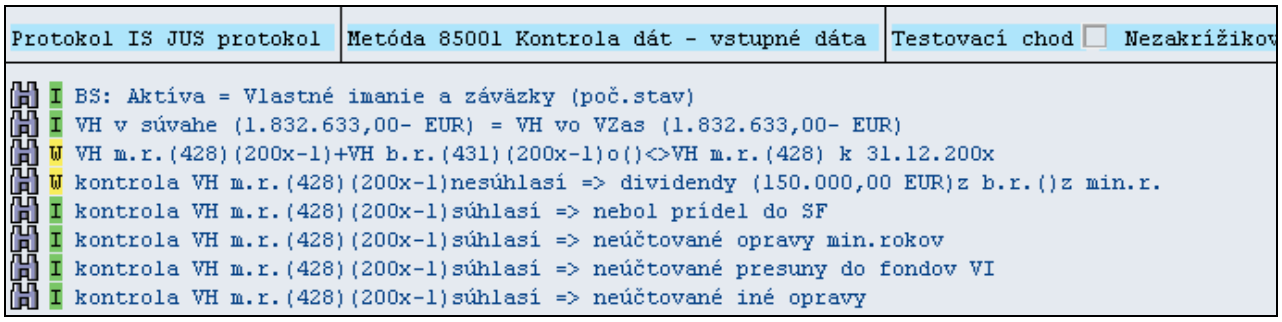
V rámci kontroly typu 3. systém hlási rozdiely v prípade, že boli v priebehu roka na účtoch vlastného imania realizované pohyby - rozdelenie VH bežného roka formou dividend, presun do fondov vlastného imania, prevod do sociálneho fondu a iné zmeny. Užívateľ dostáva v protokole informáciu o dôvode identifikovaného rozdielu ako čiastkovú kontrolu 3a-3e spolu s čiastkou, o ktorú uvedená kontrola nesúhlasí.
Jednotlivé hlásenia kontrol sú pre užívateľa v tejto fáze kontroly informatívne.

Kontrola dát k 31.12.200x

| SUZ-VZOR\STAT-V | Označenie | Prevod zostatku | Zber dát | Overenie-vstupn | Kontrola dát |
|---|---|---|---|---|---|
| KAPOS-VZOR | Kapitola ostatné - vzorový príklad | △ | △ | ◇ | ⊗ |
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | △ | △ | ◇ | ⊗ |
| 02002222 | Spoločnosť D - OS kapitoly | △ | △ | ◇ | ⊗ |
| 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly | △ | △ | ◇ | ⊗ |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | △ | △ | ◇ | ⊗ |
| 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | ■ | △ | ◇ | ⊗ |

Obr.č.9 - konsolidačný monitor - overenie dát

Kontrola je realizovaná na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek 02002121, zvolením pravého tlačidla myši v chode **„Účtovanie**“. Pri kontrole dostávame nasledovný protokol :




Obr.č.10 - overenie dát – protokol pre 02002121

Každá zo správ je označená podľa druhu výsledku kontroly.
- „**I**“ – informatívna – dáta sú v poriadku, kontrola prebehla bez rozdielov
- „**W**“- upozornenie – dáta sú v poriadku, užívateľ však musí analyzovať dôvody upozornenia
- „**E**“ – chyba – dáta sú chybné, užívateľ musí analyzovať dôvody chyby a opraviť

**POZN:**

*Kontrola dát pred konsolidáciou poskytuje konsolidátorovi informáciu o tom, aké pohyby boli v rámci účtovných jednotiek realizované na úrovni účtov vlastného imania. Kontroly konzistencie dát z pohľadu rovnosti aktív a pasív a rovnosti výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát a v súvahe je doplnková kontrola. Uvedená kontrola bude realizovaná už na úrovni portálu a v prípade nezrovnalostí dáta nebudú ďalej spracovávané, ale vrátené na opravu.*

### 3.3.4. Prehľad vzájomných vzťahov

Skupina opatrení *prehľad vzájomných vzťahov* predchádza samotnej eliminácii vzájomných vzťahov a zostatkov. Opatrenia odsúhlasovania využívajú rovnaké nastavenia (vzájomné kombinácie účtov) ako eliminačné opatrenia a umožňujú užívateľovi zistiť prípadné rozdiely ešte pred samotnou eliminációu. V zásade by k rozdielom v rámci vzájomných vzťahov nemalo dochádzať, nakoľko účtovné jednotky sú povinné vzájomné vzťahy pred spracovaním konsolidačného balíka odsúhlasiť v samostatnom procese odsúhlasovania – formulár vzájomných vzťahov je súčasťou konsolidačného balíka.

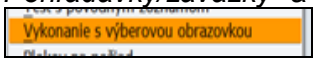
Môžu sa vyskytnúť prípady, keď budú mať účtovné jednotky pri nahrávaní KB rozdiely vo vykázaných vzájomných vzťahoch, pričom tieto rozdiely účtovné jednotky nebudú môcť odstrániť prípadnou opravou nesprávneho účtovania v svojej individuálnej účtovnej závierke. Takéto konsolidačné balíky budú vykazovať rozdiely v rámci kontrol vzájomných vzťahov. Ak konsolidátor tieto konsolidačné balíky postúpi do spracovania konsolidácie a rozdiely sa zúčtujú ako samostatná operácia prípravy konsolidácie.

Niektoré rozdiely vo vzájomných vzťahoch budú existovať stále. Ide hlavne o rozdiely vzniknuté v súvislosti s časovým posunom realizovanej platby a príjmu peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia, rozdiely vyplývajúce zo spôsobu účtovania transferov, rozdiely v prípade daňových záväzkov, pohľadávok nákladov a výnosov.

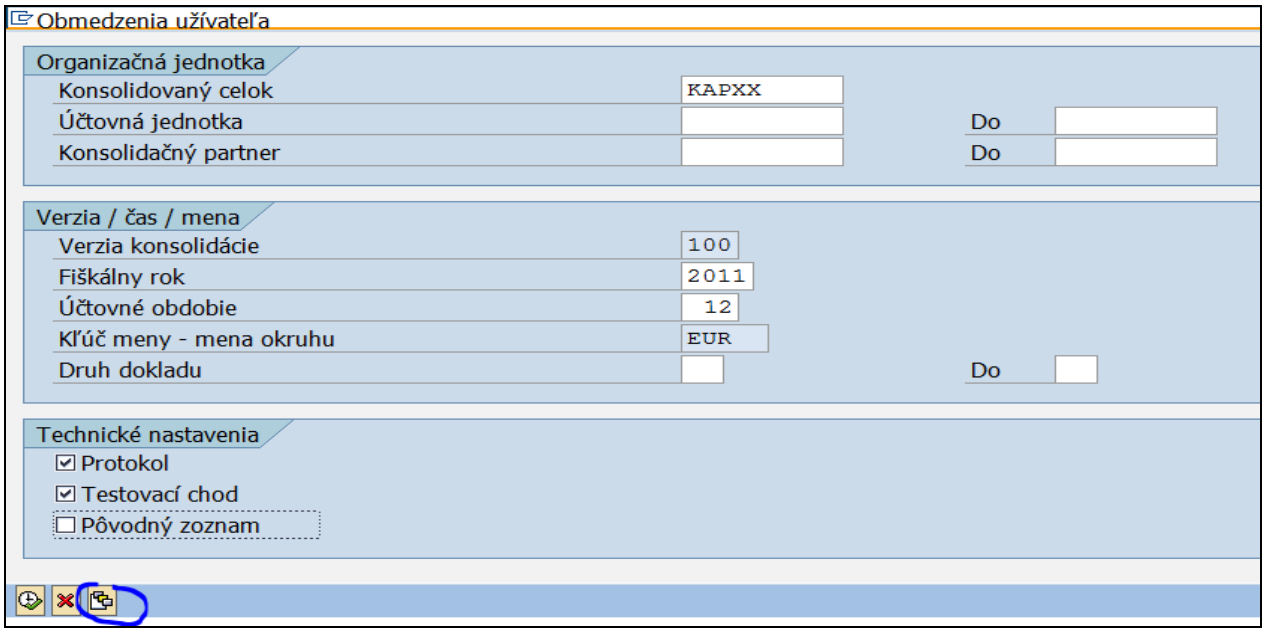
Prehľad vzájomných vzťahov v prípade opravných položiek a rezerv poskytne konsolidátorovi informácie o vývoji opravných položiek a rezerv vytvorených v rámci konsolidovaného celku, ktoré nie sú predmetom procesu odsúhlasovania pred načítaním dát do konsolidačného modulu (SEM-BCS). Táto časť procesu je potrebná aj pre kontrolu správnosti vykázanej rezervy alebo opravnej položky v súvahe vo väzbe na vykázané náklady a výnosy vo výkaze ziskov a strát.

Pre prehľad a následné odsúhlasenie vzájomných vzťahov a zostatkov vychádzame z transakcie konsolidačného monitora :
UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myší na rozbalenie stĺpca *Prehľad vzájomných vzťahov*

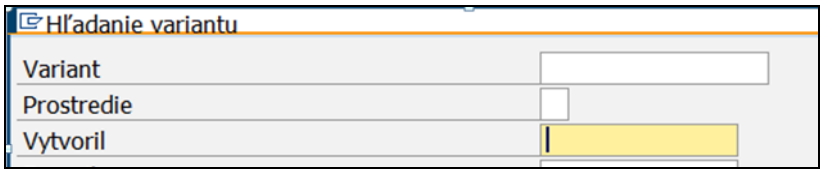
Klikneme na status  na úrovni konsolidovaného celku pre opatrenie *Pohľadávky/záväzky* a pravým tlačidlom myši zvolíme „Vykonanie s výberovou obrazovkou“ 

a dostaneme nasledovnú obrazovku :




Obr.č.11 - výber varianty (1)

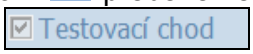
V ľavej dolnej časti obrazovky zvolíme tlačidlo  a vyberieme variantu podľa názvu konsolidovaného celku




Obr.č.12 - výber varianty (2)

| Náz.variantu | Krátky popis |
|---|---|
| KAP18 | vzájomné vzťahy v KAP18 |
| KAP2 | vzájomné vzťahy v KAP2 |
| KAP20 | vzájomné vzťahy v KAP20 |
| KAP21 | vzájomné vzťahy v KAP21 |
| KAP22 | vzáj.vzťahy v KAP22 |
| KAP24 | vzáj.vzťahy v KAP24 |
| KAP26 | vzáj.vzťahy v KAP26 |

Obr.č.13 - výber varianty (3)

Tlačidlom  preberieme nadefinovanú variantu do výberovej obrazovky a so zakliknutým poľom 

operáciu vykonáme. Dostávame prehľad vzájomných vzťahov len medzi nadefinovanými účtovnými jednotkami.

| | | |
|---|---|---|
| 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly | |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 125.000,00 |
| 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4.560,00 |

Obr.č.14 - odsúhlasenie pohľadávky / záväzky – protokol

Analýzou vzájomných vzťahov medzi účtovnou jednotkou 02002121-Spoločnosť A–OS kapitoly a ostatnými účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku sme zistili rozdiely popísané v nasledovnom texte.

#### 3.3.4.1. Princíp porovnávania vzájomných vzťahov

Na základe protokolu z opatrenia Prehľad vzájomných vzťahov môžeme analyzovať jednotlivé hodnoty, vzťahy a rozdiely nasledovne

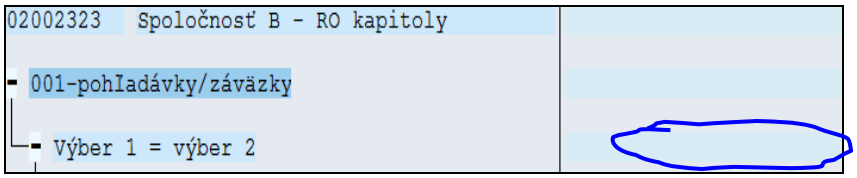
### E.) Príklad : porovnanie vzájomných vzťahov a identifikácia rozdielov

V protokole vzájomných pohľadávok a záväzkov je členenie na :

- výber 1 – (účtovná jednotka A) - predstavuje účtovnú jednotku, ktorá zisťuje zhodu vykazovaných zostatkov v rámci konsolidovaného celku
- výber 2 – (účtovná jednotka B) - predstavuje účtovnú jednotku, voči ktorej sa porovnanie vykonáva

t.j. porovnanie prebieha tak, že systém podľa definovanej kombinácie účtov pre dané opatrenie porovnáva hodnoty v účtovnej jednotke A (Spoločnosť A) s hodnotami v účtovnej jednotke B (Spoločnosť B, Spoločnosť C ...).

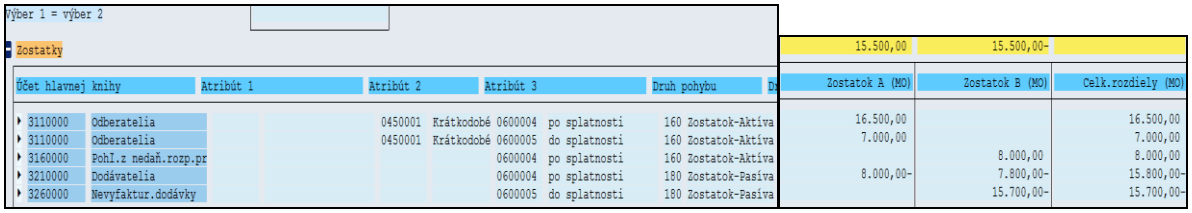
1.vzájomné vzťahy – Spoločnosť A a spoločnosť B




Obr.č.15 - vzájomné pohľadávky / záväzky medzi Spoločnosť A a spoločnosť B

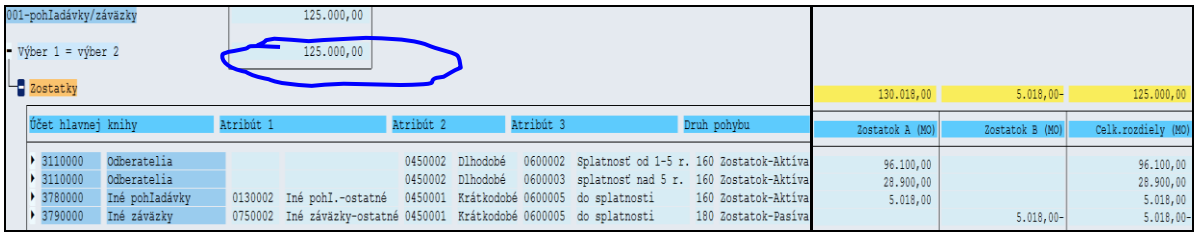
- výber 1 – Spoločnosť A (zostatok B) vykazuje pohľadávku na účte 311 vo výške 23.500 EUR a záväzok na účte 321 vo výške 8.000 EUR
- výber 2 – Spoločnosť B (zostatok B) vykazuje záväzok na účte 321 vo výške 7.800 EUR a na účte 326 vo výške 15.700 EUR a pohľadávku na účte 316 vo výške 8.000 EUR a

hodnota v poli výber 1 = výber 2 je nulová => nie sú rozdiely vo vzájomných vzťahoch




Obr.č.16 - vzájomné pohľadávky / záväzky medzi Spoločnosť A a spoločnosť B

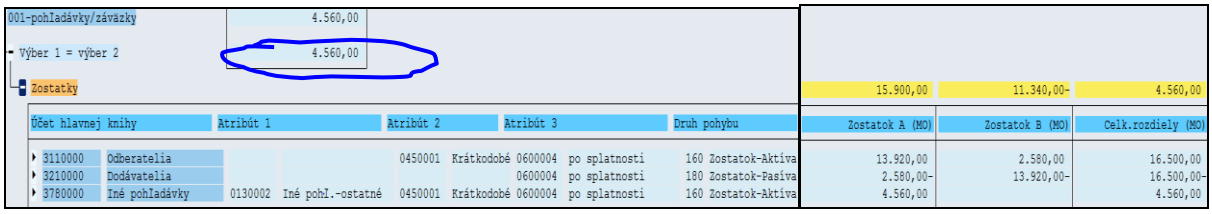
2.vzájomné vzťahy – Spoločnosť A a spoločnosť C




Obr.č.17 - vzájomné pohľadávky / záväzky medzi Spoločnosť A a spoločnosť C

- výber 1 – Spoločnosť A (zostatok A) vykazuje pohľadávku na účte 311 vo výške 125.000 EUR a na účte 378 vo výške 5.018 EUR
- výber 2 – Spoločnosť C-správca kapitoly (zostatok B) vykazuje záväzok na účte 379 vo výške 5.018 => rozdiel vo vzájomných vzťahoch v hodnote 125.000 EUR

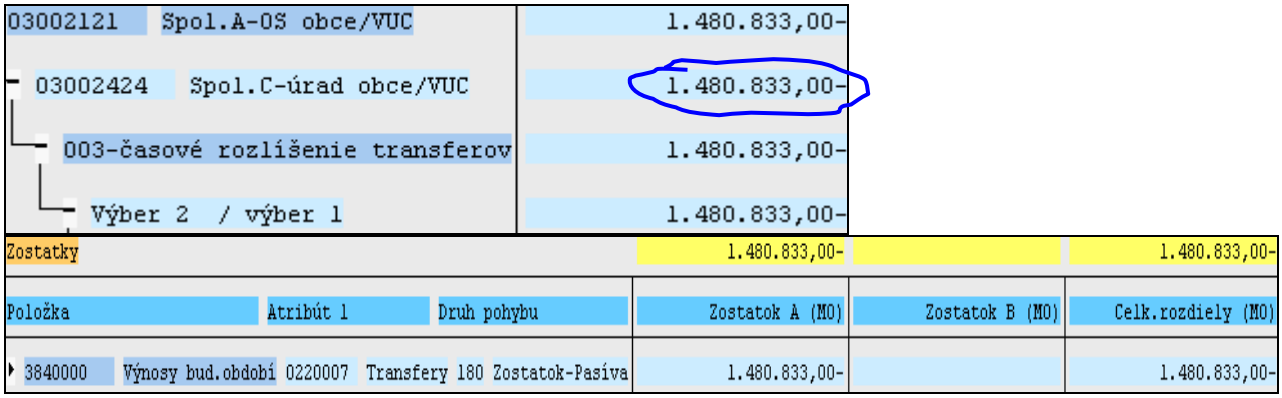
3.vzájomné vzťahy – Spoločnosť A a spoločnosť E




Obr.č.18 - vzájomné pohľadávky / záväzky medzi Spoločnosť A a spoločnosť E

- výber 1 – Spoločnosť A (zostatok A) vykazuje pohľadávku na účte 311 vo výške 13.920 EUR a na účte 378 vo výške 4.560 EUR a zároveň záväzok na účte 321 vo výške 2.580 EUR
- výber 2 – Spoločnosť E-PO kapitoly (zostatok B) vykazuje záväzok na účte 321 vo výške 13.920 EUR a pohľadávku na účte 311 vo výške 2.580 EUR
  je tu však rozdiel 4.560 EUR => rozdiel vo vzájomných vzťahoch z dôvodu časového rozdielu v hodnote 4.560 EUR

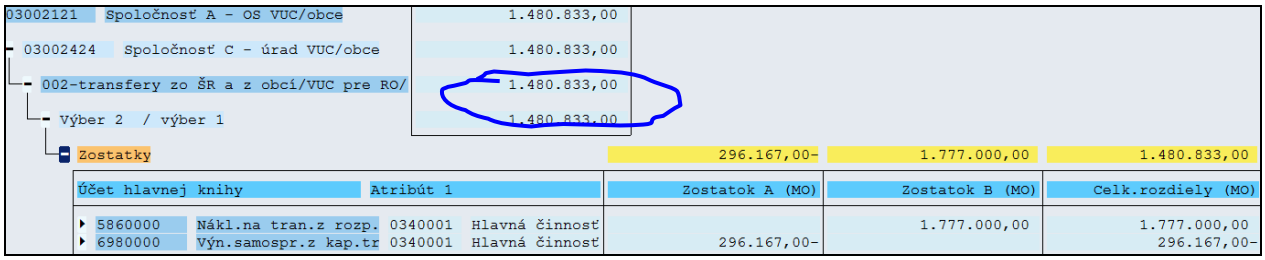
4.vzájomné vzťahy na úrovni transferov v súvahe - Spoločnosť A-OS VÚC/obce a spoločnosť C-úrad VÚC/obce




Obr.č.19 - vzájomné transfery medzi Spoločnosť A a spoločnosť C

- výber 2 – Spoločnosť A-OS VÚC/obce (zostatok A) vykazuje záväzok z časového rozlíšenia na účte 384 vo výške 1.480.833 EUR
- výber 1 – Spoločnosť C-úrad VÚC/obce (zostatok B) nevykazuje pohľadávku v súvislosti s poskytnutými transfermi => rozdiel vo vzájomných vzťahoch z dôvodu časového posunu poskytnutia a čerpania transferu vo výške 1.480.833 EUR

5. vzájomné vzťahy na úrovni transferov vo VZaS - Spoločnosť A-OS VÚC/obce a spoločnosť C-úrad VÚC/obce




Obr.č.20 - vzájomné transfery medzi Spoločnosť A a spoločnosť C

- výber 2 – Spoločnosť A-OS VÚC/obce (zostatok A) vykazuje výnos z transferu na účte 698 vo výške 296.167 EUR
- výber 1 – Spoločnosť C-úrad VÚC/obce (zostatok B) vykazuje náklad v súvislosti s poskytnutými transfermi na účte 586 vo výške 1.777.000 => rozdiel vo vzájomných vzťahoch z dôvodu časového posunu poskytnutia a čerpania transferu vo výške 1.480.833 EUR

Rovnakým spôsobom realizujeme odsúhlasenie vzájomných vzťahov na úrovni ostatných pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov.

Rozdiely vo vzájomných vzťahoch identifikované v jednotlivých opatreniach prehľadu vzájomných vzťahov **analyzujeme v rámci konsolidačného monitora v transakcii** :

UCMON -> skok -> zobrazenie súhrnných záznamov
kde môžeme na základe zostatkov účtov hlavnej knihy zistiť chybné, prípadne chýbajúce vykázanie vzájomných vzťahov.

V prípade, že užívateľ identifikuje rozdiel vo vzájomných vzťahoch, rozdiely zúčtuje v rámci opatrenia popísanom v kapitole 3.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.

**POZN.:**
***V rámci skupiny opatrení Prehľad vzájomných vzťahov užívateľ neúčtuje žiadne účtovné doklady.*** *Ide len o potvrdenie celého procesu odsúhlasenia, ktoré je realizované formou „Účtovania“.*

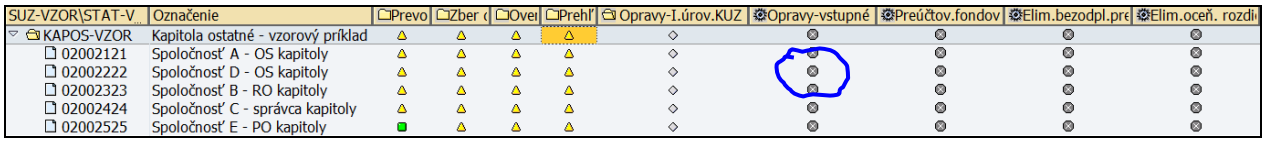
### 3.3.5. Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie

V rámci skupiny opatrení s označením Opravy – I. úroveň KUZ – má užívateľ možnosť :

- manuálneho účtovania v súvislosti s korekciami vstupných dát – rozdiely vo vzájomných vzťahoch, odúčtovanie bezodplatného prevodu
- poloautomatického zúčtovania predpisov daní, rozúčtovania pohľadávok a záväzkov z transferov medzi účtovnými jednotkami formou načítania vopred generovaných súborov podľa dát z portálu. **Tieto operácie sú platné len pre kapitolu MFSR, nie sú predmetom metodickej príručky.**

Pre jednotlivé druhy účtovných operácií sú v konsolidačnom module (SEM-BCS) definované druhy dokladov. Do detailu skupiny opatrení opravné účtovania sa užívateľ dostane v transakcii konsolidačného monitora

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myší kliknúť na rozbalenie stĺpca **Opravy–I. úroveň KUZ**




Obr.č.21 - konsolidačný monitor - opravné účtovania

V skupine opatrení opravy je možné využiť nasledovné opatrenia :

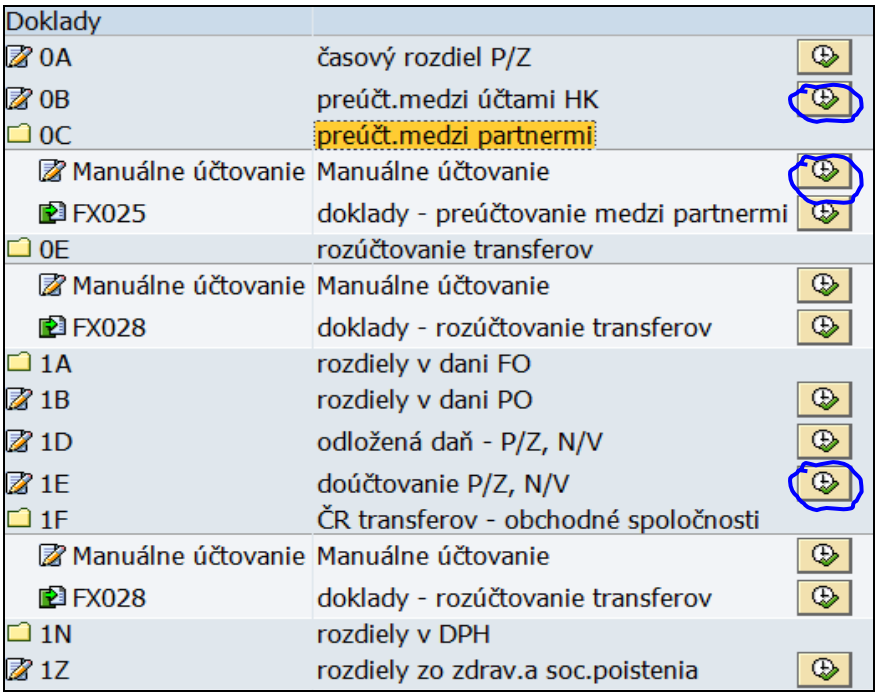
| štruktúra skupiny Opravné účtovania | | |
|---|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Spôsob zúčtovania** |
| Opravy vstupných dát | Opravné účtovania vstupných dát na úrovni 01 a 10 | manuálne<br>poloautomatické zo súboru (len pre MFSR) |
| Preúčtovanie fondov | Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií | automatické |
| Eliminácia oceňovacieho rozdielu | Eliminácia oceňovacieho rozdielu obchodných spoločností účtovaný metódou vlastného imania | manuálne |
| Eliminácia bezodplatného prevodu | Opravné účtovanie na úrovni 10 s pevnou definíciou druhu dokladu | manuálne |

Tab.č.19 – štruktúra skupiny Opravné účtovania

**Druhy dokladov pre manuálne účtovanie sú definované s označením 0x pre úroveň účtovania 01 a 1x pre úroveň účtovania 10.** Prehľad dokladov, ktoré sa používajú v rámci skupiny opatrení Opravné účtovania – I. úroveň KUZ je súčasťou prílohy **metodickej príručky.**

Pred samotným zúčtovaním rozdielov je potrebné analyzovať dôvody rozdielov a na **základe nich** určiť druh dokladu, ktorý užívateľ pri účtovaní použije.

Kliknutím na status  účtovnej jednotky – 02002121 pre opatrenie – *Opravy – vstupné dáta* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“** a dostaneme nasledovnú obrazovku :




Obr.č.22 - opravné účtovania vstupných dát

V rámci tejto voľby je viditeľné rozdelenie a priradenie jednotlivých druhov dokladov ku druhom transakcií v členení na **manuálne** účtovanie 

alebo iný druh dokladu podľa charakteru účtovnej operácie.

Užívateľ nemusí zadávať druh dokladu, vyberá len podľa druhu účtovnej operácie a následne prostredníctvom tlačidla voľbu vykonanie .

**POZN.:**
***Pri voľbe druhu dokladu je treba brať na zreteľ, či účtovný zápis má vplyv na výsledok hospodárenia alebo nie a podľa toho zvoliť – bez vplyvu na VH s označením 0x a s vplyvom na VH s označením 1x.***

#### 3.3.5.1. Vzorové príklady opravných dokladov na I. úrovni

### F.) Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel - úhrada neprešla do konca roka

Účtovná jednotka A vykázala voči účtovnej jednotke B pohľadávku na účte 316 vo výške 200 EUR. Účtovná jednotka B však v rámci odsúhlasovania potvrdila, že svoj záväzok uhradila k 30.12. bežného roka, pričom platba neprebehla na účet účtovnej jednotky A do konca roka – k 31.12.

| Voči účtovnej jednotke<br>Názov | IČO | Druh pohľadávky | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2011 | z toho po lehote splatnosti | z toho do lehoty splatnosti | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pohľadávky - krátkodobé** | | | | | | | | |
| účtovná jednotka B | 02002323 | 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | 200,00 | 200,00 | | 200,00 | | platba prijatá DD 1 |

Obr.č.23 - výpis z konsolidačného balíka ÚJ A

Na základe uvedenej informácie je možné rozdiel vo vzájomných vzťahoch zúčtovať prostredníctvom druhu dokladu 0A – časový rozdiel P/Z na úrovni účtovnej jednotky A. Účtovný zápis v nasledujúcom roku nebude prenášaný do začiatočných stavov.

| Druh dokladu | 0A | | | časový rozdiel P/Z | ÚroveňPrirÚčtu | 01 | Opravné účtovanie na | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | O | Atribút 3 | Označenie | Druh | Označenie | m | H | | | | | HO FM |
| | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | | | | | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | 02002323 | Spoločnosť B - | 3160000 | Pohľ.z nedaň.r | | | | | 0600004 | po splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | EL | EL | 2( | | | | 200,00- |
| 02002121 | Spoločnosť A - | 9999 | Tretie strany - | 2610000 | Peniaze na cest | 0300002 | BÚ v iných ban | | | | | 160 | Zostatok-Aktíva | EL | EL | 2( | | | | 200,00 |

Obr.č.24 - opravný doklad (1)

Užívateľ musí správne zadať jednotlivé atribúty k účtom hlavnej knihy, na čo je systémom upozornený. V prípade zadávania druhu pohybu je potrebné brať na zreteľ druh účtu – ak ide o účet súvahový – aktívny zostatok používame pohyb 160, ak pasívny – pohyb 180. Bližší popis je v metodickej príručke **2.2.1 - Druhy pohybov**.

## G.) Príklad: Opravné účtovanie – oprava účtu

Účtovná jednotka A vykázala náklad na účte 548 – Ostatné prevádzkové náklady za poskytnuté služby – poradenstvo vo výške 500 EUR. Vzhľadom na to, že uvedený náklad má byť vykázaný na účte 518 – Služby je potrebné túto čiastku preúčtovať. Pre preúčtovanie použijeme druh dokladu 0B – Preúčtovanie medzi účtami HK na úrovni účtovnej jednotky A.

Účtovný zápis v nasledujúcom roku nebude prenášaný do začiatočných stavov.

| Druh dokladu | 0B | | | preúčt.medzi účtami | ÚroveňPrirÚčtu | 01 | Opravné účtovanie na | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednot | Označenie | Kons | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Ozn. | m | H | | | | | HO FM |
| | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | | | | | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | 9999 | Tretie strany - | 5480000 | Ost.náklady na | 0340001 | Hlavná činnosť | 0480006 | Iné | | | | | EL | EL | 5( | | | | 500,00- |
| 02002121 | Spoločnosť A - | 9999 | Tretie strany - | 5180000 | Ostatné služby | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470009 | Porad.-HW, SW | | | | | EL | EL | 5( | | | | 500,00 |

Obr.č.25 - opravný doklad (2)

V prípade účtovania na výsledkové účty nepoužívame druh pohybu, toto pole ostáva zašedené.

## H.) Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni súvahy

Na základe procesu odsúhlasovania sme zistili, že vznikol rozdiel, kedy účtovná jednotka A vykazuje pohľadávku na účte 311 – Odberatelia vo výške 125.000 EUR, ale účtovná

jednotka C nevykazuje záväzok voči účtovnej jednotke A. Záväzok vykazuje na účte 379 – Iné záväzky, ale bez identifikácie konsolidačného partnera – externý záväzok. Pre preúčtovanie použijeme druh dokladu 0C – preúčtovanie medzi partnermi na úrovni účtovnej jednotky C. Účtovný zápis v nasledujúcom roku nebude prenášaný do začiatočných stavov.

| Druh dokladu | 0C | preúčt.medzi partner | | ÚroveňPrirÚčtu | 01 | Opravné účtovanie na | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jedno | Označenie | Kons.par | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Druh | O | m | H | | H | | HO FM |
| | | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | | | 0,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C | 02002121 | Spoločnosť A | 3790000 | Iné záväzky | 0750002 | Iné záväzky- | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 | 180 | W | EL | EL | 0, | | | 125.000,00- |
| 02002424 | Spoločnosť C | 9999 | Tretie strany | 3790000 | Iné záväzky | 0750002 | Iné záväzky- | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 | 180 | W | EL | EL | 0, | | | 125.000,00 |

Obr.č.26 - opravný doklad (3)

Užívateľ musí správne zadať jednotlivé atribúty k účtom hlavnej knihy, na čo je systémom upozornený. V prípade zadávania dát je potrebné brať na zreteľ

- druh súvahového účtu – ak ide o účet súvahový – aktívny zostatok používame pohyb 160, ak pasívny – pohyb 180. Bližší popis je v časti **2.2.1 - Druhy pohybov** a
- v závislosti od zostatkovej doby splatnosti (krátkodobé / dlhodobé) použiť správnu hodnotu pre identifikáciu splatnosti. Bližší popis je v časti **2.2 - Účty hlavnej knihy**.

### I.) Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni VZaS

Na základe procesu odsúhlasovania sme zistili, že vznikol rozdiel, kedy účtovná jednotka A vykazuje náklady na účte 513 – Náklady na reprezentáciu v inej výške (200 EUR) ako Účtovná jednotka B svoje výnosy na účte 648 – Ostatné výnosy (1.500 EUR). Analýzou sa zistilo, že účtovná jednotka B nesprávne vykázala svoje výnosy. Časť výnosov vykázaných voči účtovnej jednotke A sú výnosy realizované v súvislosti s transakciami mimo konsolidovaného/súhrnného celku. Výšku vykázaných výnosov musíme opraviť v rámci opravných účtovaní vstupných dát.
Pre preúčtovanie použijeme druh dokladu 0C – preúčtovanie medzi partnermi na úrovni účtovnej jednotky B.
Účtovný zápis v nasledujúcom roku nebude prenášaný do začiatočných stavov.

| Druh dokladu | 0C | preúčt.medzi partner | | ÚroveňPrirÚčtu | 01 | Opravné účtovanie na | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Ozn. | m | H | | H | | HO FM |
| | | | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | | 0,00 |
| 02002323 | Spoločnosť B | 02002121 | Spoločnosť A | 6480000 | Ostatné výnosy | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | | | | EL | EL | 0, | | | 1.300,00 |
| 02002323 | Spoločnosť B | 9999 | Tretie strany - | 6480000 | Ostatné výnosy | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | | | | EL | EL | 0, | | | 1.300,00- |

Obr.č.27 - opravný doklad (4)

### J.) Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni VZaS

Účtovná jednotka B vykázala výnosy z poskytnutých transferov na účte 648 – Ostatné prevádzkové výnosy namiesto účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov je potrebné tieto výnosy preúčtovať na správny účet.

Pre preúčtovanie použijeme druh dokladu 0E - rozúčtovanie transferov na úrovni účtovnej jednotky B. Účtovný zápis v nasledujúcom roku nebude prenášaný do začiatočných stavov.

| Druh dokladu | 0E | rozúčtovanie transfe | ÚroveňPrirÚčtu | 01 | Opravné účtovanie na | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Ozn. | m | H | ▫ | ▫ | HO FM |
| | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | ▪ | ( ▪ | 0,00 |
| 02002323 | Spoločnosť B | 00151742 | Ministerstvo fin | 6480000 | Ostatné výnosy | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | | | | EL | EL | 1 | | 150.000,00 |
| 02002323 | Spoločnosť B | 00151742 | Ministerstvo fin | 6820000 | Výnosy z kap.tr | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | EL | EL | 1 | | 150.000,00- |

Obr.č.28 - opravný doklad (5)

## K.) Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel v zaúčtovaní faktúry

Na základe procesu odsúhlasovania sme zistili, že vznikol rozdiel, kedy účtovná jednotka A vykázala pohľadávku voči účtovnej jednotke E vo výške 4.560 EUR na účte 378-Iné pohľadávky a výnos vo výške 4.560 EUR na účte 648-Ostatné prevádzkové výnosy. Analýzou sa zistilo, že účtovná jednotka E tento vzťah neúčtovala v roku 2009, ale až v nasledujúcom roku. Vzhľadom na to, že k výkonu došlo už v roku 2009 je potrebné zaúčtovať záväzok a náklad na strane účtovnej jednotky E ako opravné účtovanie

Pre účely opravného účtovania použijeme druh dokladu 1E - doúčtovanie P/Z, N/V na úrovni účtovnej jednotky E.
Účtovný zápis v nasledujúcom roku bude prenášaný do začiatočných stavov súvahových účtov a následne bude stornovaný. Predpokladá sa, že účtovná jednotka E vykáže tieto náklady v rámci odsúhlasovacieho procesu a následne v konsolidačnom balíku v nasledujúcom roku.

| Druh dokladu | 1E | doúčtovanie P/Z, N/V | ÚroveňPrirÚčtu | 10 | Prispôsobovacie účto | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jedno | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Dr | O | m | H | ▫ | ▫ | Hodnota obdobia FM |
| | | | | | | | | | | | | | | | EL | EL | ▪ | ( ▪ | 0,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - | 02002121 | Spoločnosť A - | 5180000 | Ostatné služby | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470010 | Propagácia, rek | | | | | EL | EL | 0, | | 4.560,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - | 02002121 | Spoločnosť A - | 3210000 | Dodávatelia | | | | | 0600005 | do splatnosti | 180 | W | EL | EL | 0, | | 4.560,00- |

Obr.č.29 - opravný doklad (6)

V tomto prípade ide o účtovný zápis medzi súvahovými a výsledkovými účtami. Pri uložení dokladu sa automaticky generujú položky účtu 4319999 – Výsledok hospodárenia a 5999999 – Prevod VH do súvahy.

## L.) Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel z dôvodu časového posunu v oblasti kapitálových transferov (VUC, obce)

V rámci konsolidovaných celkov VÚC a obec dochádza v súvislosti s čerpaním kapitálových transferov k časovému posunu zúčtovania nákladu na strane účtovnej jednotky, ktorá poskytovala transfer a na druhej strane v účtovnej jednotke, ktorá transfer čerpala – využívala. Z uvedeného dôvodu vzniká rozdiel v transferoch, ako v súvahe tak, aj vo výsledovke.
Podľa metodických pokynov časové posuny v čerpaní kapitálových transferov budú zúčtovávané dvoma samostatnými účtovnými operáciami:

1. na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť C-úrad stornovanie nákladu a zúčtovanie na účet nákladov budúcich období
2. na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť C-úrad zúčtovanie čerpania transferov len do výšky výnosu podľa účtovnej evidencie prijímajúcej účtovnej jednotky Spoločnosť A (obchodná spoločnosť VUC alebo obce).

1. eliminácia celkovej čiastky zaúčtovaných nákladov z poskytnutých transferov

Pre zaúčtovanie dokladu použijeme druh dokladu 1F – Časové rozlíšenie transferov na úrovni účtovnej jednotky C.
Účtovný zápis v nasledujúcom roku bude prenášaný do začiatočných stavov súvahových účtov a nebude stornovaný.

| Druh dokladu | 1F | | | ČR transferov - obch | | | | UroveňPrirÚčtu | 10 | | | Prispôsobovacie účto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednotka | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | Druh pohybu | m | H | ¤H | ¤ Hodnota obdobia FM |
| | | | | | | | | | EU | EU | | 0,00 |
| 03002424 | Spoločnosť C - úrad | 03002121 | Spoločnosť A - | 5860000 | 0340001 | | | | EU | EU | 1. | 1.777.000,00- |
| 03002424 | Spoločnosť C - úrad | 03002121 | Spoločnosť A - | 3810000 | 0220007 | | | 160 | EU | EU | 0, | 1.777.000,00 |

Obr.č.30 - účtovný doklad - opravné účtovania – doúčtovanie časového rozdielu (1)

V tomto prípade ide o účtovný zápis medzi súvahovými a výsledkovými účtami. Pri uložení dokladu sa automaticky generujú položky účtu 4319999 – Výsledok hospodárenia a 5999999 – Prevod VH do súvahy.

2. zaúčtovanie skutočne čerpanej čiastky kapitálových transferov

Pre zaúčtovanie dokladu použijeme druh dokladu 1F – Časové rozlíšenie transferov na úrovni účtovnej jednotky C.
Účtovný zápis v nasledujúcom roku bude prenášaný do začiatočných stavov súvahových účtov a nebude stornovaný.

| Druh dokladu | 1F | | | ČR transferov - obch | | | | UroveňPrirÚčtu | 10 | | | Prispôsobovacie účto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednotka | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | Druh pohybu | m | H | ¤H | ¤ Hodnota obdobia FM |
| | | | | | | | | | EU | EU | | 0,00 |
| 03002424 | Spoločnosť C - úrad | 03002121 | Spoločnosť A - | 5860000 | 0340001 | | | | EU | EU | 1. | 296.167,00 |
| 03002424 | Spoločnosť C - úrad | 03002121 | Spoločnosť A - | 3810000 | 0220007 | | | 160 | EU | EU | 1. | 296.167,00- |

Obr.č.31 - účtovný doklad - opravné účtovania – doúčtovanie časového rozdielu (2)

V tomto prípade ide o účtovný zápis medzi súvahovými a výsledkovými účtami. Pri uložení dokladu sa automaticky generujú položky účtu 4319999 – Výsledok hospodárenia a 5999999 – Prevod VH do súvahy.

**Najčastejšie chyby pri účtovaní :**

1. nesprávne použitý druh pohybu pri súvahových účtoch
   a. aktívne účty musia mať druh pohybu 160 (v obidvoch riadkoch účtovného dokladu),
   b. pasívne účty musia byť účtované s pohybom 180 (v obidvoch riadkoch účtovného dokladu),

c. „obojaké účty“ (transfery, dane) je potrebné zohľadniť vykazovaný zostatok na úrovni opravovanej účtovnej jednotky.

2. nesprávne použitý druh splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti
   a. dlhodobé pohľadávky / záväzky – používať druhy splatnosti „od 1 roka, od 1 do 5 rokov, nad 5 rokov“,
   b. krátkodobé pohľadávky / záväzky – môže byť použitá len „do lehoty / po lehote“.

3. nesprávne použitý druh dokladu
   a. ak oprava má byť prenesená aj do stavov v nasledujúcom roku je treba použiť doklad s označením 1E, 1C, 1N, 1D
      i. v nasledujúcom roku stornovaná – 1E, 1N
      ii. v nasledujúcom roku ostáva v obratoch – 1C, 1D
   b. ak oprava nemá byť prenesená do budúceho roka použiť doklad s označením 0A, 0B, 0C, 0E

4. nedostatočné informácie o čerpaní transferov obchodnými spoločnosťami a ich vykázanie na správnych účtoch účtovej osnovy

5. nesprávne použité IČO konsolidačnej jednotky a konsolidačného partnera – v rámci jedného dokladu nesmie byť použité rovnaké IČO pre účtovnú jednotku aj partnera

6. nesprávne používané atribúty – analytické členenia pri účtoch – hodnoty sú v rámci rozsahu číselníka pre daný účet, ale nie je použitá správna kombinácia –
   a. pri preúčtovaní partnera na úrovni účtu 384 - Výnosy budúcich období je správna identifikácia druhu časového rozlíšenia dôležitá z pohľadu eliminácie
      i. ak zadám – transfery – je eliminované v skupine transferov
      ii. ak zadám – ostatné – čiastka je eliminovaná v skupine pohľadávky/záväzky
   b. pri oprave na účte 591 - Splatná daň z príjmov je dôležitá identifikácia druhu dane
      i. ak zadám – daň z príjmov – účet je súčasťou eliminácie dane z príjmov právnických osôb
      ii. ak zadám – ostatné dane – účet sa eliminuje v rámci daňových a colných výnosov

Z dôvodu prehľadnosti účtovných prípadov, ktoré budeme realizovať na úrovni kapitoly KAPOS-vzor je nasledovná tabuľka :

| Číslo | Druh rozdielu | Vykazujúca účtovná jednotka | Čiastka rozdielu | Návrh opravy |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Nesprávne vykázaný konsolidačný partner na úrovni súvahy | Spoločnosť C - úrad | 125.000 | Oprava konsolidačného partnera |
| 2. | Nesprávne vykázaný konsolidačný partner na úrovni VZaS | Spoločnosť B - RO | 1.300 | Oprava konsolidačného partnera |
| 3. | Časový rozdiel v N/V, P/Z | Spoločnosť E - PO | 4.560 | Doúčtovanie chýbajúcej faktúry |

Tab.č.20 – prehľad identifikovaných rozdielov v KC KAPOS-vzor

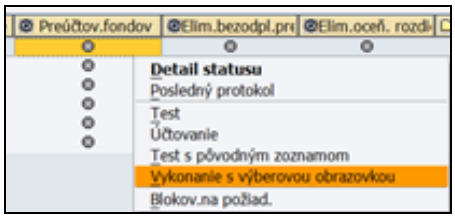
| Číslo | Druh rozdielu | Vykazujúca účtovná jednotka | Čiastka rozdielu | Návrh opravy |
|---|---|---|---|---|
| 4. | Rozdiel vo výške čerpaného a poskytnutého transferu | Spoločnosť A-OS | 1.480.831 | Časový rozdiel v čerpaní transferov |

Tab.č.21 - prehľad identifikovaných rozdielov v KC VUC/obec

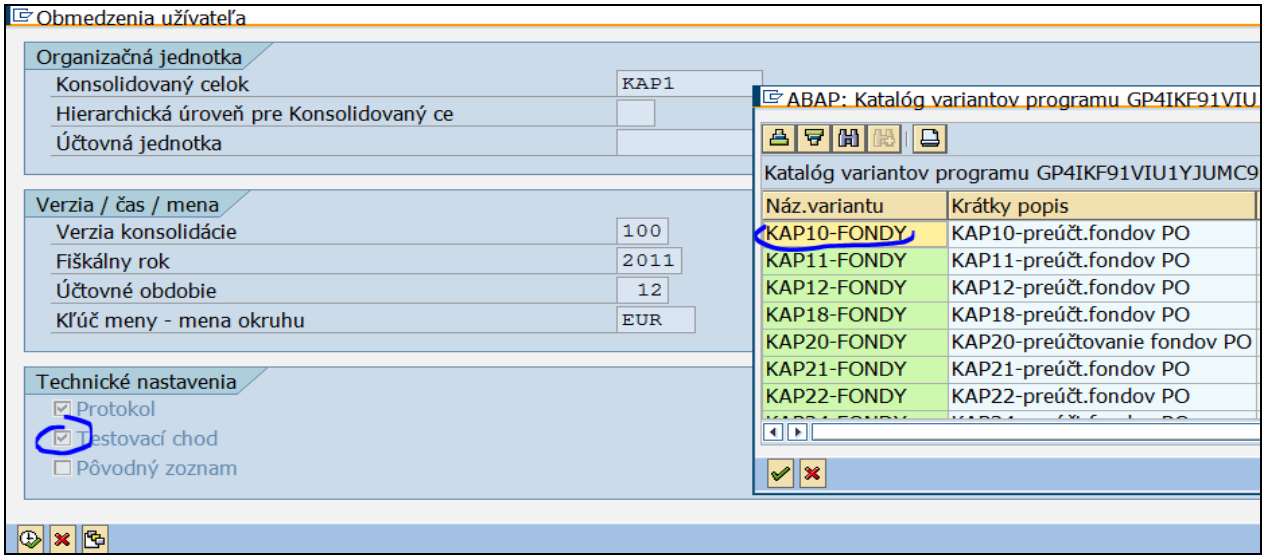
### 3.3.5.2. Preúčtovanie fondov účtovných jednotiek – príspevkových organizácií v rámci konsolidovaného celku

Úlohou opatrenia Preúčtovanie fondov je preúčtovať pohyby na účte 421 do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

V transakcii konsolidačného monitora a skupiny opatrení Opravy – I. úroveň KUZ vyberieme opatrenie – *Preúčtovanie fondov* PO kliknutím na status  na úrovni konsolidovaného celku KAPOS-vzor a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Vykonanie s výberovou obrazovkou“**




a dostaneme nasledovnú obrazovku,




Obr.č.32 - výber varianty pre preúčtovanie fondov

v ktorej vyberieme tlačidlom variantu podľa označenia konsolidovaného celku. V uvedenej variante sú nadefinované rozpočtové a príspevkové účtovné jednotky konsolidovaného celku a môžeme v móde „TEST“ vykonať tlačidlom . Po kontrole navrhnutých účtovných dokladov odklikneme tlačidlom Testovací chod a účtovný doklad môžeme zaúčtovať. Výsledok z preúčtovania nám poskytne protokol o prehľade zaúčtovaných dokladov.

02002525 Spoločnosť E - PO kapitoly 125.000,00-
007-začiatočný stav 427 125.000,00-
4270000 Ostatné fondy 600 Začiatočný stav 125.000,00-
Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MT |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4270000 | Ostatné fondy | 600 | Začiatočný stav | 125.000,00 |
| 2 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | 600 | Začiatočný stav | 125.000,00- |

Obr.č.33 - účtovný doklad pre preúčtovanie fondov

Vzhľadom na to, že rozdelenie výsledku hospodárenia a následný prídel do fondov môže prebiehať každý rok, je potrebné uvedenú transakciu zaúčtovať aj v nasledujúce roky konsolidácie. Predmetom zúčtovania budú len čiastky, ktoré predstavujú pohyb za daný rok.

**POZN.:**

Uvedený spôsob preúčtovania fondov je platný len pre **príspevkové účtovné jednotky** v rámci konsolidovaného celku. V prípade obchodných spoločností bude preúčtovanie realizované manuálnym účtovným zápisom po zaúčtovaní konsolidácie kapitálu.

Pre správny priebeh procesu preúčtovania je dôležité pracovať spôsobom popísaným v metodickej príručke, t.j. s výberom varianty za daný konsolidovaný celok.

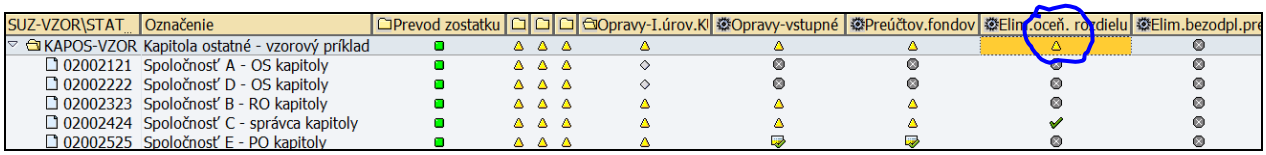
### 3.3.5.3. Eliminácia oceňovacieho rozdielu finančných investícií

Na základe analýzy dát sme zistili, že materská spoločnosť v rámci individuálnej účtovnej závierky účtovala ocenenie podielov vo svojej pridruženej účtovnej jednotky metódou vlastného imania. Ocenenie bolo účtované nasledovne :

Ocenenie k 31.12.2008 v súvislosti s novými postupmi účtovania bola zaúčtovaná čiastka 257.500 EUR ako zvýšenie účtu 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

Ocenenie k 31.12.2009 v súvislosti s pohybmi vo vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotky bolo účtované zníženie účtu 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vo výške 1.500 EUR.

Vzhľadom na to, že konsolidácia kapitálu sa dotýka aj pridružených účtovných jednotiek, uvedené účtovanie musíme pred realizáciou konsolidácie kapitálu eliminovať.




Obr.č.34 - konsolidačný monitor – eliminácia oceňovacieho rozdielu

Eliminácia sa účtuje v rámci opatrenia *Eliminácia oceňovacieho rozdielu* kliknutím na status  na úrovni konsolidovaného celku KAPOS-vzor a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“**.

Pre účel zúčtovania oceňovacieho rozdielu použijeme doklad 1I – odúčtovanie ocenenia kapitálových účastí. Tento doklad je automaticky nastavený k danému opatreniu. Účtovný doklad bude mať nasledovnú predkontáciu.

Druh dokladu 1I odúčt.ocenenia kap.ú ÚroveňPrirÚčtu 10 Prispôsobovacie účto

| Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | At | Oz | At | Oz | At | Oz | Dru | Označenie | mena | H | HO MT |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUR | EU | 0,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca k | 02002222 | Spoločnosť D - OS k | 0620000 | Podiel.CP s podst.v | | | | | | | 100 | Začiat.stav v ÚI | EUR | EU | 257.500,00- |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca k | 02002222 | Spoločnosť D - OS k | 4140000 | Oceň.rozdiely z pre | | | | | | | 600 | Začiatočný stav | EUR | EU | 257.500,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca k | 02002222 | Spoločnosť D - OS k | 0620000 | Podiel.CP s podst.v | | | | | | | 145 | Úbyt.-DFM | EUR | EU | 1.500,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca k | 02002222 | Spoločnosť D - OS k | 4140000 | Oceň.rozdiely z pre | | | | | | | 641 | Úbyt.-prec.maj | EUR | EU | 1.500,00- |

Obr.č.35 - účtovný doklad pre elimináciu oceňovacieho rozdielu

Pri zadávaní druhov pohybov pre účty 062 a 414 vychádzame z dát vykázaných podľa individuálnej účtovnej závierky. V prípade, že zúčtovávame

a. začiatočné stavy, použijeme druh pohybu
   a. pre účet 062 – označenie 100
   b. pre účet 414 – označenie 600

b. pre pohyb v roku – prírastok / úbytok
   a. pre účet 062 – označenie 125 / 145
   b. pre účet 414 – označenie 621 / 641

**Najčastejšie chyby pri účtovaní :**

1. účtovná jednotka – materská spoločnosť v rámci IUZ zaúčtuje ocenenie finančnej investície svojej dcérskej alebo pridruženej účtovnej jednotky na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ale nevykáže detailne v konsolidačnom balíku členenie podľa jednotlivých partnerov v SC
2. účtovná jednotka – materská spoločnosť v rámci IUZ vykáže nesprávne ocenenie finančnej investície na účte 415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín. V tomto prípade je potrebná analýza dôvodu vykázania na tomto účte, či nejde o zúčtovanie oceňovacieho rozdielu pri založení dcérskej spoločnosti a rozdielnym ocenením vloženého majetku.

**POZN.:**
*Účtovný zápis sa prenáša do nasledujúceho roka v rámci začiatočných stavov účtov 062 a 414. Konsolidátor pri zúčtovaní oceňovacieho rozdielu v nasledujúci rok zúčtuje čiastku zaúčtovaného oceňovacieho rozdielu podľa IUZ ako vplyv bežného roka – storno v KUZ.*

## 3.4. Konsolidačné opatrenia

Samotný proces konsolidácie predstavujú jednotlivé konsolidačné operácie zoskupené do skupín podľa druhu – jednostranné, resp. dvojstranné eliminácie, eliminácia medzivýsledku a konsolidácia kapitálu.
V rámci spracovania konsolidácie pokračujeme realizáciou jednotlivých opatrení v konsolidovanom celku KAPOS-vzor.

### 3.4.1. Jednostranné eliminácie

Jednostranné eliminácie predstavujú eliminácie vzájomných vzťahov na úrovni opravných položiek a rezerv. Eliminácia je špecifická v tom, že nepodlieha procesu odsúhlasovania vzájomných vzťahov, lebo ich vytvára len jedna účtovná jednotka.
Počas jednostrannej eliminácie dochádza k eliminácii podľa druhu pohybu, t.j. začiatočný stav, tvorba a zúčtovanie samostatne a zároveň aj podľa druhu pohybu sú generované aj účtovné zápisy na jednotlivé súvahové, nákladové a výnosové účty.
**Všetky opatrenia v skupine najprv realizujeme v móde TEST a následne v móde Účtovania, pri ktorom dochádza k vytvoreniu účtovných dokladov.**

Jednostranné eliminácie sa skladajú z viacerých opatrení :

| štruktúra skupiny Jednostranné eliminácie | | |
|---|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Spôsob zúčtovania** |
| Eliminácia OP k pohľadávkam | Eliminácia začiatočného stavu, tvorby a zúčtovania OP k pohľadávkam (účet 391) podľa druhu pohľadávky a zostatkovej doby splatnosti – v súvahe voči technickému účtu | automaticky |
| Eliminácia rezerv | Eliminácia začiatočného stavu, tvorby a zúčtovania rezerv (účty 323, 451, 459) podľa druhu rezervy a zostatkovej doby splatnosti – v súvahe voči technickému účtu | automaticky |
| Eliminácia OP ku KFM | Eliminácia začiatočného stavu, tvorby a zúčtovania OP ku krátkodobému finančnému majetku (účet 291) – v súvahe voči technickému účtu | automaticky |
| Eliminácia OP a rezerv vo VZaS | Eliminácia OP a rezerv vo výsledovke (účty 552/652, 553/653, 554/654, 574/674, 557/657, 558/658, 579/679, 557/657, 558/658, 559/659, 579/679) voči technickému účtu | automaticky |
| Kontrola zostatku technických účtov | Kontrola zostatku technických účtov | automaticky |

Tab.č.22 – opatrenia jednostranných eliminácií

Podľa charakteru je eliminácia súvahovej časti opravných položiek k dlhodobému hmotnému/nehmotnému majetku zaradená v samostatnej skupine – Eliminácia

medzivýsledku k DM a opravné položky ku dlhodobému finančnému majetku v skupine – Konsolidácia kapitálu.

#### 3.4.1.1. Princíp jednostranných eliminácií OP a rezerv

Eliminácia opravných položiek a rezerv prebieha v dvoch krokoch

1. Krok – eliminácia položiek na úrovni súvahy – účty 391, 291, 323, 451, 459
2. Krok – eliminácia položiek na úrovni výkazu ziskov a strát – účty skupiny 55, 57, 65, 67

voči technickým účtom v triede 8.

- 8553009 – TÚ -účtovanie rezerv – náklady
- 8558009 –TÚ - účtovanie OP - náklady
- 8653009 –TÚ - účtovanie rezerv - výnosy
- 8658009 –TÚ - účtovanie OP - výnosy

Technické účty musia byť na konci jednostranných eliminácií vynulované.

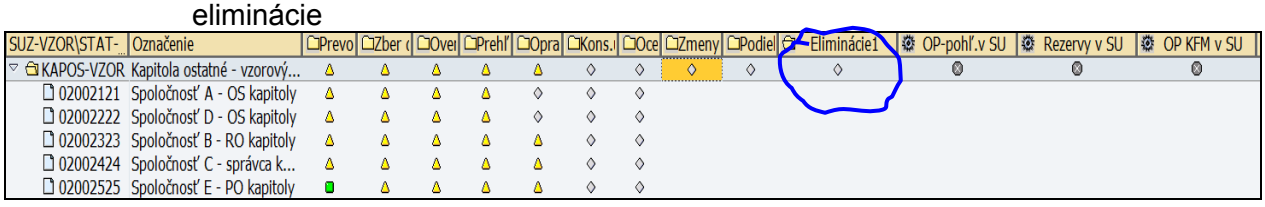
Dáta pre účely jednostrannej eliminácie sú k dispozícii v hárkoch konsolidačného balíka.:

| Jednostranná eliminácia | Dáta v hárku | Poznámka |
|---|---|---|
| Rezervy | Hárok 5.1 – rezervy v súhrnnom celku | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Opravné položky k pohľadávkam | Hárok 9.1 – opravné položky k pohľadávkam | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Opravné položky k DFM | Hárok 7.1, 7.2 – dlhodobý finančný majetok | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Opravné položky k KFM | Hárok 11, 12 – krátkodobý finančný majetok | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Opravné položky k DM | Hárok 6.4 – Pohyby dlhodobého majetku v SC | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie manuálne |
| Opravné položky k zásobám | Hárok 8.1 – Zásoby SC | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie manuálne |
| Opravné položky a rezervy | Hárok 18.2, 19.2 – vzájomné náklady a výnosy | dáta na úrovni VZaS zúčtovanie automaticky |

Tab.č.23 – zdroj dát pre jednostrannú elimináciu

Do detailu skupiny jednostranné eliminácie sa užívateľ dostane v transakcii konsolidačného monitora

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca ELIM1 - Jednostranné eliminácie




Obr.č.36 - konsolidačný monitor - jednostranné eliminácie

Účtovanie eliminácií prebieha na úrovni konsolidovaného celku, nie na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek, preto je zobrazený status  len na úrovni konsolidovaného celku.

### 3.4.1.2. Eliminácia opravných položiek

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosti A

| Voči účtovnej jednotke | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Názov | IČO | Druh pohľadávky | Zostatok (brutto) k 31.12.200x-1 | Opravná položka k 31.12.200x-1 | Presun | Tvorba | Zníženie | Zrušenie | Opravná položka k 31.12.200x |
| **Opravné položky k pohľadávkam** | | | | | | | | | |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 311 Odberatelia - krátkodobé | 16 500,00 | 4 800,00 | | 5 300,00 | | | 10 100,00 |

Obr.č.37 - hárok 9.1 – OP k pohľadávkam voči SC

V rámci konsolidačného monitora v skupine Jednostranné eliminácie klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie OP-pohľadávky v súvahe* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“** a dostaneme prehľad vykázaných opravných položiek k pohľadávkam podľa jednotlivých pohybov v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor :

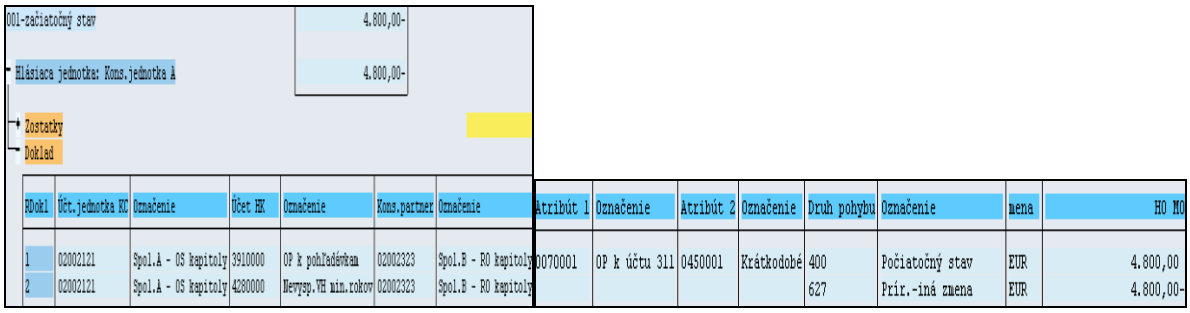
| | | | |
|---|---|---|---|
| Protokol | IS JUS protokol | Metóda | 55001 |
| Druh dokladu | 2B elim.OP k pohľadávkam | Text metódy | Eliminácia OP k pohľadávkam - v súvahe |

| Účtovná jednotka A | Účtovná jednotka B | |
|---|---|---|
| Krok metódy | | |
| Hlásiaca KJ A/B | | Celk.rozdiely (MO) |
| 02002121 Spol.A - OS kapitoly | 02002323 Spol.B - RO kapitoly | 10.100,00- |
| 001-začiatočný stav | | 4.800,00- |
| Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka A | | 4.800,00- |
| 002-tvorba OP | | 5.300,00- |
| Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka A | | 5.300,00- |

Obr.č.38 - prehľad OP k pohľadávkam

Účtovná jednotka 02002121 – Spoločnosť A vykázala opravnú položku k pohľadávkam voči účtovnej jednotke 02002323 – Spoločnosť B
1. začiatočný stav v hodnote 4.800 EUR
2. tvorba v hodnote 5.300 EUR

Počas eliminácie budú prebiehať účtovania - eliminácia začiatočného stavu a tvorby : začiatočný stav – eliminácia voči účtu 428 – Nevysporiadaný VH minulých rokov

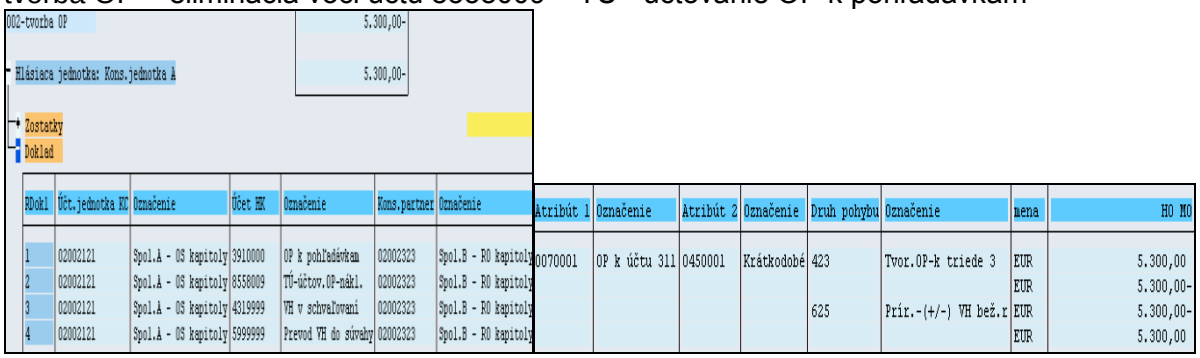


001-začiatočný stav 4.800,00-
Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka A 4.800,00-
Zostatky
Doklad

| BDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 3910000 | OP k pohľadávkam | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 0070001 | OP k účtu 311 | 0450001 | Krátkodobé | 400 | Počiatočný stav | EUR | 4.800,00 |
| 2 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 4280000 | Nevyspor.VH min.rokov | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | | | | | 627 | Prír.-iná zmena | EUR | 4.800,00- |

Obr.č.39 - účtovný doklad - eliminácia začiatočného stavu

tvorba OP – eliminácia voči účtu 8558009 – TÚ - účtovanie OP k pohľadávkam

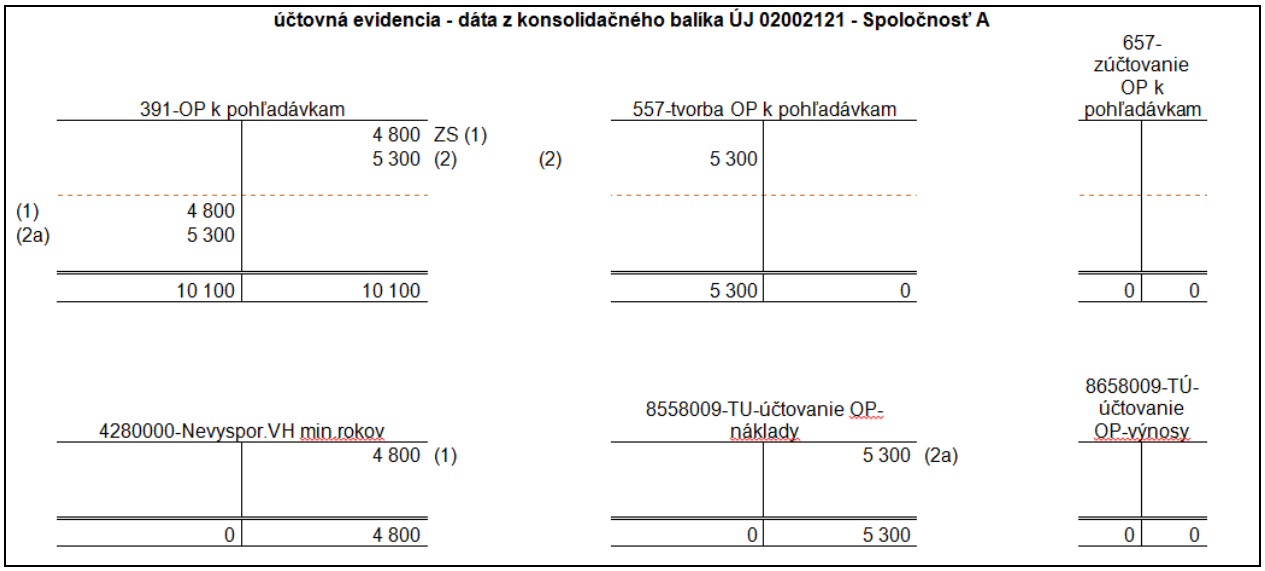


002-tvorba OP 5.300,00-
Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka A 5.300,00-
Zostatky
Doklad

| BDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 3910000 | OP k pohľadávkam | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 0070001 | OP k účtu 311 | 0450001 | Krátkodobé | 423 | Tvor.OP-k triede 3 | EUR | 5.300,00 |
| 2 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 8558009 | TÚ-účtov.OP-nákl. | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | | | | | | | EUR | 5.300,00- |
| 3 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 4319999 | VH v schvaľovaní | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | | | | | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | EUR | 5.300,00- |
| 4 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 5999999 | Prevod VH do súvahy | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | | | | | | | EUR | 5.300,00 |

Obr.č.40 - účtovný doklad - eliminácia tvorby OP

Prehľad účtovných zápisov pri zaúčtovaní opravnej položky v rámci IUZ a konsolidačné operácie na úrovni OP v súvahe zobrazené pod červenou prerušovanou čiarou :




Obr.č.41 - jednostranná eliminácia OP spoločnosti A

### 3.4.1.3. Eliminácia rezerv

Jednostranná eliminácia rezerv prebieha rovnakým spôsobom – zvolením opatrenia *Rezervy v súvahe* a testovacom chode zúčtovať vytvorené rezervy v rámci konsolidovaného celku.

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

**Zostatok k 31.12.2008 (predchádzajúce obdobie)** *Rezerva voči účtovnej jednotke*

| *ZDS* | *Druh rezervy* | *Názov* | *IČO* | *Suma v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - iné (zákonné) | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 14 650,00 |
| Dlhodobé | 451 Rezervy zákonné - iné | Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 89 000,00 |
| | | | | 103 650,00 |

**Tvorba rezerv v rámci súhrnného celku - do nákladov** *Rezerva voči účtovnej jednotke*

| *ZDS* | *Druh rezervy* | *Názov* | *IČO* | *Suma v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - iné (zákonné) | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 2 050,00 |
| <vyberte> | <vyberte> | | | |
| | | | | 2 050,00 |

**Použitie rezerv v rámci súhrnného celku - do výnosov** *Rezerva voči účtovnej jednotke*

| *ZDS* | *Druh rezervy* | *Názov* | *IČO* | *Suma v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - iné (zákonné) | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 3 500,00 |
| Dlhodobé | 451 Rezervy zákonné - iné | Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 89 000,00 |
| | | | | 92 500,00 |

**Zrušenie rezerv v rámci súhrnného celku - do výnosov** *Rezerva voči účtovnej jednotke*

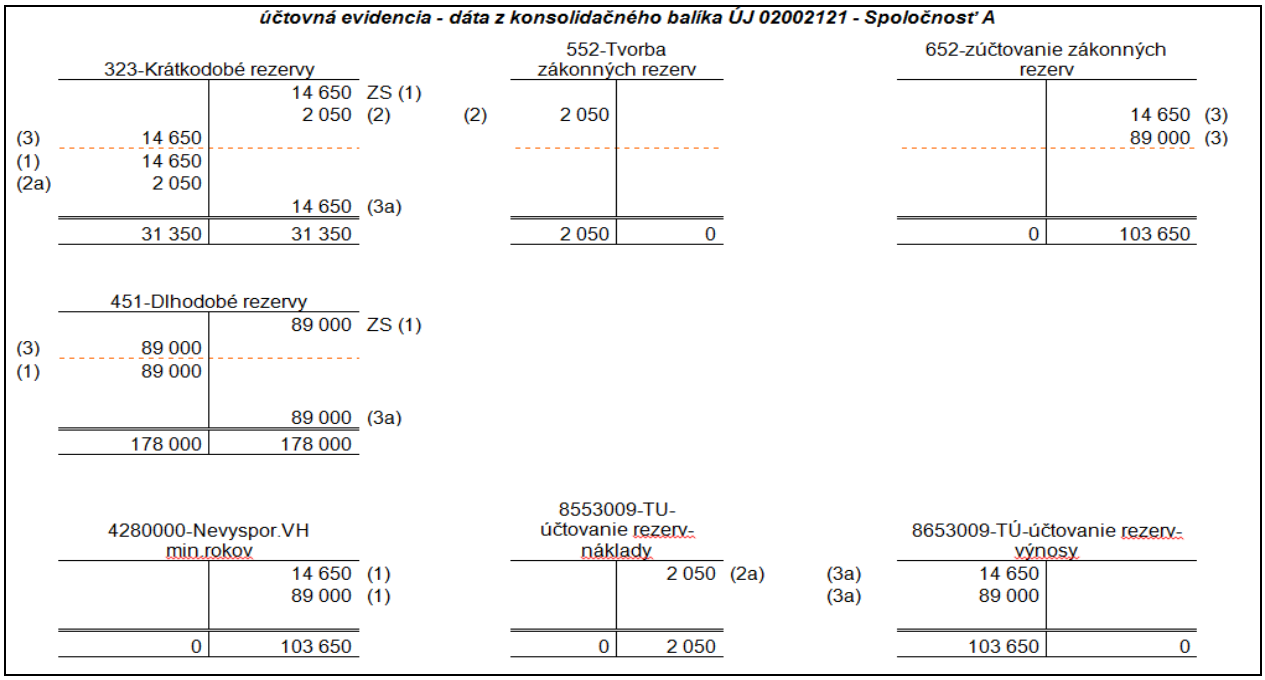
| *ZDS* | *Druh rezervy* | *Názov* | *IČO* | *Suma v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - iné (zákonné) | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 11 150,00 |
| | | | | 11 150,00 |

**Zostatok k 31.12.2009 (bežné obdobie)** *Rezerva voči účtovnej jednotke*

| *ZDS* | *Druh rezervy* | *Názov* | *IČO* | *Suma v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - iné (zákonné) | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 2 050,00 |
| <vyberte> | <vyberte> | | | |
| | | | | 2 050,00 |

Obr.č.42 - hárok 5.1 – Rezervy voči SC spoločnosť A

Prehľad účtovných zápisov pri zaúčtovaní rezerv v rámci IUZ a konsolidačné operácie na úrovni rezerv v súvahe zobrazené pod červenou prerušovanou čiarou :



*účtovná evidencia - dáta z konsolidačného balíka ÚJ 02002121 - Spoločnosť A*

323-Krátkodobé rezervy

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 14 650 | ZS (1) | | |
| | | 2 050 | (2) | (2) | 2 050 |
| (3) | 14 650 | | | | |
| (1) | 14 650 | | | | |
| (2a) | 2 050 | | | | |
| | | 14 650 | (3a) | | |
| | 31 350 | 31 350 | | 2 050 | 0 |

552-Tvorba zákonných rezerv

652-zúčtovanie zákonných rezerv

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 14 650 | (3) | | |
| | | 89 000 | (3) | | |
| 0 | | 103 650 | | | |

451-Dlhodobé rezervy

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 89 000 | ZS (1) |
| (3) | 89 000 | | |
| (1) | 89 000 | | |
| | | 89 000 | (3a) |
| | 178 000 | 178 000 | |

4280000-Nevyspor.VH min.rokov

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 14 650 | (1) | | |
| | | 89 000 | (1) | | |
| 0 | | 103 650 | | | |

8553009-TU-účtovanie rezerv-náklady

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2 050 | (2a) | (3a) | 14 650 |
| | | | | (3a) | 89 000 |
| 0 | | 2 050 | | 103 650 | |

8653009-TÚ-účtovanie rezerv-výnosy

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| 103 650 | | 0 | | | |

Obr.č.43 - jednostranná eliminácia rezerv spoločnosti A

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

**Zostatok k 31.12.2008 (predchádzajúce obdobie)**

| ZDS | Druh rezervy | Rezerva voči účtovnej jednotke – Názov | IČO | Suma v EUR |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - Náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie (zákonné) | Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 0,00 |
| <vyberte> | <vyberte> | | | |
| | | | | 0,00 |

**Tvorba rezerv v rámci súhrnného celku - do nákladov**

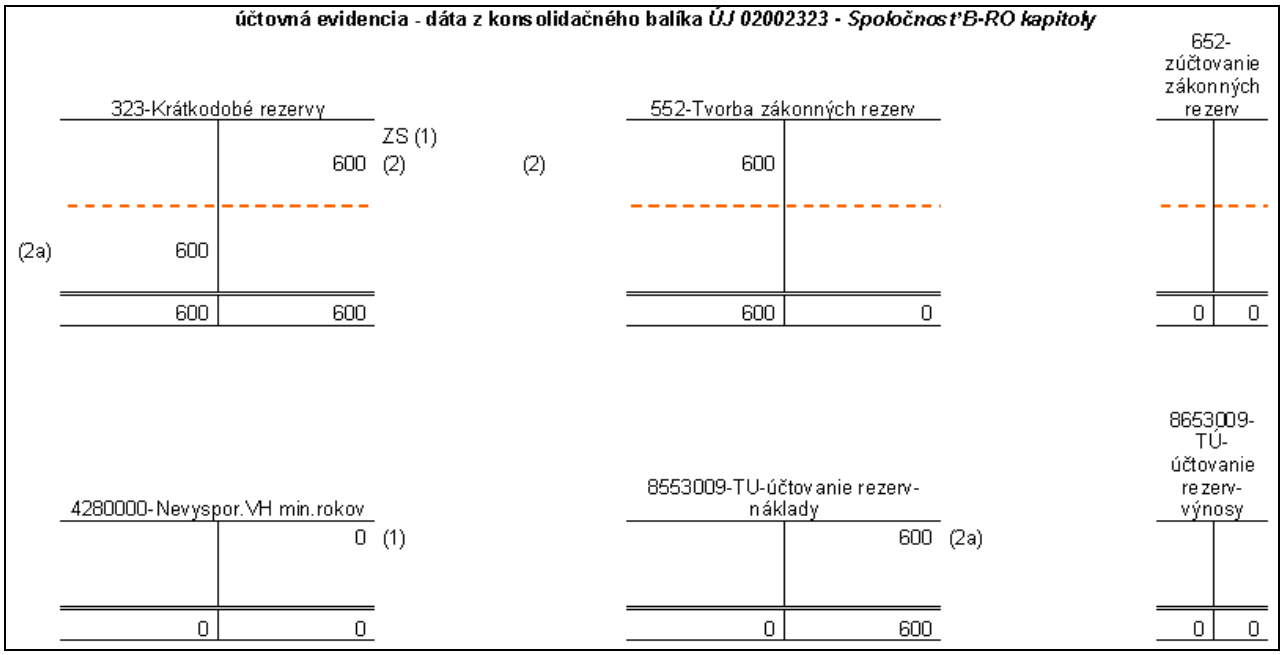
| ZDS | Druh rezervy | Rezerva voči účtovnej jednotke – Názov | IČO | Suma v EUR |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - Náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie (zákonné) | Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 600,00 |
| <vyberte> | <vyberte> | | | |
| | | | | 600,00 |

**Zostatok k 31.12.2009 (bežné obdobie)**

| ZDS | Druh rezervy | Rezerva voči účtovnej jednotke – Názov | IČO | Suma v EUR |
|---|---|---|---|---|
| Krátkodobé | 323 Krátkodobé rezervy - Náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie (zákonné) | Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 600,00 |
| <vyberte> | <vyberte> | | | |
| | | | | 600,00 |

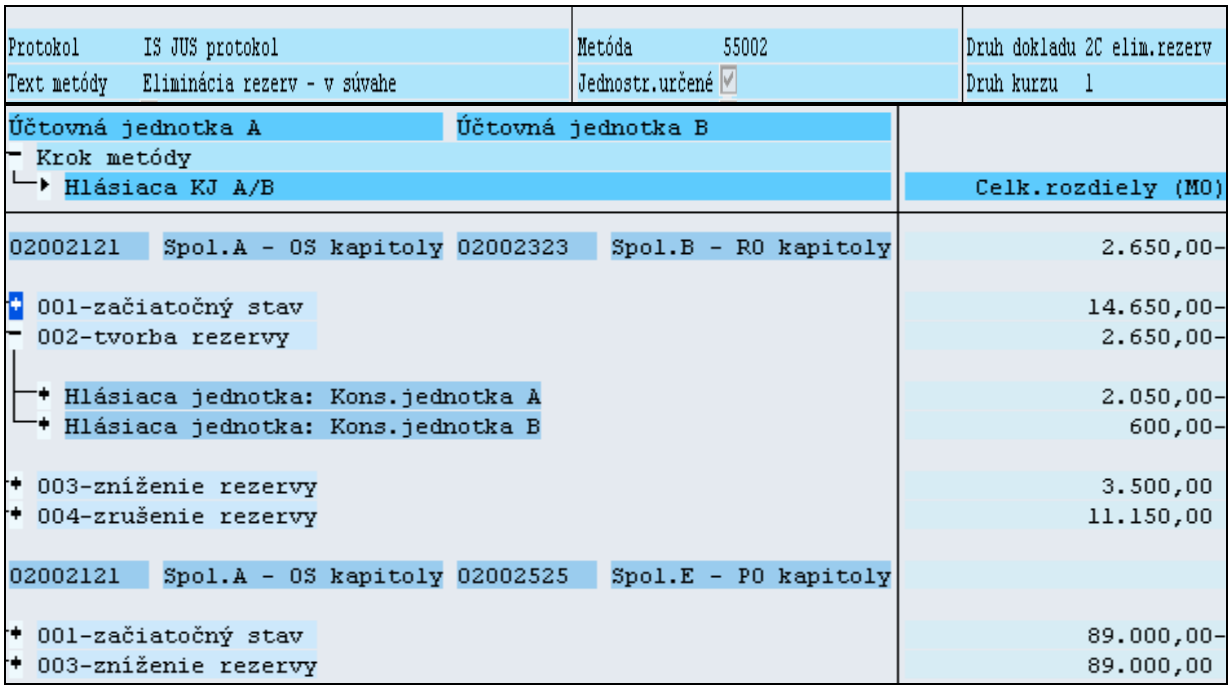
Obr.č.44 - hárok 5.1 – Rezervy voči SC spoločnosť B

Prehľad účtovných zápisov pri zaúčtovaní rezerv v rámci IUZ a konsolidačné operácie na úrovni rezerv v súvahe zobrazené pod červenou prerušovanou čiarou :




Obr.č.45 - jednostranná eliminácia rezerv spoločnosti B

V rámci konsolidačného monitora v skupine Jednostranné eliminácie klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Rezervy v súvahe* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“**. Po zrealizovaní opatrenia dostaneme nasledovný prehľad jednotlivých krokov eliminácie :



| Protokol | IS JUS protokol | Metóda | 55002 | Druh dokladu | 2C elim.rezerv |
|---|---|---|---|---|---|
| Text metódy | Eliminácia rezerv - v súvahe | Jednostr.určené | ☑ | Druh kurzu | 1 |

| Účtovná jednotka A / Krok metódy / Hlásiaca KJ A/B | Účtovná jednotka B | Celk.rozdiely (MO) |
|---|---|---|
| 02002121 Spol.A - OS kapitoly | 02002323 Spol.B - RO kapitoly | 2.650,00- |
| 001-začiatočný stav | | 14.650,00- |
| 002-tvorba rezervy | | 2.650,00- |
| Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka A | | 2.050,00- |
| Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka B | | 600,00- |
| 003-zníženie rezervy | | 3.500,00 |
| 004-zrušenie rezervy | | 11.150,00 |
| 02002121 Spol.A - OS kapitoly | 02002525 Spol.E - PO kapitoly | |
| 001-začiatočný stav | | 89.000,00- |
| 003-zníženie rezervy | | 89.000,00 |

Obr.č.46 - prehľad rezerv v súvahe

Eliminácia rezerv prebieha po jednotlivých krokoch – začiatočný stav, tvorba, zníženie a zrušenie rezerv v súvahe. Súčasne sa eliminujú rezervy v rámci všetkých účtovných jednotiek v konsolidovanom celku, nakoľko ide o konsolidačné opatrenie realizované na úrovni konsolidovaného celku.

### 3.4.1.4. Eliminácia opravných položiek a rezerv vo výkaze ziskov a strát

Po eliminácii rezerv a opravných položiek v súvahe, pokračujeme eliminácioou nákladových a výnosových zostatkov opatrením *Eliminácia OP a rezerv vo VZaS.* V rámci tohto opatrenia sa zúčtujú pohyby rezerv a OP na účtoch nákladov a výnosov voči technickým účtom 8553009 / 8653009 z rezerv a 8558009 / 8658009 z opravných položiek.

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

Náklady voči súhrnnému celku

| *Voči účtovnej jednotke* *Názov* | *IČO* | *Druh nákladu* | *Druh činnosti* | *Konečný stav k 31.12.2009* | *Rozdiel* |
|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 2 050,00 | |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 5 300,00 | |

Obr.č.47 - hárok 18.2 – Náklady voči SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

Výnosy voči súhrnnému celku

| Názov | Voči účtovnej jednotke IČO | Druh výnosu | Druh činnosť | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel |
|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 14 650,00 | |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 89 000,00 | |

Obr.č.48 - hárok 19.2 – Výnosy voči SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

Náklady voči súhrnnému celku

| Názov | Voči účtovnej jednotke IČO | Druh nákladu | Druh činnosti | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel |
|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 600,00 | |

Obr.č.49 - hárok 18.2 – Náklady voči SC

Prehľad účtovných zápisov pri zaúčtovaní opravných položiek a rezerv v rámci IUZ a konsolidačné operácie na úrovni opravných položiek a rezerv vo výkaze ziskov a strát zobrazené pod červenou prerušovanou čiarou :

**účtovná evidencia - dáta z konsolidačného balíka ÚJ 02002121 - Spoločnosť A, 02002323 - Spoločnosť B, 02002424 - Spoločnosť C**

557-tvorba OP k pohľadávkam

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2-OP) | 5 300 | | |
| | | 5 300 | (2b-OP) |
| | 5 300 | 5 300 | |

552-Tvorba zákonných rezerv

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2-RE) | 2 050 | | |
| (2-RE) | 600 | | |
| | | 2 050 | (2b-RE) |
| | | 600 | (2b-RE) |
| | 2 650 | 2 650 | |

652-Zúčtovanie zákonných rezerv

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 14 650 | (3-RE) |
| | | 89 000 | (3-RE) |
| (3b-RE) | 14 650 | | |
| (3b-RE) | 89 000 | | |
| | 103 650 | 103 650 | |

559-tvorba OP k DFM

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2-OP) | 25 000 | | |
| | | 25 000 | (2b-OP) |
| | 25 000 | 25 000 | |

8558009-TU-účtovanie OP-náklady

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2b-OP) | 5 300 | 5 300 | (2a) |
| (2b-OP) | 25 000 | | |
| | 30 300 | 5 300 | |

8553009-TÚ-účtovanie rezerv-náklady

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2b-RE) | 2 050 | 2 050 | (2a) |
| (2b-RE) | 600 | 600 | (2a) |
| | 2 650 | 2 650 | |

8653009-TÚ-účtovanie rezerv-výnosy

| | | | |
|---|---|---|---|
| (3a) | 14 650 | 14 650 | (3b-RE) |
| (3a) | 89 000 | 89 000 | (3b-RE) |
| | 103 650 | 103 650 | |

Obr.č.50 - jednostranná eliminácia OP a rezerv vo VZaS v konsolidovanom celku KAPOS-vzor

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť C

Náklady voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh nákladu | Druh činnosti | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel |
|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 559 Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | Hlavná | 25 000,00 | |

Obr.č.51 - hárok 18.2 – Náklady voči SC

V rámci konsolidačného monitora v skupine Jednostranné eliminácie klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Opravné položky a rezervy vo VZaS* pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“**. Po zrealizovaní opatrenia *eliminácie opravných položiek a rezerv* vo výkaze ziskov a strát dostaneme nasledovný prehľad jednotlivých krokov eliminácie :

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Protokol | IS JUS protokol | Metóda | 55006 | Druh dokladu 2J elim.OP a rezerv |
| Text metódy | Eliminácia OP a rezerv - vo VZaS | Jednostr.určené | ☑ | Druh kurzu 1 |

| Účtovná jednotka A / Krok metódy | | Účtovná jednotka B | | Celk.rozdiely (MO) |
|---|---|---|---|---|
| 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 6.700,00- |
| 001-tvorba zákonných OP (PČ) | | | | 5.300,00 |
| 009-tvorba zákonných rezerv (PČ) | | | | 2.650,00 |
| 012-zúčtovanie zákonných rezerv (PČ) | | | | 14.650,00- |
| 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 02002424 | Spol.C - správca | 25.000,00 |
| 003-tvorba ostatných OP (FČ) | | | | 25.000,00 |
| 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 02002525 | Spol.E - PO kapitoly | 89.000,00- |
| 012-zúčtovanie zákonných rezerv (PČ) | | | | 89.000,00- |

Obr.č.52 - prehľad nákladov a výnosov k opravným položkám a rezervám vo VZaS

V prípade, že užívateľ súhlasí s návrhom účtovných zápisov, v transakcii UCMON zvolí pre každú eliminačnú operáciu (v rámci skupiny Eliminácie 1) tlačidlom myši „**Účtovanie“** a zaúčtuje účtovný doklad.
Po zrealizovaní jednotlivých krokov jednostranných eliminácií opravných položiek a rezerv technické účty opravných položiek a rezerv by mali byť vynulované.

**Prehľad účtovných operácií realizovaných pri jednostrannej eliminácii :**

| druh eliminácie | druh pohybu | Účet HK | hodnota | zúčtovací predpis pre ELIM1 |
|---|---|---|---|---|
| Eliminácia OP v súvahe | Začiatočný stav | 3910000 | 4.800 | 3910000 / 4280000 |
| | Tvorba | 3910000 | 5.300 | 3910000 / 8558009 |
| Eliminácia OP vo VZaS | Tvorba | 5570000 | 5.300 | 8558009 / 5570000 |
| Eliminácie rezerv v súvahe | Začiatočný stav | 3230000 | 14.650 | 3230000 / 4280000 |
| | Tvorba | 3230000 | 600 | 3230000 / 8553009 |
| | Tvorba | 3230000 | 2.050 | 3230000 / 8553009 |
| | Zúčtovanie | 3230000 | 3.500 | 8653009 / 3230000 |
| | Začiatočný stav | 4510000 | 89.000 | 4510000 / 4280000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Zúčtovanie | 4510000 | 89.000 | 8653009 / 4510000 |
| Eliminácia rezerv vo VZaS | Tvorba | 5520000 | 600 | 8553009 / 5520000 |
| | Tvorba | 5520000 | 2.050 | 8553009 / 5520000 |
| | Zúčtovanie | 6520000 | 89.0000 | 6520000 / 8653009 |
| | Zúčtovanie | 6520000 | 3.500 | 6520000 / 8653009 |
| Eliminácia OP k DFM vo VZaS | Tvorba | 5590000 | 25.000 | 8558009 / 5590000 |

Tab.č.24 – účtovné doklady z jednostrannej eliminácie

**Najčastejšie chyby pri zúčtovaní jednostranných eliminácií:**

c. účtovná jednotka vykázala tvorbu / zúčtovanie OP / rezervy vo VZaS (skupina 55, 65) voči partnerovi v SC, ale nevykázala pohyb na úrovni súvahy (391, 323, 451, 459) voči partnerovi v SC,
d. účtovná jednotka vykázala pohyb v rámci roka na účtoch OP / rezerv na úrovni súvahy (391, 323, 451, 459) voči partnerovi v SC, ale nevykázala stav na účtoch tvorby / zúčtovania vo VZaS (skupina 55, 65) voči partnerovi v SC,
e. účtovná jednotka vykázala pohyb v rámci roka na účtoch OP / rezerv (391, 323, 451, 459) – s identifikáciou tvorba / zúčtovanie do súvahy (520, 540, 560) voči partnerovi v SC a zároveň vykázala aj stav na účtoch tvorby / zúčtovania vo VZaS,
f. účtovná jednotka vykázala pohyb v rámci roka na účtoch OP / rezerv (391, 323, 451, 459) voči partnerovi v SC, ale nevykazuje žiaden stav na účtoch tvorby / zúčtovania vo VZaS (skupina 55, 65),
g. účtovná jednotka vykázala pohyb na účtoch OP / rezerv (391, 323, 451, 459) – s identifikáciou začiatočný stav (500) voči partnerovi v SC.

Vo všetkých prípadoch je potrebné zanalyzovať dôvod nesúladu a opraviť chyby v opatrení *Opravy – vstupné dáta* použitím dokladu 0C – preúčtovanie medzi partnermi

**POZN.:**
*1.V príklade je realizovaná eliminácia opravných položiek a rezerv prvý krát, preto bol začiatočný stav účtovaný voči účtu 428 - nerozdelenému výsledku hospodárenia a pohyby v rámci roka voči nákladom alebo výnosom.* ***V nasledujúcich rokoch nemôže byť rezerva alebo opravná položka zúčtovaná voči účtu 428 – nerozdelený VH.*** *Počas konsolidácie si musí konsolidátor skontrolovať, či nebude realizovaný automatický účtovný zápis s takouto elimináciou v rámci protokolu o navrhovaných dokladoch.*
*2. pre účely opravy stavu vykázaného v predchádzajúcom roku vykázanej rezervy alebo opravnej položky z dôvodu reklasifikácie – dlhodobá/krátkodobá, druh je v konsolidačnom balíku doplnené pole „**PRESUNY**“. Súčet za presuny musí byť nulový.*

### 3.4.1.5. Kontrola zostatku technických účtov po jednostranných eliminániách

Vzhľadom na to, že v rámci jednostranných eliminácií sa eliminujú nielen súvahové zostatky účtov opravných položiek k pohľadávkam, KFM a rezerv, ale aj výsledkové účty voči technickým účtom, môže dôjsť k tomu, že tieto nebudú vyrovnané. Preto súčasťou skupiny jednostranných eliminácií je aj opatrenie, prostredníctvom ktorého sa dá komplexne zistiť, či technické účty pre opravné položky a rezervy sú vynulované za celý konsolidovaný celok.

V transakcii konsolidačného monitora klikneme na status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre opatrenie *Kontrola dát v rámci skupiny Eliminácie 1* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Systém zrealizuje kontrolu zostatkov na technických účtoch v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor a vygeneruje informáciu o tom, či sú tieto účty vynulované alebo nie.

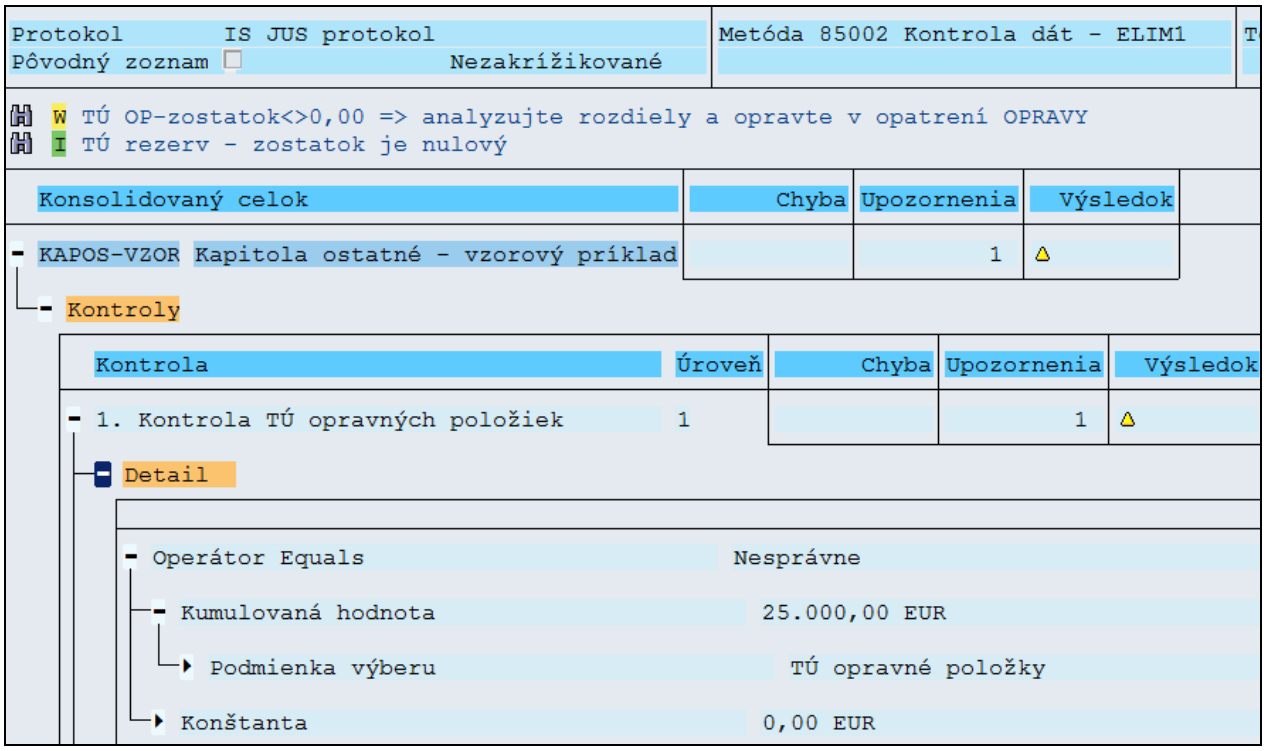
Dôvody rozdielov môžu byť nasledovné :

1. účtovná jednotka vykáže náklad alebo výnos z dôvodu tvorby alebo zúčtovania opravnej položky k dlhodobému majetku alebo zásobám – položka nákladu / výnosu sa zúčtuje v rámci jednostrannej eliminácie popísanej v kapitole 3.4.1.4 - Eliminácia opravných položiek a rezerv vo výkaze ziskov a strát
   Súvahová položka sa bude zúčtovávať až v nasledujúcich krokoch počas eliminácie medzivýsledku v dlhodobom majetku a zásobách len v pomernej časti k medzivýsledku. V tomto prípade je potrebné čiastku nákladov / výnosov, ktorá pripadá na uvedenú opravnú položku zúčtovať spätne do nákladov / výnosov v rámci účtovnej jednotky podľa postupu pre opravné účtovania popísanom v kapitole 3.3.53.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.
   Samotná eliminácia pomernej časti opravnej položky bude prebiehať v rámci kroku konsolidácie medzivýsledku k zásobám a dlhodobému majetku popísanom v kapitole 3.4.3.3 - Eliminácia OP k dlhodobému majetku / zásobám,

2. účtovná jednotka vykáže pohyb na účte opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku. Tvorba / zúčtovanie opravnej položky v rámci výsledku bola eliminovaná v rámci jednostrannej eliminácie popísanej v kapitole 3.4.1.4 - Eliminácia opravných položiek a rezerv vo výkaze ziskov a strát.
   Opravná položka bude zúčtovaná v rámci skupiny opatrení, ktorý je popísaný v kapitole 3.4.4.3 - Eliminácia opravných položiek,

3. účtovná jednotka vykáže pohyb na účte opravnej položky alebo účte rezerv účtovanej s vplyvom na výsledok hospodárenia, ale nevykáže tvorbu / zúčtovanie (použitie) / zrušenie v rámci výsledku hospodárenia voči partnerovi v rámci konsolidovaného / súhrnného celku alebo vykáže tvorbu / zúčtovanie (použitie) / zrušenie v rámci výsledku hospodárenia voči partnerovi, ale na strane súvahových účtov opravných položiek a rezerv vykáže voči externým partnerom. V tomto prípade je potrebné nesprávne vykázané položky súvahových alebo výsledkových účtov opraviť v rámci skupiny opatrení, ktorý je popísaný v kapitole 3.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.

4. z dôvodu zmeny konsolidovaného celku v prípade účtovnej jednotky, ktorá v predchádzajúcom roku vykázala vzájomný vzťah, k 1.1. bola zlučovaná, odpredávaná a nespracovávala konsolidačný balík za bežný rok – vysporiadanie rozdielu je realizované v rámci procesu zmeny konsolidovaného celku popísanom v kapitole 5.5 - Zmena konsolidovaného celku – eliminačné opatrenia.




Obr.č.53 - prehľad kontroly na technických účtoch po jednostranných eliminániách

Pre účely analýzy dôvodov rozdielu na technických účtoch použijeme zostavu zostatkov účtov hlavnej knihy.

UCMON -> Skok -> zoznam súhrnných záznamov ->
vo výberovej obrazovke v časti
- konsolidovaný celok nadefinovať konsolidovaný celok, ktorý požadujeme zobraziť – napr.: KAPOS-vzor
- úroveň účtovania / druh dokladu

a tlačidlom  vyvoláme zostavu zostatkov účtov hlavnej knihy :

| Účt.jedn | Účet HK | Kons.partner | / | / | A | D | HO MO | MO | PL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02002121 | 8553009 | 02002323 | | | | | 2.050,00- | EUR | 20 |
| 02002323 | 8553009 | 02002121 | | | | | 600,00- | EUR | 20 |
| 02002121 | 8553009 | 02002323 | | | | | 2.050,00 | EUR | 20 |
| 02002323 | 8553009 | 02002121 | | | | | 600,00 | EUR | 20 |
| | **8553009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| | **8553009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| | **8553009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| 02002121 | 8558009 | 02002323 | | | | | 5.300,00- | EUR | 20 |
| 02002424 | 8558009 | 02002121 | | | | | 25.000,00 | EUR | 20 |
| 02002121 | 8558009 | 02002323 | | | | | 5.300,00 | EUR | 20 |
| | **8558009** | | | | | | **25.000,00** | **EUR** | |
| | **8558009** | | | | | | **25.000,00** | **EUR** | |
| | **8558009** | | | | | | **25.000,00** | **EUR** | |
| 02002121 | 8653009 | 02002323 | | | | | 14.650,00 | EUR | 20 |
| 02002121 | 8653009 | 02002323 | | | | | 14.650,00- | EUR | 20 |
| 02002121 | 8653009 | 02002525 | | | | | 89.000,00- | EUR | 20 |
| 02002121 | 8653009 | 02002525 | | | | | 89.000,00 | EUR | 20 |
| | **8653009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| | **8653009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |
| | **8653009** | | | | | | **0,00** | **EUR** | |

Obr.č.54 - prehľad zostatkov technických účtov

Analýzou zostatkov technických účtov sme zistili, že sú nevyrovnané technické účty na úrovni účtovných jednotiek :
Spoločnosť C vykázala tvorbu ostatných opravných položiek v čiastke 25.000 EUR
- opravná položka k DFM v hodnote 25.000 EUR

Vytvorenú opravnú položku k DFM zúčtujeme v rámci skupiny opatrení v kapitole 3.4.4.3. Eliminácia opravných položiek.

**POZN.:**
*Špecifickým prípadom pri jednostranných elimináciách je začiatočný stav / tvorba / zúčtovanie / zrušenie rezerv účtovaných na súvahové účty – obstaraniu dlhodobého majetku alebo zásob. Takýto druh rezerv je potrebné preúčtovať na účet záväzkov a následne budú eliminované v rámci eliminácie vzájomných pohľadávok a záväzkov.*

### 3.4.2. Dvojstranné eliminácie

Dvojstranné eliminácie predstavujú eliminácie vzájomných pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov. Kontrola a odsúhlasovanie vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku prebieha v rámci procesu odsúhlasovania vzájomných vzťahov na úrovni Portálu. Tento proces zastrešuje odsúhlasenie a spracovanie informácie pre užívateľa v prípade rozdielov vo vzájomných vzťahoch. Ak sa užívateľ rozhodne, že dáta konsolidačného balíka budú načítané do konsolidačného modulu (SEM-BCS) je možné rozdiely identifikovať ešte v rámci prípravného opatrenia Prehľad vzájomných vzťahov , ktorý je popísaný v kapitole 3.3.4 - Prehľad vzájomných vzťahov a rozdiely následne opraviť účtovnými zápismi realizovanými v rámci skupiny opatrení podľa kapitoly 3.3.5. - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.

**Všetky opatrenia v skupine najprv realizujeme v móde TEST a následne v móde Účtovania, pri ktorom dochádza k vytvoreniu účtovných dokladov.**

Súčasťou skupiny opatrení dvojstranné eliminácie sú nasledovné opatrenia.

| štruktúra skupiny opatrení Dvojstranné eliminácie | |
|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** |
| Pohľadávky / záväzky | Eliminácia pohľadávok a záväzkov v rámci účtovej skupiny 31, 32, 37, 47, 36, 05, 41, 221, 200 |
| Daňové a colné pohľadávky a záväzky | Eliminácia daňových pohľadávok a záväzkov v rámci účtovej skupiny 34 a účtu 317 |
| Pôžičky a výpomoci | Eliminácia pohľadávok a záväzkov finančných výpomocí – účtov 063, 065, 473, 241 a účtovej skupiny 27 a 25 |
| Náklady a výnosy | Eliminácia nákladov a výnosov z prevádzkovej a finančnej činnosti, okrem účtu 591, skupiny 63 |
| Daňové a colné výnosy | Eliminácia nákladov a výnosov účtovej skupiny 63 a účtu 591 |
| Transfery v súvah | Eliminácia pohľadávok a záväzkov z transferov v rámci súvahy, t.j. účtov účtovej skupiny 35 |
| Transfery vo VzaS | Eliminácia nákladov a výnosov z transferov, t.j. účtov účtovej skupiny 58, 68, 69 |
| Kontrola dát | Kontrola zostatku technických účtov |

Tab.č.25 – opatrenia dvojstranných eliminácií

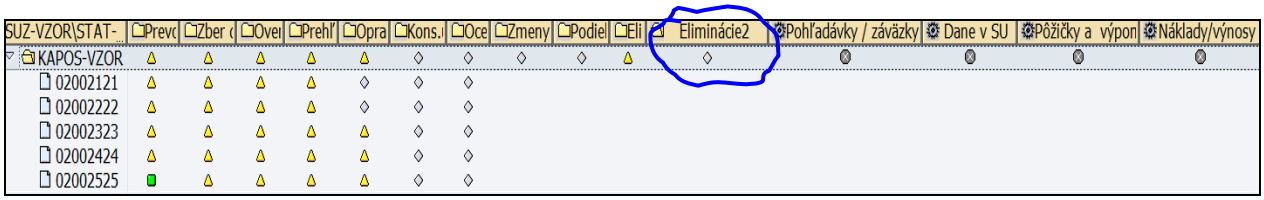
Dáta pre účely dvojstrannej eliminácie sú k dispozícii v hárkoch konsolidačného balíka.:

| **Dvojstranná eliminácia** | **Dáta v hárku** | **Poznámka** |
|---|---|---|
| Pohľadávky / záväzky, daňové a colné, transfery | Hárok 9. – pohľadávky / záväzky v súhrnnom celku<br>Hárok 14 – štátna pokladnica<br>Hárok 13, 17 – časové rozlíšenie aktív a pasív | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Finančné výpomoci | Hárok 7.1, 7,.2 – dlhodobý finančný majetok<br>Hárok 11, 12 – krátkodobý finančný majetok | dáta na úrovni súvahy zúčtovanie automaticky |
| Náklady / výnosy, transfery | Hárok 18.2, 19.2 – náklady a výnosy v súhrnnom celku | dáta na úrovni výkazu ziskov a strát zúčtovanie automaticky |

Tab.č.26 – zdroj dát pre dvojstranné eliminácie

Do detailu skupiny dvojstranné eliminácie sa užívateľ dostane v transakcii konsolidačného monitora

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca ELIM2 - Dvojstranné eliminácie




Obr.č.55 - konsolidačný monitor - dvojstranné eliminácie

Účtovanie dvojstranných eliminácií prebieha na úrovni konsolidovaného celku, nie na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek v členení na súvahové a výsledkové eliminácie.

### 3.4.2.1. Eliminácia pohľadávok a záväzkov (súvahové položky)

V konsolidačnom monitore – skupine Dvojstranné eliminácie klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Pohľadávky / záväzky* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“.** Dostaneme obrazovku prehľadu vzájomných pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor spolu s navrhnutým dokladom pre zúčtovanie.

Prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch podľa údajov z konsolidačných balíkov jednotlivých účtovných jednotiek :

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

| Voči účtovnej jednotke<br>Názov | IČO | Druh pohľadávky | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 | z toho po lehote splatnosti | z toho do lehoty splatnosti | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu | Vysvetlenie iného rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pohľadávky - krátkodobé** | | | | | | | | | |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 311 Odberatelia - krátkodobé | 13 920,00 | 13 920,00 | | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 378 Iné pohľadávky - krátkodobé/Iné pohľadávky | 4 560,00 | 4 560,00 | | | 4 560,00 | <vyberte alebo zadajte> | Strany sa nedohodli na dát. účt. príp. |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 311 Odberatelia - krátkodobé | 23 500,00 | 16 500,00 | 7 000,00 | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad kapitoly | 02002424 | 378 Iné pohľadávky - krátkodobé/Iné pohľadávky | 5 018,00 | | 5 018,00 | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť MFSR | 99151742 | 341 Daň z príjmov - pohľadávka | 9 920,00 | | 9 920,00 | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| | | <vyberte> | 0,00 | | | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| | | Suma | 56 918,00 | 34 980,00 | 21 938,00 | 0,00 | 4 560,00 | | |

| Voči účtovnej jednotke<br>Názov | IČO | Druh pohľadávky | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 | z toho nad 5 rokov | z toho do 5 rokov | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu | Vysvetlenie iného rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pohľadávky - dlhodobé** | | | | | | | | | |
| Spoločnosť C-úrad kapitoly | 02002424 | 311 Odberatelia - dlhodobé | 125 000,00 | 96 100,00 | 28 900,00 | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť MFSR | 99151742 | 378 Iné pohľadávky - dlhodobé/Odložená daňová pohľadávka | 486 211,00 | 486 211,00 | | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| | | <vyberte> | 0,00 | | | | | <vyberte alebo zadajte> | <vyberte alebo zadajte> |
| | | Suma | 611 211,00 | 582 311,00 | 28 900,00 | 0,00 | 0,00 | | |

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh záväzku | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 | z toho po lehote splatnosti | do lehoty splatnosti | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu | Vysvetlenie iného rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Záväzky - krátkodobé** | | | | | | | | | |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 321 Dodávatelia | 8 000,00 | 8 000,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 321 Dodávatelia | 2 580,00 | 2 580,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť - Poisťovňa | 92929292 | 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia - záväzok | 235 970,00 | 235 970,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť MFSR | 99151742 | 342 Ostatné priame dane - záväzok | 355 295,00 | 355 295,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» | «vyberte alebo zadajte» |
| | | Suma | 601 845,00 | 601 845,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Obr.č.56 - hárok 9 – Pohľadávky a záväzky voči SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh pohľadávky | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 | z toho po lehote splatnosti | z toho do lehoty splatnosti | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pohľadávky - krátkodobé** | | | | | | | | |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | 8 000,00 | 8 000,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 315 Ostatné pohľadávky - krátkodobé | 7 000,00 | | 7 000,00 | | | «vyberte alebo zadajte» |
| | | | 0,00 | | | | | «vyberte alebo zadajte» |
| | | Suma | 15 000,00 | 8 000,00 | 7 000,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh záväzku | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 | z toho po lehote splatnosti | do lehoty splatnosti | Časový rozdiel | Iný rozdiel | Vysvetlenie časového rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Záväzky - krátkodobé** | | | | | | | | |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 321 Dodávatelia | 200,00 | | 200,00 | | | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 321 Dodávatelia | 7 800,00 | 7 800,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 326 Nevyfakturované dodávky | 15 700,00 | | 15 700,00 | | | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť - Poisťovňa | 92929292 | 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia - záväzok | 200 000,00 | 200 000,00 | | | | «vyberte alebo zadajte» |
| Spoločnosť - MFSR | 99151742 | 342 Ostatné priame dane - záväzok | 112 180,00 | | 112 180,00 | | | «vyberte alebo zadajte» |
| | | «vyberte» | 0,00 | | | | | «vyberte alebo zadajte» |
| | | Suma | 335 880,00 | 207 800,00 | 128 080,00 | 0,00 | 0,00 | |

Obr.č.57 - hárok 9 – Pohľadávky a záväzky voči SC

Účtovanie dvojstranných eliminácií prebieha na úrovni konsolidovaného celku, nie na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Pohľadávky / záväzky* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“.** Dostaneme obrazovku prehľadu vzájomných pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor spolu navrhnutým dokladom pre zúčtovanie.

Navrhnuté účtovné doklady pre elimináciu medzi účtovnými jednotkami 02002121 – Spoločnosť A a 02002323 – Spoločnosť B

| Protokol | IS JUS protokol | Metóda | 55201 | Druh dokladu | 2N elim.pohľadávky/záväzky |
|---|---|---|---|---|---|

| Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie |
|---|---|---|---|---|---|
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 3110000 | Odberatelia | 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly |
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 3110000 | Odberatelia | 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly |
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 3210000 | Dodávatelia | 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly |
| 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly | 3160000 | Pohl.z nedaň.rozp.pr | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly |
| 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly | 3210000 | Dodávatelia | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly |
| 02002323 | Spoločnosť B - RO kapitoly | 3260000 | Nevyfaktur.dodávky | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly |

| Atribút 2 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0450001 | Krátkodobé | 0600004 | po splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 16.500,00- |
| 0450001 | Krátkodobé | 0600005 | do splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 7.000,00- |
| | | 0600004 | po splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 8.000,00 |
| | | 0600004 | po splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 8.000,00- |
| | | 0600004 | po splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 7.800,00 |
| | | 0600005 | do splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 15.700,00 |

Obr.č.58 - účtovné doklady eliminácie pohľadávok / záväzkov

Účtovný doklad obsahuje kombináciu všetkých atribútov, ktoré majú dáta prenesené z konsolidačných balíkov, t.j. informáciu o zostatkovej dobe splatnosti, o rastre splatnosti pohľadávky alebo záväzku.
Rovnakým spôsobom budú zúčtované vzájomné vzťahy na úrovni pohľadávok / záväzkov medzi ostatnými účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor.

### 3.4.2.2. Eliminácia nákladov a výnosov (výsledkové položky)

V konsolidačnom monitore – skupine Dvojstranné eliminácie klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Náklady a výnosy z prevádzkovej činnosti* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“.** Dostaneme obrazovku prehľadu vzájomných pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor spolu navrhnutým dokladom pre zúčtovanie.

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

Náklady voči súhrnnému celku

| *Voči účtovnej jednotke* | | | *Druh* | *Konečný stav k* | | *Vysvetlenie* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Názov* | *IČO* | *Druh nákladu* | činnosti | *31.12.2009* | *Rozdiel* | *rozdielu* |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 2 050,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 5 300,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 513 Náklady na reprezentáciu | Hlavná | 200,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad kapitoly | 02002424 | 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Hlavná | 5 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 513 Náklady na reprezentáciu | Hlavná | 24 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 518 Ostatné služby Doprava, preprava | Hlavná | 1 300,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

Výnosy voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke | | | Druh | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Názov | IČO | Druh výnosu | činnosť | | | rozdielu |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 14 650,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 89 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 16 700,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 4 560,00 | 4 560,00 | Strany sa nedohodli na dát. účt. príp. |

Obr.č.59 - hárok 18.2, 19.2 – Náklady / výnosy voči SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

Náklady voči súhmnému celku

| Voči účtovnej jednotke | | | Druh | Konečný stav | | Vysvetlenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Názov | IČO | Druh nákladu | činnosti | k 31.12.2009 | Rozdiel | rozdielu |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 600,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 518 Ostatné služby_Iné služby | Hlavná | 100,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 513 Náklady na reprezentáciu | Hlavná | 1 300,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 518 Ostatné služby_Štúdie, expertízy, posudky | Hlavná | 13 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť_Členské príspevky | Hlavná | 1 400,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad kapitoly | 02002424 | 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Hlavná | 5 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 518 Ostatné služby_Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

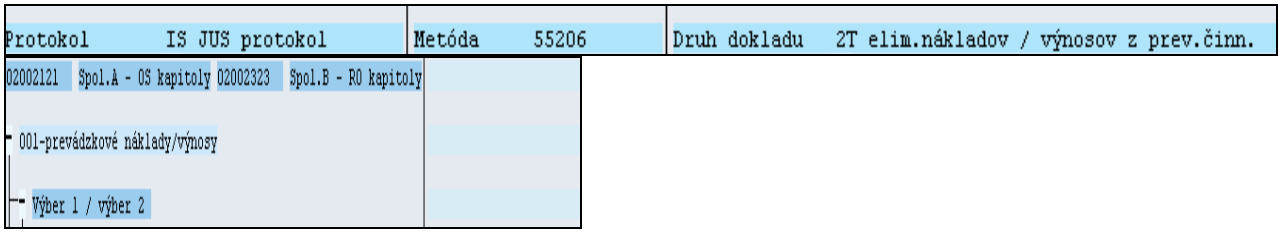
Výnosy voči súhrnnému celku

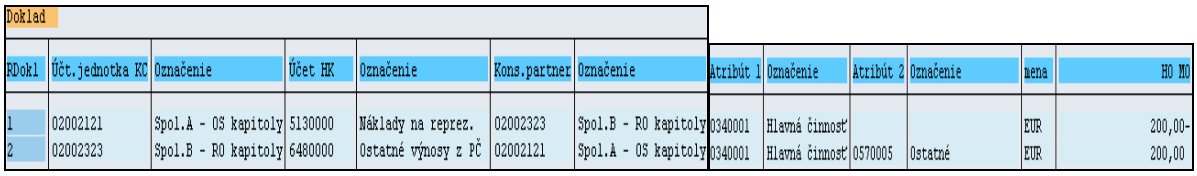
| Voči účtovnej jednotke | | | Druh | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Názov | IČO | Druh výnosu | činnosť | | | rozdielu |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 642 Tržby z predaja materiálu | Hlavná | 1 200,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 641 Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hm. majetku | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 1 500,00 | 1 300,00 | iné rozdiely |

Obr.č.60 - hárok 18.2, 19.2 – Náklady / výnosy voči SC

## M.) Príklad: Dvojstranné eliminácie – zaúčtovanie na technický účet rozdiel vo VV

1. Predpokladáme, že rozdiel vo vzájomných vzťahoch vo výške 1.300 EUR bude vysporiadaný v rámci opravných účtovaní a eliminácia nákladov a výnosov prebehne bez zaúčtovania na technický účet.





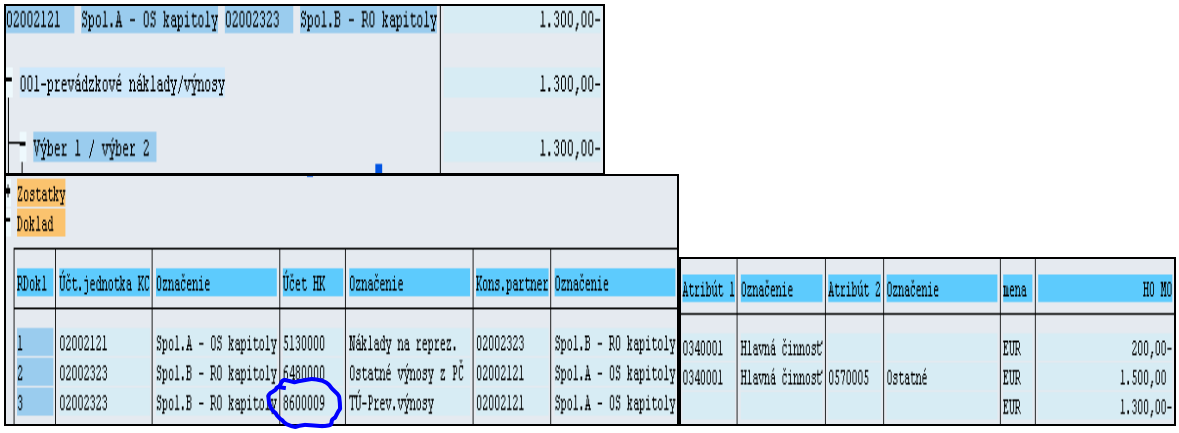
Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 5130000 | Náklady na reprez. | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 0340001 | Hlavná činnosť | | | EUR | 200,00- |
| 2 | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | EUR | 200,00 |

Obr.č.61 - účtovný doklad eliminácie nákladov / výnosov bez rozdielu

Účtovný zápis predstavuje vzájomnú elimináciu nákladov a výnosov medzi účtovnými jednotkami.

**2. Ak však užívateľ nezaúčtoval rozdiel medzi vykázanými výnosmi a nákladmi na druhej strane v rámci opatrenia Opravy – vstupné dáta, systém zaúčtuje tento rozdiel na technický účet.**



02002121 Spol.A - OS kapitoly 02002323 Spol.B - RO kapitoly 1.300,00-

001-prevádzkové náklady/výnosy 1.300,00-

Výber 1 / výber 2 1.300,00-

Zostatky

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 5130000 | Náklady na reprez. | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 0340001 | Hlavná činnosť | | | EUR | 200,00- |
| 2 | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | EUR | 1.500,00 |
| 3 | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 8600009 | TÚ-Prev.výnosy | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | | | | | EUR | 1.300,00- |

Obr.č.62 - účtovný doklad eliminácie nákladov / výnosov s rozdielom

Systém zaúčtuje rozdiel 1.300 EUR na technický účet 8600009-TÚ – prevádzkové výnosy. Uvedený prípad je možné opraviť v rámci opatrenia Opravy – vstupné dáta, použitím druhu dokladu 0C. Bližší popis procesu je v rámci kapitoly 3.3.53.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie a **konkrétne opatrenie eliminácie je potrebné realizovať ešte raz.**
V prípade, že užívateľ súhlasí s návrhom účtovných zápisov v jednotlivých eliminačných opatreniach, v transakcii UCMON zvolí pre každú eliminačnú operáciu tlačidlom „**Účtovanie“** a zaúčtuje účtovný doklad.

Podobným spôsobom môžeme realizovať elimináciu podľa ďalších opatrení definovaných v rámci skupiny. Ku zaúčtovaniu eliminácií vzájomných stavov a zostatkov na úrovni súvahových a výsledkových položiek užívateľ môže pristúpiť až po ukončení opravných účtovaní popísaných v kapitole 3.3.53.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.

Ak počas eliminácie vzájomných vzťahov vznikne rozdiel a nebol prostredníctvom manuálnych účtovaní upravený, tento bude zaúčtovaný na technický účet podľa druhu eliminácie.

Vzhľadom na to, že **zostatky na týchto účtoch nie sú súčasťou reportingu, je potrebné tieto pred ukončením konsolidácie vyrovnať.** Opravu zostatkov je potrebné realizovať spätným vrátením sa do kroku popísaného v kapitole 3.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie a chybnú elimináciu zrealizovať ešte raz.

### 3.4.2.3. Eliminácia transferov na úrovni kapitoly

Pre elimináciu transferov v rámci konsolidovaného celku sú v skupine dvojstranných eliminácií vytvorené samostatné opatrenia pre transfery na úrovni súvahy a na úrovni výsledovky. Eliminácia transferov na úrovni kapitoly je relevantná len pre oblasť transferov v súvahe okrem odvodov z príjmov, nákladové/výnosové transfery sú vykazované v účtovných jednotkách kapitol voči účtovnej jednotke MFSR, takže nie sú predmetom vzájomného vyrovnania na úrovni danej kapitoly.

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh transferu | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 |
|---|---|---|---|
| **Transfery - pohľadávky a záväzky** | | | |
| Spoločnosť C -úrad kapitoly | 02002424 | 353z Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu | 7 337 655,00 |
| Spoločnosť - MFSR | 99151742 | 351z Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa | 56 600,00 |
| | | Suma | 7 394 255,00 |

Obr.č.63 - hárok 9 – Pohľadávky/záväzky voči SC

Náklady voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh nákladu | Druh činnosti | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 600,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 518 Ostatné služby_Iné služby | Hlavná | 100,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 513 Náklady na reprezentáciu | Hlavná | 1 300,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 518 Ostatné služby_Štúdie, expertízy, posudky | Hlavná | 13 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť_Členské príspevky | Hlavná | 1 400,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad kapitoly | 02002424 | 545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Hlavná | 5 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO kapitoly | 02002525 | 518 Ostatné služby_Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť - MFSR | 99151742 | 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov | Hlavná | 56 600,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

Výnosy voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh výnosu | Druh činnosť | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 642 Tržby z predaja materiálu | Hlavná | 1 200,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 641 Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hm. majetku | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 1 500,00 | 1 300,00 | iné rozdiely |
| Spoločnosť - MFSR | 99151742 | 681 Výnosy z bež. transferov zo štátneho rozpočtu | Hlavná | 2 806 488,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť - MFSR | 99151742 | 682 Výnosy z kap. transferov zo štátneho rozpočtu | Hlavná | 543 260,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

Obr.č.64 - hárok 18.2, 19.2 – Náklady / výnosy voči SC

Eliminácia transferov v súvahe

002-transfery

Výber 1 = výber 2

Zostatky 7.337.655,00- 7.337.655,00

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Druh pohybu | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 3530000 | Zúčt.transferov ŠR | 02002424 | Spol.C - správca | 180 | Zostatok-Pasíva | EUR | 7.337.655,00 |
| 2 | 02002424 | Spol.C - správca | 3560000 | Zúčt.transf.ŠR v KC | 02002323 | Spol.B - RO kapitoly | 160 | Zostatok-Aktíva | EUR | 7.337.655,00- |

Obr.č.65 - eliminácia transferov – transfery

Eliminácia transferov vo výsledovke – v rámci kapitoly nie sú relevantné dáta

Protokol IS JUS protokol | Metóda 55209 Eliminácia transferov vo VZaS | Druh dokladu 2W elim.transferov-vo VzaS

Testovací chod ☑ Zakrížikované | Pôvodný zoznam ☐ Nezakrížikované

I K podmienkam výberu neexistujú žiadne dáta na spracovanie

Obr.č.66 - eliminácia transferov – protokol o eliminácii

### 3.4.2.4. Eliminácia transferov na úrovni VUC/obce

Pre elimináciu transferov v rámci konsolidovaného celku sú v skupine dvojstranných eliminácií vytvorené samostatné opatrenia pre transfery na úrovni súvahy a na úrovni výsledovky. Eliminácia transferov na úrovni obce/VÚC je relevantná len pre oblasť transferov v súvahe aj výsledovke.

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A-OS VÚC/obce

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh transferu | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 |
|---|---|---|---|
| **Transfery - pohľadávky a záväzky** | | | |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 384 Výnosy budúcich období - transfery | 1 480 833,00 |
| | | <vyberte> | |
| | | Suma | 1 480 833,00 |

Obr.č.67 - hárok 9 – pohľadávky/záväzky voči SC

Výnosy voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh výnosu | Druh činnosť | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť B-RO obec/VUC | 03002323 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 14 650,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO obec/VUC | 03002525 | 652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 89 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť B-RO obec/VUC | 03002323 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 16 700,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO obec/VUC | 03002525 | 601 Tržby za vlastné výrobky | Hlavná | 4 560,00 | 4 560,00 | Strany sa nedohodli na dát. účt. príp. |
| Spoločnosť E-PO obec/VUC | 03002525 | 602 Tržby z predaja služieb | Hlavná | 182 599,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 698 Výnosy samosprávy z kap. transferov od ost.subjektov mimo ver.správy | Hlavná | 296 167,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

Obr.č.68 - hárok 19.2 – Výnosy voči SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B-RO VÚC/obce

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh transferu | Konečný zostatok (brutto) k 31.12.2009 |
|---|---|---|---|
| **Transfery - pohľadávky a záväzky** | | | |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 355z Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC | 7 311 055,00 |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 351z Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa | 56 600,00 |
| | | Suma | 7 367 655,00 |

Obr.č.69 - hárok 9 – Pohľadávky/záväzky voči SC

Náklady voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh nákladu | Druh činnosti | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | Hlavná | 600,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 518 Ostatné služby_Iné služby | Hlavná | 100,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 513 Náklady na reprezentáciu | Hlavná | 1 300,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 518 Ostatné služby_Štúdie, expertízy, posudky | Hlavná | 13 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť_Členské príspevky | Hlavná | 1 400,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 532 Daň z nehnuteľnosti | Hlavná | 5 900,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť E-PO obec/VUC | 03002525 | 518 Ostatné služby_Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad obec/VUC | 03002424 | 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov | Hlavná | 56 600,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

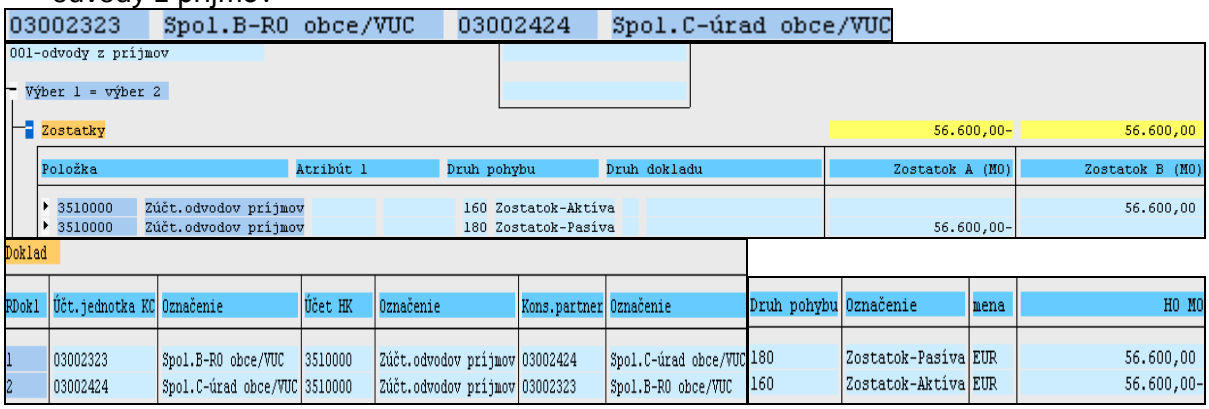
Výnosy voči súhrnnému celku

| Voči účtovnej jednotke Názov | IČO | Druh výnosu | Druh činnosť | Konečný stav k 31.12.2009 | Rozdiel | Vysvetlenie rozdielu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 642 Tržby z predaja materiálu | Hlavná | 1 200,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 641 Tržby z predaja dlh. nehm. majetku a dlh. hm. majetku | Hlavná | 35 000,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť A-OS obec/VUC | 03002121 | 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Ostatné | Hlavná | 1 500,00 | 1 300,00 | iné rozdiely |
| Spoločnosť C-úrad obce/VUC | 03002424 | 691 Výnosy z bež. transferov z rozpočtu obce/VÚC v ROaPO zriadených obcou/VÚC | Hlavná | 2 806 488,00 | | <vyberte alebo zadajte> |
| Spoločnosť C-úrad obce/VUC | 03002424 | 692 Výnosy z kap. transferov z rozpočtu obce/VÚC v ROaPO zriadených obcou/VÚC | Hlavná | 543 260,00 | | <vyberte alebo zadajte> |

Obr.č.70 - hárok 18.2, 19.2 – Náklady / výnosy voči SC

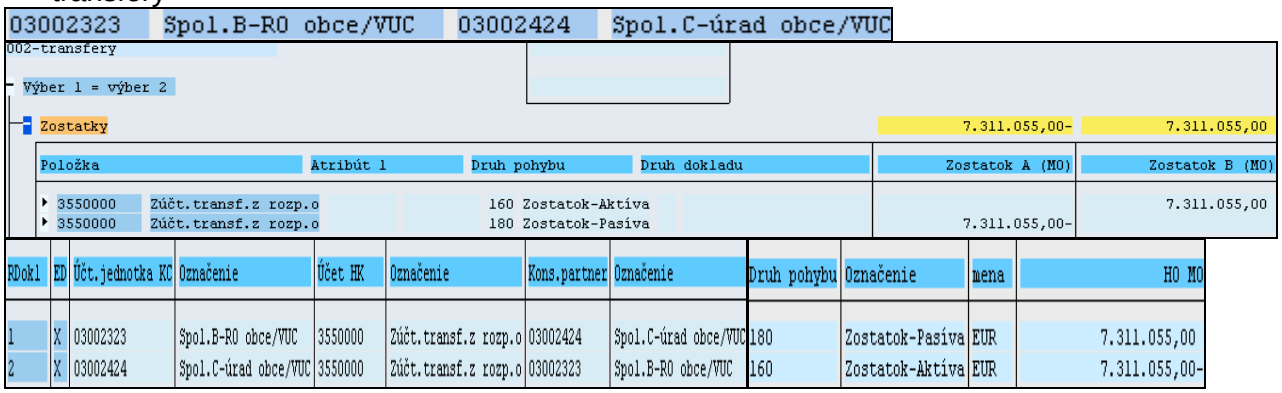
## Eliminácia transferov v súvahe

- odvody z príjmov



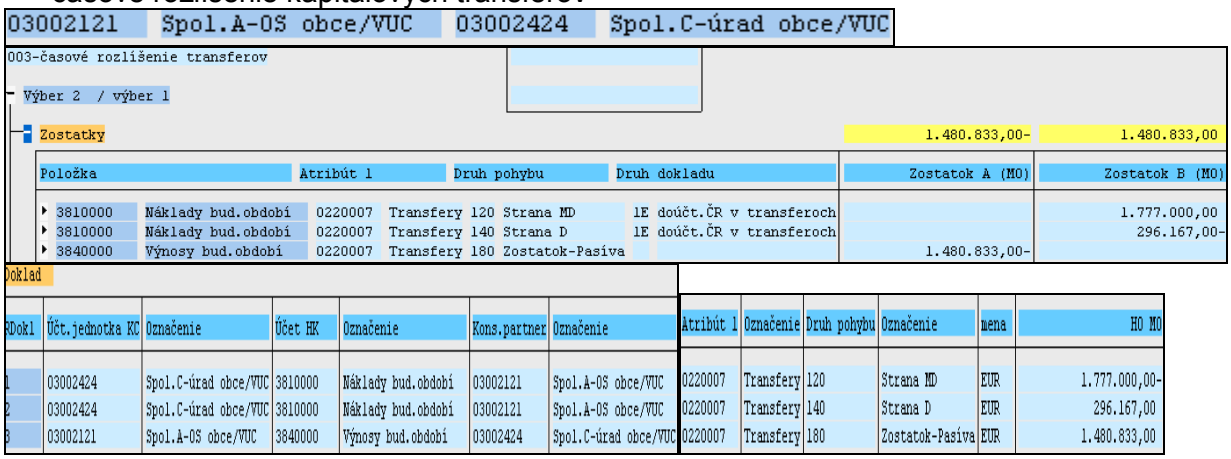

Obr.č.71 - eliminácia transferov – odvody z príjmov

- transfery




Obr.č.72 - eliminácia transferov – transfery

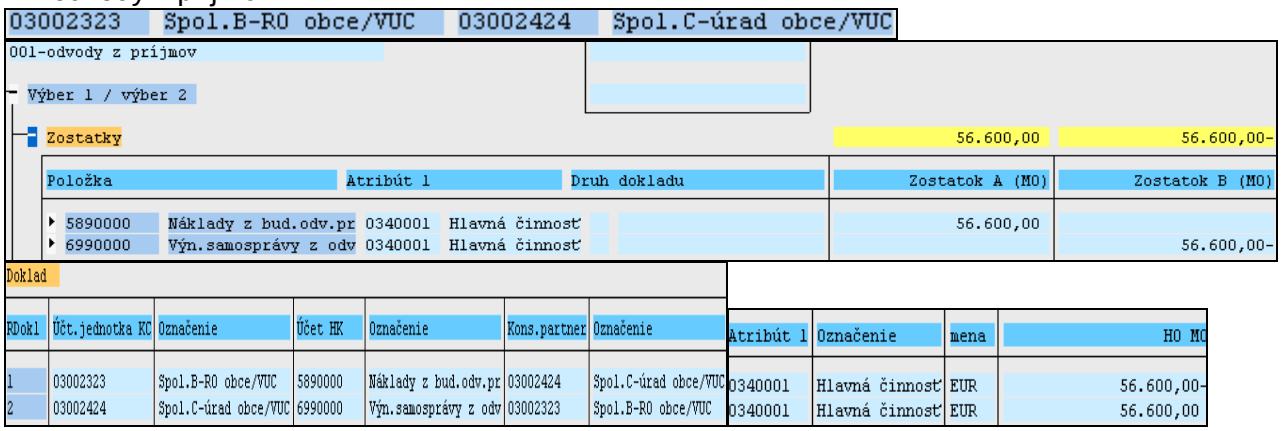
- časové rozlíšenie kapitálových transferov




Obr.č.73 - eliminácia transferov – časové rozlíšenie

Eliminácia transferov vo výsledovke

- odvody z príjmov



| 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC |
|---|---|---|---|

001-odvody z príjmov

Výber 1 / výber 2

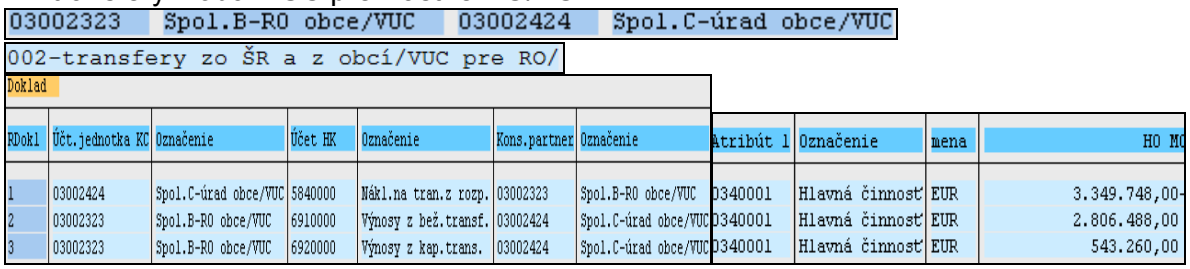
| Zostatky | | | | | 56.600,00 | 56.600,00- |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Položka | | Atribút 1 | | Druh dokladu | Zostatok A (MO) | Zostatok B (MO) |
| 5890000 | Náklady z bud.odv.pr | 0340001 | Hlavná činnosť | | 56.600,00 | |
| 6990000 | Výn.samosprávy z odv | 0340001 | Hlavná činnosť | | | 56.600,00- |

Doklad

| RDok1 | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 5890000 | Náklady z bud.odv.pr | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 56.600,00- |
| 2 | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 6990000 | Výn.samosprávy z odv | 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 56.600,00 |

Obr.č.74 - eliminácia transferov – odvody z príjmov

- transfery z obcí/VÚC pre vlastné RO/PO



| 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC |
|---|---|---|---|

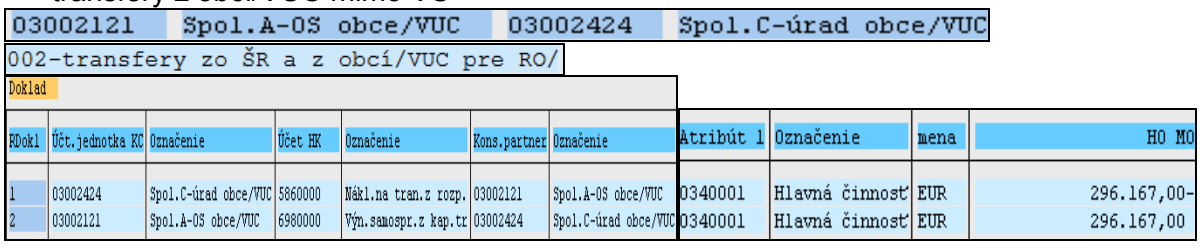
002-transfery zo ŠR a z obcí/VUC pre RO/

Doklad

| RDok1 | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 5840000 | Nákl.na tran.z rozp. | 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 3.349.748,00- |
| 2 | 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 6910000 | Výnosy z bež.transf. | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 2.806.488,00 |
| 3 | 03002323 | Spol.B-RO obce/VUC | 6920000 | Výnosy z kap.trans. | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 543.260,00 |

Obr.č.75 - eliminácia transferov – transfery pre vlastné RO/PO

- transfery z obcí/VÚC mimo VS



| 03002121 | Spol.A-OS obce/VUC | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC |
|---|---|---|---|

002-transfery zo ŠR a z obcí/VUC pre RO/

Doklad

| RDok1 | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 5860000 | Nákl.na tran.z rozp. | 03002121 | Spol.A-OS obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 296.167,00- |
| 2 | 03002121 | Spol.A-OS obce/VUC | 6980000 | Výn.samospr.z kap.tr | 03002424 | Spol.C-úrad obce/VUC | 0340001 | Hlavná činnosť | EUR | 296.167,00 |

Obr.č.76 - eliminácia transferov – transfery mimo VS

**Najčastejšie problémy pri dvojstranných eliminániách**

1. účtovná jednotka nevykázala správne svoje vzájomné vzťahy a v časti prípravy konsolidácie - proces odsúhlasovania VV nebol rozdiel vo vzájomných vzťahoch opravený
2. Účtovná jednotka A vykáže vzájomný vzťah v jednej skupine účtov (pohľadávky/záväzky alebo náklady/výnosy), účtovná jednotka B v druhej skupine účtov (transfery alebo daňové a colné výnosy) – technické účty v prípade eliminácie budú vysporiadané po ukončení všetkých eliminácií – **nie je potrebné opravovať**

### 3.4.2.5. Kontrola dát – kontrola zostatku technických účtov po dvojstranných eliminániách

Proces kontroly po eliminániách má užívateľovi poskytnúť prehľad o zaúčtovaní rozdielov na technických účtoch z dvojstranných eliminácií. Podľa tohto bude potom nasledovať proces opráv po konsolidácii, prípadne opraviť chybne vykázané vzájomné vzťahy v rámci kroku popísaného v kapitole 3.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie a elimináciu zúčtovať nanovo.

Opatrenie „Kontrola dát - ELIM2“ je súčasťou skupiny dvojstranné opatrenia.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre *opatrenie Kontrola dát* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“.** Systém zrealizuje kontrolu zostatkov na technických účtoch v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor a vygeneruje informáciu o tom, či sú tieto účty vynulované alebo nie.

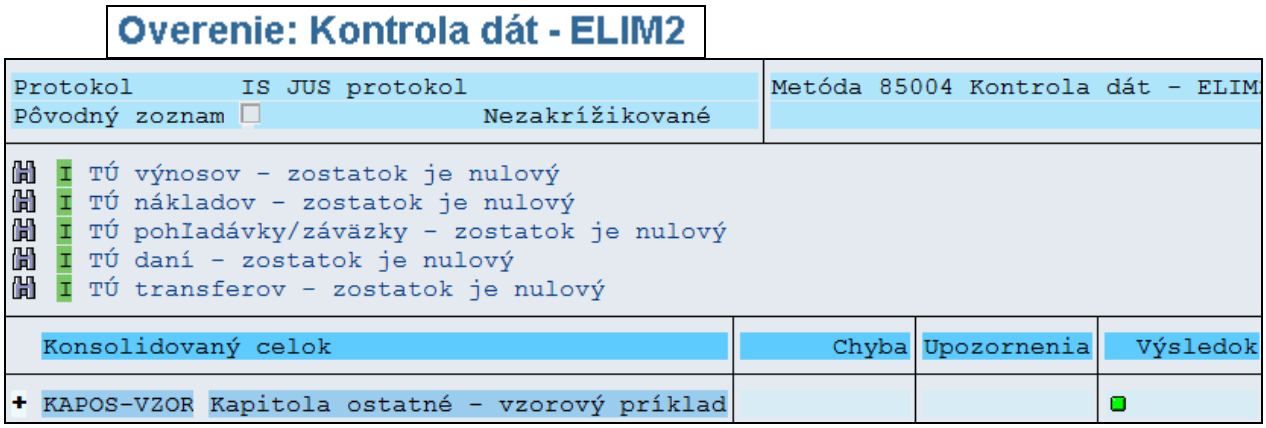
**N.) Príklad: nesprávne vykázaná čiastka výnosov voči partnerovi v SC**

V prípade opravného účtovania rozdielu v nákladoch a výnosoch medzi účtovnými jednotkami Spoločnosť A a Spoločnosť B sme rozdiel 1.300 EUR nevyrovnali, preto eliminačná operácia zaúčtovala tento rozdiel na technický účet. Nakoľko účet 8600009 vykazuje zostatok 1.300 EUR, prebiehajúca kontrola informuje o tom, že tento účet je potrebné vyrovnať

**O.) Príklad: časový rozdiel medzi vystavením na strane dodávateľa a zúčtovaním faktúry za služby na strane odberateľa**

rovnako sme nezúčtovali rozdiel v pohľadávkach a výnosoch medzi účtovnou jednotkou Spoločnosť A a Spoločnosť F, ktorá nevykazuje záväzok a náklad v rovnakom účtovnom období čiastku 4.560 EUR a hodnota bola zaúčtovaná na technický účet pohľadávok a záväzkov.

Prehľad o rozdieloch na technických účtoch




Obr.č.77 - prehľad kontroly na technických účtoch

Pre účely analýzy dôvodov rozdielu na technických účtoch použijeme zostavu zostatkov účtov hlavnej knihy.

UCMON -> Skok -> zoznam súhrnných záznamov ->
vo výberovej obrazovke v časti
- konsolidovaný celok nadefinovať konsolidovaný celok, ktorý požadujeme zobraziť – napr.: KAPOS-vzor
- úroveň účtovania / druh dokladu / účet hlavnej knihy

a tlačidlom  vyvoláme zostavu zostatkov účtov hlavnej knihy :

Po analýze rozdielov nasleduje spätné opravné účtovanie v rámci opatrenia popísaného v kapitole 3.3.53.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.

**POZN.:**
*1. účtovné doklady zaúčtované pri dvojstranných elimináciách sa prenášajú do nasledujúceho roka konsolidácie ako začiatočné stavy na úrovni súvahových účtov. Eliminácie realizované na úrovni výsledkových účtov sa neprenášajú.*
*2. účtovné doklady eliminácií na úrovni súvahových účtov sú v rámci kroku inicializácie období stornované. Do eliminácií nového roka sa preberajú len dáta vykázané v novom roku konsolidácie*

### 3.4.3. Konsolidácia medzivýsledku

Eliminácia medzivýsledku patrí medzi konsolidačné operácie, pre ktoré zdroj informácií – výška predaného / nakúpeného majetku (DHM, DNM a zásob) nie je k dispozícii v rámci konsolidačného modulu (SEM-BCS), ale len na portáli alebo vo výkazoch modulu BW.

Eliminácia medzivýsledku v konsolidačnom module (SEM-BCS) sa skladá z dvoch skupín opatrení :

1. eliminácia medzivýsledku v zásobách
2. eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku

V rámci každej skupiny opatrení sú nadefinované opatrenia pre zúčtovanie eliminačnej operácie.

| Štruktúra skupiny Medzivýsledok - zásoby | |
|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** |
| Medzivýsledok zásoby | Eliminácia medzivýsledku v zásobách z dôvodu predaja a nákupu zásob v rámci konsolidovaného celku |
| Eliminácia OP | Eliminácia opravnej položky vytvorenej v účtovnej jednotke, ktorá zásobu nakúpila |

| Štruktúra skupiny Medzivýsledok - dlhodobý majetok | |
|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** |
| Medzivýsledok majetok | Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku z dôvodu predaja a nákupu majetku v rámci konsolidovaného celku, vrátane eliminácie odpisov |
| Eliminácia OP | Eliminácia opravnej položky vytvorenej v účtovnej jednotke, ktorá majetok nakúpila |

Tab.č.27 – opatrenia v skupine medzivýsledok

### 3.4.3.1. Eliminácia medzivýsledku v zásobách

Zdrojom informácií pre elimináciu medzivýsledku v zásobách je hárok konsolidačného balíka č. 8.1 – Zásoby – súhrnný celok účtovnej jednotky, ktorá nakupovala zásoby

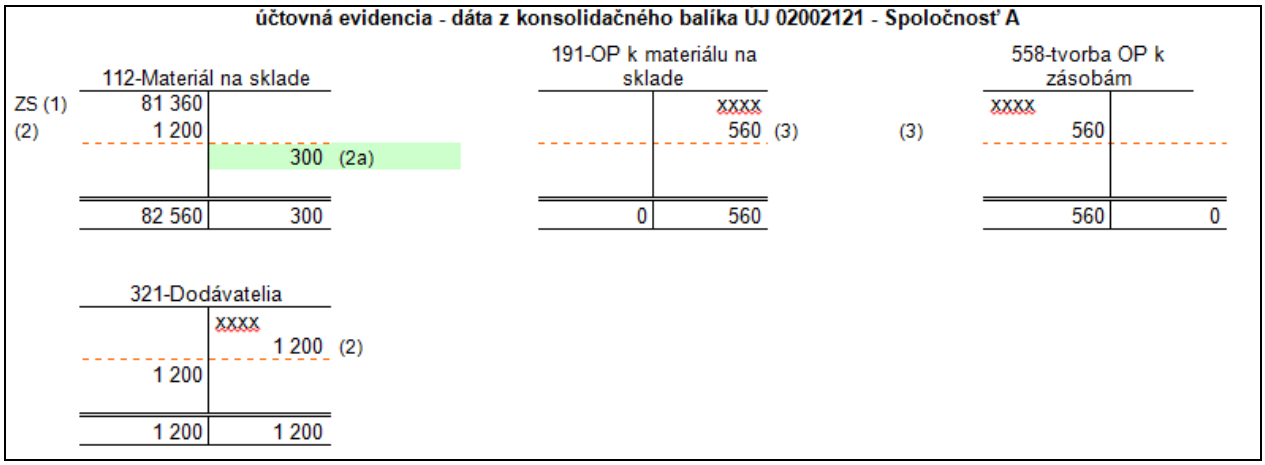
Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

| Druh zásob | Názov účtu | Nakúpené od účtovnej jednotky – Názov | Nakúpené od účtovnej jednotky – IČO | Zostatok (brutto) 31.12.2009 | Zostatok (brutto) 31.12.2008 | Celkový nákup v roku 2009 | Nakúpené v roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Materiál** | | Súhrnný celok | | | | | |
| | 112 Materiál na sklade | Spoločnosť B-RO kapitoly | 02002323 | 1 200,00 | 0,00 | 1 200,00 | 2009 |

Obr.č.78 - hárok č.8.1 – Zásoby v SC

## P.) Príklad: zúčtovanie medzivýsledku z predaja a nákupu zásob

Účtovná jednotka 02002121 – Spoločnosť A zaúčtovala v účtovníctve nasledovné pohyby v rámci zásob. Pod červenou prerušovanou čiarou sú doplnené účtovné operácie realizované v rámci konsolidačných účtovaní.




Obr.č.79 - účtovné zápisy ÚJ 0002121 pre medzivýsledok

Zdrojom informácií pre elimináciu medzivýsledku v zásobách je hárok konsolidačného balíka č. 19.5. Predaj zásob – súhrnný celok účtovnej jednotky, ktorá predávala zásoby. Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

**Zásoby predané účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku**

| Druh zásob | Predané účtovnej jednotke Názov | IČO | Celkové tržby | Tržby účtované na účte | Obstarávacia cena resp. vlastné náklady | Úbytok zásob zaúčtovaný na účte |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Materiál | Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 1 200,00 | 642 | 900,00 | 542 |

Obr.č.80 - hárok č. 19.5 – Predaj zásob v SC

Účtovná jednotka 02002323 – Spoločnosť B zaúčtovala v účtovníctve nasledovné pohyby v rámci zásob. Pod červenou prerušovanou čiarou sú doplnené účtovné operácie realizované v rámci konsolidačných účtovaní.

**účtovná evidencia - dáta z konsolidačného balíka ÚJ 02002323 - Spoločnosť B**

112-Materiál na sklade

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ZS (1) | 113 750 | xxxx | | |
| | | 900 (2) | | |
| | 113 750 | 900 | | |

542-Predaný materiál

| | | | |
|---|---|---|---|
| (2) | xxxx | | |
| | 900 | 900 (2a) | |
| | 900 | 900 | |

642-Tržby z predaja materiálu

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | xxxx | |
| | | 1 200 (3) | |
| (2a) | 1 200 | | |
| | 1 200 | 1 200 | |

311-Odberatelia

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | xxxx | |
| (3) | 1 200 | | |
| | 1 200 | 0 | |

Obr.č.81 - účtovné zápisy ÚJ 02002323 pre medzivýsledok

Medzivýsledok z predaja ÚJ 02002323 – Spoločnosť B zásob pre ÚJ 02002121 – Spoločnosť A je vo výške 300 EUR (1.200 – 900 EUR).

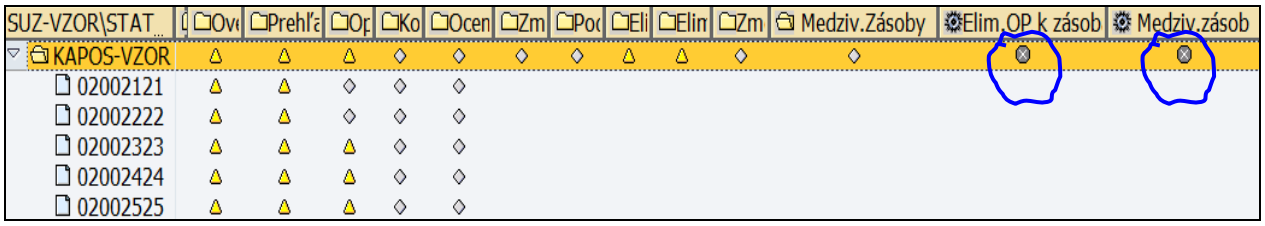
| Účet/popis účtu | Konsolid. partner | Atribút 1 | Atribút 4 | Popis operácie | Hodnota v EUR | Účtovný prípad doklad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5420000-Predaný materiál | - | hlav.čin. | strana D | eliminácia | (-) 900 | (2a) / doklad 1. |
| 6420000-Tržby z predaja | 02002121 | hlav.čin. | strana MD | medzivýsledku z | 1200 | (2a) / doklad 1. |
| 1120000-Materiál na sklade | - | - | strana D | predaja | (-) 300 | (2a) / doklad 1. |

Obr.č.82 - účtovné zápisy pre elimináciu medzivýsledku

Pre zaúčtovanie eliminačného dokladu pre medzivýsledok použijeme postup popísaný v nasledovnom texte.

Do detailu skupiny medzivýsledok – zásoby sa užívateľ dostane v transakcii konsolidačného monitora :

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca Medzivýsledok – zásoby




Obr.č.83 - konsolidačný monitor - medzivýsledok v zásobách

Zaúčtovanie dokladu pre medzivýsledok prebieha na úrovni konsolidovaného celku.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre opatrenie *Medzivýsledok - zásoby* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Dostaneme obrazovku pre zadávanie dokladu – eliminácia medzivýsledku, s použitím druhu dokladu 3Y – eliminácia medzivýsledku.

Účtovanie prebieha na úrovni konsolidovaného celku, preto môžeme zadávať obe zúčastnené účtovné jednotky v jednom doklade :

1. na úrovni účtovnej jednotky predávajúcej eliminujeme výsledkové položky – vykázané čiastky na účtoch 542 a 642,

2. na úrovni účtovnej jednotky nakupujúcej eliminujeme súvahovú položku dlhodobého majetku – účty skupiny 12 alebo 13. Zároveň je potrebné brať zreteľ na druh pohybu – v prípade nákupu ide o zníženie zostatku účtu, t.j. použijeme druh pohybu 160

Súčasťou účtovného dokladu je aj automaticky generovaná súvzťažnosť účtov 4319999-VH rok a 5999999-Prevod nákladov a výnosov do výsledku. Účtovný doklad sa prenáša do začiatočných stavov nasledujúceho roka a nestornuje sa.

| Druh dokladu | 3Y | | | | | | | elim.medzivýsl.v zás | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jednotka | Označenie | Kons.partner | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Ozn. | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Označenie | HO MO | |
| | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | |
| 02002323 | Spoločnosť B - F | | | 5420000 | Predaný materiál | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | 900,00- | |
| 02002323 | Spoločnosť B - F | 02002121 | Spoločnosť A - | 6420000 | Tržby z predaja m | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | 1.200,00 | |
| 02002121 | Spoločnosť A - ( | | | 1120000 | Materiál na sklade | | | | | | | 160 | Zostatok-Aktíva | 300,00- | |

Obr.č.84 - účtovný doklad - eliminácia medzivýsledku v zásobách

### 3.4.3.2. Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku

Zdrojom informácií pre elimináciu medzivýsledku v dlhodobom majetku je hárok konsolidačného balíka č. 6.4 – Pohyb dlhodobého majetku voči SC pre obe zúčastnené účtovné jednotky na predaji a nákupe

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť A

**Prírastky v rámci súhrnného celku (nákup prevod dar)**

| Názov dlhodobého majetku | Zaradené do položky v súvahe | Obstarané od účtovnej jednotky Názov | Obstarané od účtovnej jednotky IČO | Druh prírastku | Dátum uvedenia do užívania | Cena obstarania | Obstarávacia cena | Tvorba OP 2009 | Doba odpisovania v rokoch | Výška odpisu 2009 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| strojné zariadenie | 022 Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Spoločnosť B | 02002323 | Prírastky - nákup bežného roka | 30.5.2009 | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 6 | 3 403 |

Obr.č.85 - hárok č. 6.4 – Pohyby DM v SC

Výber z konsolidačného balíka Spoločnosť B

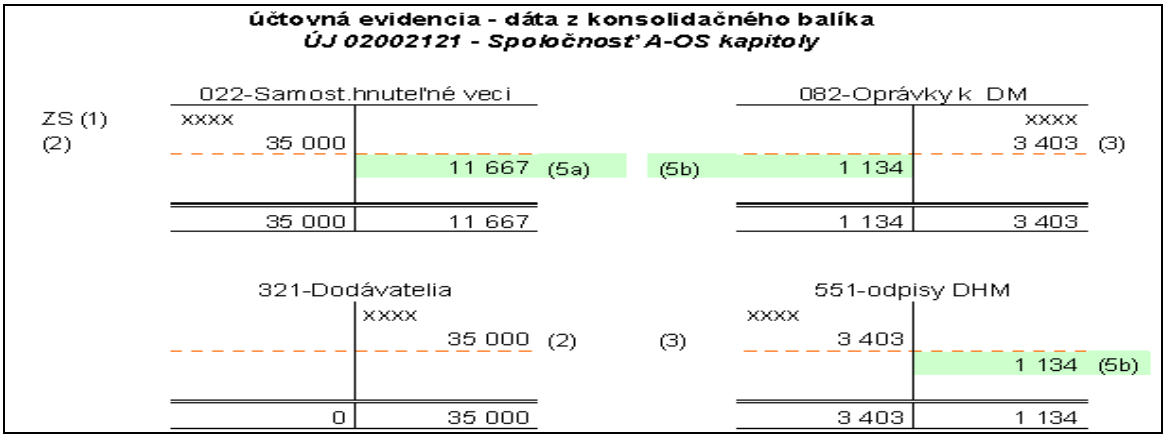
**Úbytky (predaj prevod dar) v rámci súhrnného celku**

| Názov dlhodobého majetku | Vyradené z položky v súvahe | Vyradené účtovnej jednotke Názov | Vyradené účtovnej jednotke IČO | Druh úbytku | Dátum predaja resp. prevodu | Predajná cena | Obstarávacia cena | Oprávky ku dňu predaja/ prevodu | Zostatková cena ku dňu predaja/ prevodu | Výška odpisu 2009 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| strojné zariadenie | 022 Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Spoločnosť A | 02002121 | Úbytky - vyradenie-predaj majetku | 31.5.2009 | 35 000,00 | 40 000,00 | 16 667,00 | 23 333,00 | 2 778 |

Obr.č.86 - hárok č. 6.4 – Pohyby DM v SC

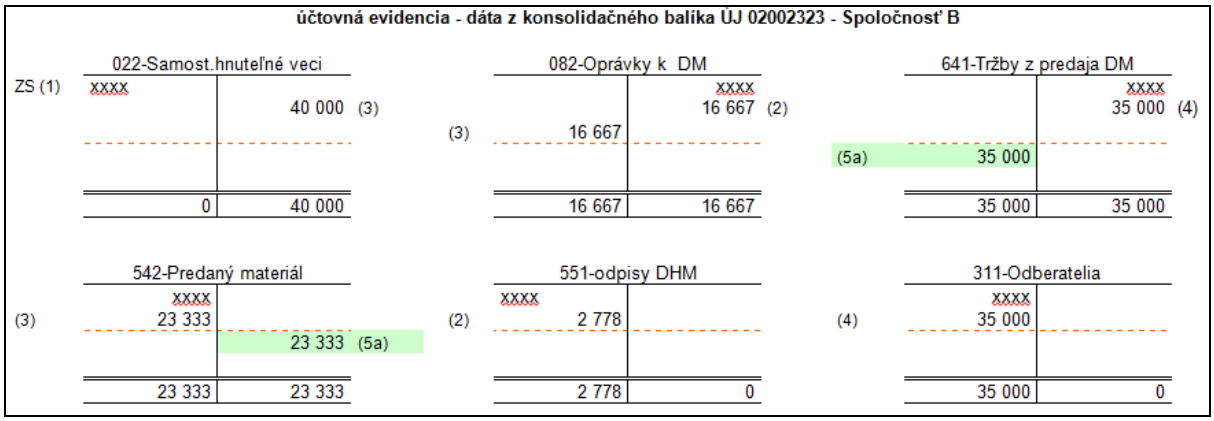
## Q.) Príklad: zúčtovanie medzivýsledku z predaja a nákupu dlhodobého majetku

Účtovná jednotka 02002121 – Spoločnosť A zaúčtovala v účtovníctve nasledovné pohyby v rámci dlhodobého majetku. Pod červenou prerušovanou čiarou sú doplnené účtovné operácie realizované v rámci konsolidačných účtovaní.




Obr.č.87 - účtovné zápisy ÚJ 02002121 pre medzivýsledok

Účtovná jednotka 02002323 - Spoločnosť B zaúčtovala v účtovníctve nasledovné pohyby v rámci dlhodobého majetku. Pod červenou prerušovanou čiarou sú doplnené účtovné operácie realizované v rámci konsolidačných účtovaní.




Obr.č.88 - účtovné zápisy ÚJ 02002323 pre medzivýsledok

Medzivýsledok z predaja ÚJ 02002323 dlhodobého majetku pre ÚJ 02002121 musí užívateľ vypočítať sám ako rozdiel medzi predajnou cenou a zostatkovou hodnotou predaného majetku => je vo výške 11.667 EUR (tržby z predaja DM (35.000) – ZC z predaného DM (23.333)).

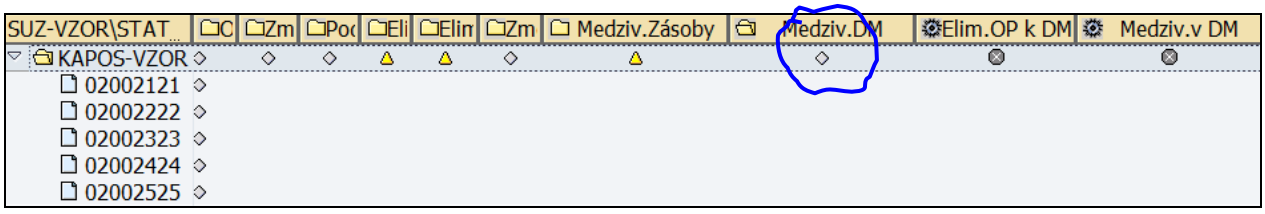
| Účet HK | Konsolid. partner | Atribút 1 | Atribút 4 | Popis operácie | Hodnota v EUR | Účtovný prípad č. doklad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5410000-ZC dlhod.majetku | - | hlav.čin. | strana D | eliminácia medzivýsledku z predaja | (-) 23.333 | (5a) / doklad 1. |
| 6410000-Tržby z predaja | 02002121 | hlav.čin. | strana MD | | 35.000 | (5a) / doklad 1. |
| 0220000-Samost.hnut.veci | - | - | strana D (121) | | (-) 11.667 | (5a) / doklad 1. |
| 0820000-Oprávky k DHM | - | - | strana MD (221) | eliminácia odpisu k medzivýsledku | 1.134 | (5b) / doklad 2. |
| 5510000-Odpisy | - | hlav.čin. | strana D | | (-) 1.134 | (5b) / doklad 2. |

Obr.č.89 - účtovné zápisy pre elimináciu medzivýsledku

Pre zaúčtovanie eliminačného dokladu pre medzivýsledok použijeme postup popísaný v nasledovnom texte.

Do detailu skupiny medzivýsledok – dlhodobý majetok sa užívateľ dostane v transakcii konsolidačného monitora :

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca *Medzivýsledok – dlhodobý majetok*




Obr.č.90 - konsolidačný monitor – medzivýsledok v dlhodobom majetku

Zaúčtovanie dokladu pre medzivýsledok prebieha na úrovni konsolidovaného celku.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre opatrenie *Medzivýsledok – dlhodobý majetok* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.**
Dostaneme obrazovku pre zadávanie dokladu eliminácia medzivýsledku s použitím druhu dokladu 3X - eliminácia medzivýsledku.

Účtovanie prebieha na úrovni konsolidovaného celku, preto môžeme zadávať obe zúčastnené účtovné jednotky v jednom doklade :

1. na úrovni účtovnej jednotky predávajúcej eliminujeme výsledkové položky – vykázané čiastky na účtoch 541 a 641,

2. na úrovni účtovnej jednotky nakupujúcej eliminujeme súvahovú položku dlhodobého majetku – účty skupiny 01 alebo 02. Zároveň je potrebné brať zreteľ na druh pohybu – v prípade nákupu ide o zníženie prírastku za rok, t.j. použijeme druh pohybu 121

Súčasťou účtovného dokladu je aj automaticky generovaná súvzťažnosť účtov 4319999-VH a 5999999-Prevod nákladov a výnosov do výsledku.

| Druh dokladu | 3X | | | | | | elim.medzivýsl.v DNM | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jedno | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Ozn. | Atribút 3 | Ozn. | Druh po | Označenie | Hodnota obdobia MO |
| | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| 02002323 | Spoločnosť B - | | | 5410000 | Zost.cena predan | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | 23.333,00- |
| 02002323 | Spoločnosť B - | 02002121 | Spoločnosť A - | 6410000 | Tržby z predaja [ | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | 35.000,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 0220000 | Samost.hnut.veci | | | | | | | 121 | Prír.-nadob.ho | 11.667,00- |

Obr.č.91 - účtovný doklad eliminácia medzivýsledku v DM

Okrem eliminácie medzivýsledku je potrebné zúčtovanie pomernej časti odpisu (prislúchajúcemu k medzivýsledku), ktoré účtujeme rovnakým druhom dokladu 3X. Eliminácia odpisu sa účtuje len na úrovni účtovnej jednotky nakupujúcej, a predstavuje úpravu zaúčtovaného odpisu z dôvodu rozdielnej obstarávacej hodnoty pri prvom nákupe do konsolidovaného celku.

Súčasťou účtovného dokladu je aj automaticky generovaná súvzťažnosť účtov 4319999-VH a 5999999-Prevod nákladov a výnosov do výsledku. Účtovný doklad sa prenáša do začiatočných stavov nasledujúceho roka a nestornuje.

Výšku úpravy odpisu musí užívateľ vypočítať sám na základe údajov z prepočtu hodnoty medzivýsledku a hárkov konsolidačného balíka – dátumu zaradenia a odpisovej sadzby.

| | nadobúdacia hodnota | kumulované oprávky | zostatková hodnota | doba odpisovania v mesiacoch celkom | doba používania v bežnom roku | odpis v bežnom roku |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (1)/(4)*(5) |
| **IUZ - ÚJ B** | 40 000 | 16 667 | 23 333 | 72 | 5 | 2 778 |
| **IUZ - ÚJ A** | 35 000 | 3 403 | 31 597 | 72 | 7 | 3 403 |
| **medzivýsledok, odpis medzivýsledku** | **-11 667** | | | 72 | 7 | **-1 134** |

Tab.č.28 – prepočet odpisu pre medzivýsledok

Súčasťou účtovného dokladu je aj automaticky generovaná súvzťažnosť účtov 4319999-VH a 5999999-Prevod nákladov a výnosov do výsledku. Účtovný doklad sa prenáša do začiatočných stavov nasledujúceho roka a nestornuje.

| Druh dokladu | | | | 3X | | | | elim.medzivýsl.v DNM | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Účt.jedno | Označenie | K | Oz | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | At | Oz | At | Oz | Druh p | Označenie | | Hodnota obdobia MO |
| | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 5510000 | Odpisy DNM a | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | | 1.134,00- |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 0820000 | Opr.k samost.h | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprá | | 1.134,00 |

Obr.č.92 - účtovný doklad eliminácia odpisu

### 3.4.3.3. Eliminácia OP k dlhodobému majetku / zásobám

V súvislosti s elimináciou medzivýsledku je potrebné eliminovať aj pomernú časť opravnej položky, ktorá bola vytvorená k majetku. Ak predpokladáme, že účtovná jednotka 02002121 vytvorila k nakúpenému majetku opravnú položku, musíme ju v pomernej časti k medzivýsledku eliminovať. Výšku pomernej časti opravnej položky musí vypočítať užívateľ sám na základe údajov z konsolidačného balíka ( z hárku 8.1. pre zásoby, z hárku 6.4. pre dlhodobý majetok). Účtovný zápis sa realizuje na úrovni účtovnej jednotky nakupujúcej dlhodobý majetok.

**R.) Príklad: eliminácia pomernej časti opravnej položky k dlhodobému majetku nakúpenému v rámci SC**

Účtovná jednotka A nakúpila dlhodobý majetok podľa podkladov z príkladu 16, pričom vznikol medzivýsledok vo výške 11.667 EUR a odpis vo výške 1.134 EUR
K uvedenému majetku účtovná jednotka vytvorila opravnú položku vo výške 2.500 EUR. Vzhľadom na to, že ide o tvorbu k celkovej výške nadobúdacej hodnoty (40.000 EUR), je potrebné v pomere medzivýsledku upraviť aj výšku vytvorenej opravnej položky. Prepočet je v nasledujúcej tabuľke :

| | | IUZ - ÚJ A | konsolidačná operácia - eliminácia medzivýsledku | konsolidačná operácia - eliminácia OP |
|---|---|---|---|---|
| | | (1) | (2) | (3) = (2)/(1a)*(1b) |
| **dlhodobý majetok - NH** | (a) | 35 000 | -11 667 | |
| **odpis v bežnom roku** | (b) | 3 403 | -1 134 | |
| **opravná položka** | | 2 500 | | -833 |

Tab.č.29 - prepočet výšky opravnej položky k DM

V skupine opatrení Eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku / zásobách je samostatné opatrenie pre elimináciu opravnej položky k DM / zásobám. Pre účely zúčtovania použijeme druh dokladu 2G - eliminácia OP k dlhodobému majetku / 2F – eliminácia OP k zásobám, ktorý je automaticky nastavený v danom opatrení.

Účtovanie prebieha na úrovni účtovnej jednotky nakupujúcej majetok, kde eliminujeme opravnú položku dlhodobého majetku – účty skupiny 09 / opravnú položku k zásobám – účet skupiny 19. Je potrebné brať zreteľ na druh pohybu – podľa pohybu na účte v daný rok – tvorbu, resp. zúčtovanie.

**Najčastejšie problémy pri eliminácii medzivýsledku :**

1. *účtovná jednotka predávajúca vykáže predaj DM alebo materiálu na účtoch výnosu (641, resp. 642), ale nevykáže náklady súvisiace s touto operáciou na účtoch 541, resp. 542 voči partnerovi v SC*
2. *účtovná jednotka prijímajúca nevykáže nákup DM alebo materiálu v hárkoch 6.4, resp. 8.1 a 19.5*

**POZN.**

1. *účtovné doklady z eliminácie medzivýsledku sa prenášajú do začiatočných stavov v nasledujúcom roku konsolidácie*
2. *v prípade predaja / nákupu DM v rámci konsolidovaného/súhrnného celku, elimináciu odpisu medzivýsledku je potrebné zúčtovať aj v nasledujúcich rokoch*
3. *v prípade predaja / nákupu materiálu je potrebné brať na zreteľ spotrebu materiálu v nasledujúcich rokoch a túto zohľadniť pri konsolidácii*

### 3.4.4. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje súbor konsolidačných operácií zahrnutých do skupiny opatrení „Konsolidácia kapitálu“. Konsolidácia kapitálu je relevantná pre konsolidované celky, ktorých súčasťou je obchodná spoločnosť.

Základnou podmienkou konsolidácie je definovanie tzv. metód konsolidácie kapitálu a ich priradenie do štruktúry konsolidovaného celku. Pre účely konsolidácie kapitálu v konsolidačnom module (SEM-BCS) boli nadefinované dve metódy konsolidácie –

- metóda úplnej konsolidácie
- metóda vlastného imania.

Uvedené metódy pred realizáciou opatrení konsolidácie kapitálu musíme priradiť do štruktúry konsolidovaného celku pre obchodné spoločnosti. V prípade rozpočtových a príspevkových účtovných jednotiek metódu konsolidácie kapitálu nepriraďujeme nakoľko tieto nepodliehajú procesu konsolidácie kapitálu.
Účtovné jednotky, ktoré budú konsolidované metódou podielovej konsolidácie budú mať v definícii štruktúry konsolidovaného celku zadefinovanú metódu úplnej konsolidácie. Všetky operácie súvisiace s podielovou konsolidáciou budú realizované v samostatnými skupinami opatrení (viď kapitolu 6 - Podielová konsolidácia).

**POZN.:**
***Nastavenie metódy konsolidácie je realizované pri prvotnej definícii štruktúry konsolidovaného celku a aktualizované na základe informácií MFSR pred začiatkom konsolidácie za daný rok. Užívateľ do týchto nastavení nezasahuje.***

Prehľad opatrení, ktoré sú súčasťou skupiny Konsolidácia kapitálu

| Štruktúra skupiny Konsolidácia kapitálu | |
|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** |
| Dividendy | Eliminácia vyplatených dividend dcérskou spoločnosťou voči výnosom materskej spoločnosti |
| OP k dlhodobému finančnému majetku | Eliminácia pohybov a stavu opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku, ktorý je súčasťou konsolidácie kapitálu |
| Konsolidácia kapitálu | Eliminácia finančnej investície v materskej spoločnosti s vlastným imaním dcérskej spoločnosti vrátane výpočtu goodwilu, odpisu goodwilu a vyplatených dividend |
| Ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu (KK) | Manuálne zúčtovanie storna vytvorených fondov z rozdelenia VH minulých rokov u dcérskej účtovnej jednotky a iné opravné účtovania |

Tab.č.30 – opatrenia v skupine konsolidácia kapitálu

### 3.4.4.1. Základné informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok KAPOS-vzor sa skladá z týchto druhov účtovných jednotiek, pričom účtovná jednotka C je materskou spoločnosťou.
Informácie o štruktúre konsolidovaného celku sú k dispozícii v hárku č.1 – Konsolidovaný celok a o výške dlhodobých finančných investícií v hárku č. 7.1 – Dlhodobý finančný majetok.

| Obchodné meno | Druh spoločnosti | Obstaráv. cena | Opravná položka | Podiel na ZI | Základné imanie | Fondy vrátane VH min. rokov | Výsledok hospodárenia | Dividendy predch.r. celkom |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *v EUR* | *v EUR* | *v %* | *v EUR* | *v EUR* | *v EUR* | *v EUR* |
| Spoločnosť A | OS-dcérska **(založená)** | *4.860.000* | *25.000* | *90* | *5.400.000* | *1.777.780* | *1.832.633* | *150.000* |
| Spoločnosť B | RO-dcérska | - | - | - | - | *(2.596.740)* | *1.113.050* | - |
| Spoločnosť E | RO-dcérska | - | - | - | - | - | *3.262.641* | - |
| Spoločnosť D | Pridružená ÚJ | *350.000* | - | *30* | *1.750.000* | *250.000* | *20.000* | - |

Tab.č.31 - štruktúra konsolidovaného celku

### 3.4.4.2. Eliminácia vyplatených dividend

Na základe prehľadu v kapitole 3.4.4.1 - Základné informácie o konsolidovanom celku Základné informácie o konsolidovanom celku vyplatila účtovná jednotka A vlastníkom dividendy za predchádzajúci rok v celkovej výške 150.000 EUR. Z toho čiastka pripadajúca na 90 % vlastníctva účtovnou jednotkou C je vo výške 135.000 EUR, ktoré materská spoločnosť má zaúčtované na účte 665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku.
Eliminácia dividend predstavuje čiastkový krok v konsolidácii kapitálu.
Informácia o výške vyplatených dividend je súčasťou hárku č. 4 – Vlastné imanie konsolidačného balíka danej obchodnej spoločnosti :

**Prehľad pohybov na účte - 431 Výsledok hospodárenia**

| Názov účtu | Pohyb | Hodnota |
|---|---|---|
| Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | Počiatočný stav | 350 000,00 |
| Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | Úbytok - vyplatenie dividend | 150 000,00 |
| Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | Presun - VH do fondov | 200 000,00 |
| Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | Prírastok - (+/-) VH bežného roka | 1 832 633,00 |
| Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | | |
| | konečný zostatok účtu 431 | 1 832 633,00 |

Obr.č.93 - hárok č.4 – pohyby na účte 431

Informácia o výške prijatých dividend materskej spoločnosti je súčasťou hárku 19.2. – Vzájomné výnosy :

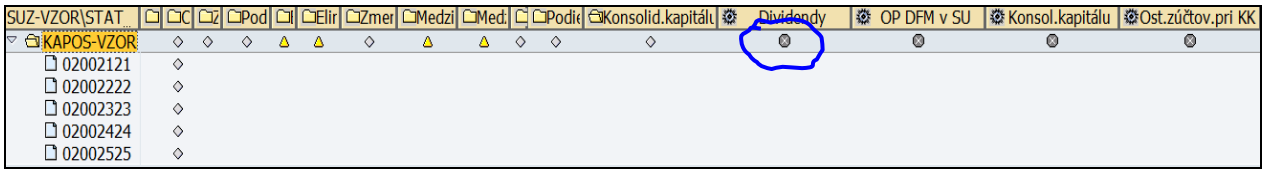
**Výnosy voči súhrnnému celku**

| Voči účtovnej jednotke | | | Druh | Konečný stav | |
|---|---|---|---|---|---|
| Názov | IČO | Druh výnosu | činnosť | 31.12.2009 | Rozdiel |
| Spoločnosť A-OS kapitoly | 02002121 | 665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku_Dividendy z dlhodobého finančného majetku | Hlavná | 135 000,00 | 0,00 |

Obr.č.94 - hárok č. 19.2 – vzájomné výnosy (časť)

Do detailu skupiny konsolidácia kapitálu sa dostaneme v transakcii konsolidačného monitora :

UCMON -> 1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca Konsolidácia kapitálu




Obr.č.95 - konsolidačný monitor - konsolidácia kapitálu

Zaúčtovanie dokladu pre elimináciu dividend prebieha na úrovni konsolidovaného celku.
V obrazovke detailu skupiny opatrení konsolidácia kapitálu klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre opatrenie *Dividendy* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Test“.** Dostaneme obrazovku s vygenerovaným návrhom dokladu pre elimináciu dividend.

Protokol IS JUS protokol | Metóda 55110 | Druh dokladu 2K elim.dividend

02002121 Spol.A - OS kapitoly 02002424 Spol.C - správca 135.000,00-

Hlásiaca jednotka: Kons.jednotka B 135.000,00-

Zostatky 135.000,00-
Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | mena | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002424 | Spol.C - správca | 6650000 | Výnosy z DFM | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 0580001 | Dividendy - DFM | | | EUR | 135.000,00 |
| 2 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 4310001 | Vyplatené dividendy | 02002424 | Spol.C - správca | | | 645 | Úbyt.-vyplat.dividen | EUR | 135.000,00- |
| 3 | 02002424 | Spol.C - správca | 4280007 | Vyrovnávací účet-CUA | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | | | 645 | Úbyt.-vyplat.dividen | EUR | 135.000,00- |
| 4 | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | 4280007 | Vyrovnávací účet-CUA | 02002424 | Spol.C - správca | | | 645 | Úbyt.-vyplat.dividen | EUR | 135.000,00 |
| 5 | 02002424 | Spol.C - správca | 4319999 | VH v schvaľovaní | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | | | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | EUR | 135.000,00 |
| 6 | 02002424 | Spol.C - správca | 5999999 | Prevod VH do súvahy | 02002121 | Spol.A - OS kapitoly | | | | | EUR | 135.000,00- |

Obr.č.96 - účtovný doklad eliminácie dividend

Zaúčtovanie dokladu je možné zvolením **„Účtovanie“.**

Nasledujúce tabuľky prezentujú celý proces zaúčtovania vyplatených dividend na úrovni obchodnej spoločnosti a prijatých na úrovni materskej spoločnosti. Konsolidačné operácie súvisiace s elimináciou dividend sú zobrazené ako samostatné účtovné operácie pod červenou prerušovanou čiarou.

Prehľad účtovných operácií v účtovnej jednotke – Spoločnosť A

**účtovná evidencia - dáta z konsolidačného balíka ÚJ 02002121 - Spoločnosť A**

| 431-VH | | 221-Bankové účty | | 428-Nevysp.VH min.rokov | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 350 000 ZS (1) | xxxx | | | xxxx |
| (2-A) 150 000 | | | 150 000 (2-A) | | |
| (3-A) 200 000 | | | | | 200 000 (3-A) |
| | 135 000 (4) | | | (4) 135 000 | |
| 350 000 | 485 000 | 0 | 150 000 | 135 000 | 200 000 |

Obr.č.97 - účtovné zápisy – rozdelenie VH

Prehľad účtovných operácií v účtovnej jednotke – Spoločnosť C

**účtovná evidencia - dáta z konsolidačného balíka UJ 02002424 - Spoločnosť C**

| 378-Iné pohľadávky | | 665-Výnosy z DFM | | 428-Nevysp.VH min.rokov | |
|---|---|---|---|---|---|
| xxxx | | | xxxx | | xxxx |
| (2-C) 135 000 | | | 135 000 (2-C) | | |
| | | (4) 135 000 | | | 135 000 (4) |
| 135 000 | 0 | 135 000 | 135 000 | 0 | 135 000 |

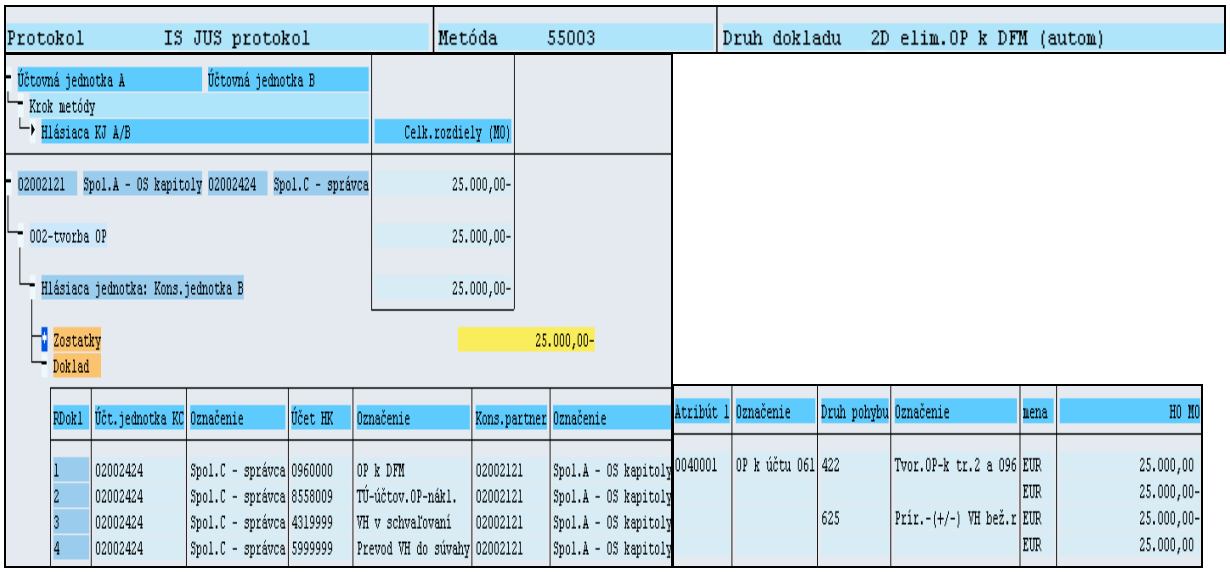
Obr.č.98 - účtovné zápisy – príjem dividend

### 3.4.4.3. Eliminácia opravných položiek

Eliminácia opravných položiek ku dlhodobému finančnému majetku predstavuje samostatné opatrenie. Využíva sa v prípade, že materská spoločnosť vytvorila opravnú položku ku dlhodobému finančnému majetku – podielom v dcérskej spoločnosti – obchodnej spoločnosti.

Informácia k eliminácii opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku je k dispozícii v hárku 7.1 - Dlhodobý finančný majetok.

V obrazovke detailu skupiny opatrení konsolidácia kapitálu klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor pre opatrenie *OP k DFM* a pravým tlačidlom myši zvolíme „**TEST**“. Systém nám na základe vstupných dát nahratých z konsolidačného balíka vygeneruje doklad pre automatickú elimináciu opravných položiek :




Obr.č.99 - účtovný doklad - eliminácia OP

**POZN.:**

*Účtovné zápisy súvisiace s elimináciou opravnej položky ku dlhodobej finančnej investícii sa automaticky v rámci prevodu zostatku prenášajú do začiatočných stavov pre rok konsolidácie 200x+1. V prípade, že dôjde k zmenám na úrovni individuálnej účtovnej závierky – dotvoreniu, resp. zrušeniu opravnej položky bude účtovanie realizované len vo výške uvedenej zmeny*.

### 3.4.4.4. Konsolidácia kapitálu

Pre účely samotnej konsolidácie kapitálu je potrebné mať k dispozícii informácie o účtoch tvoriacich vlastné imanie v obchodných spoločnostiach.

| označenie obchodnej spoločnosti | účet vlastného imania | hodnota v EUR k 31.12.2009 | hodnota v EUR k 31.12.2008 | metóda konsolidácie |
|---|---|---|---|---|
| Spoločnosť A - OS kapitoly | 4274110 - Ostatné fondy-základné imanie | 5.400.000 | 5.400.000 | úplná metóda |
| | 4210000 - Zákonnný rezervný fond | 150.000 | 50.000 | |
| | 4270000 - Ostatné fondy | 59.000 | 0 | |
| | 4280000 - Nevyspor.VH minulých rokov | 1.568.870 | 159.000 | |
| | 4310000 - VH bežného roka | 1.832.633 | 1.568.870 | |
| Spoločnosť D - OS kapitoly | 4274110 - Ostatné fondy-základné imanie | 1.750.000 | 1.750.000 | vlastného imania |
| | 4210000 - Zákonnný rezervný fond | 110.000 | 100.000 | |
| | 4270000 - Ostatné fondy | 90.000 | 80.000 | |
| | 4280000 - Nevyspor.VH minulých rokov | 50.000 | 25.000 | |
| | 4310000 - VH bežného roka | 20.000 | 70.000 | |

Obr.č.100 - prehľad položiek vlastného imania OS KC KAPOS

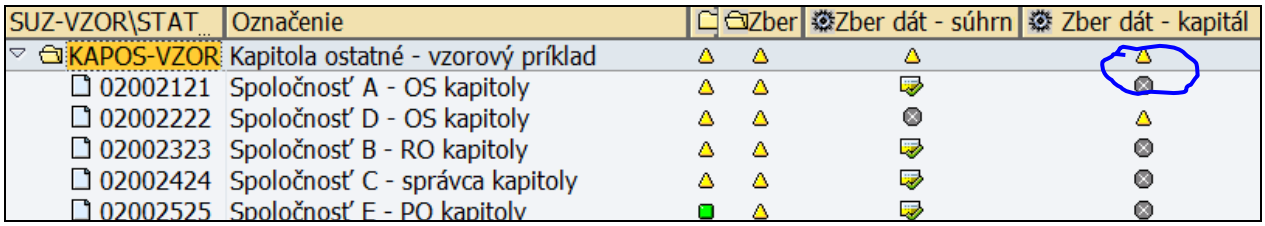
Konsolidácia kapitálu prebieha v dvoch krokoch :

1. zber dát – zadávanie položiek vlastného imania dcérskych účtovných jednotiek a finančnej investície materskej účtovnej jednotky
2. konsolidácia kapitálu – eliminácia finančnej investície a zložiek vlastného imania, prepočet goodwilu a odpis goodwilu

### 3.4.4.5. Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu - všeobecne

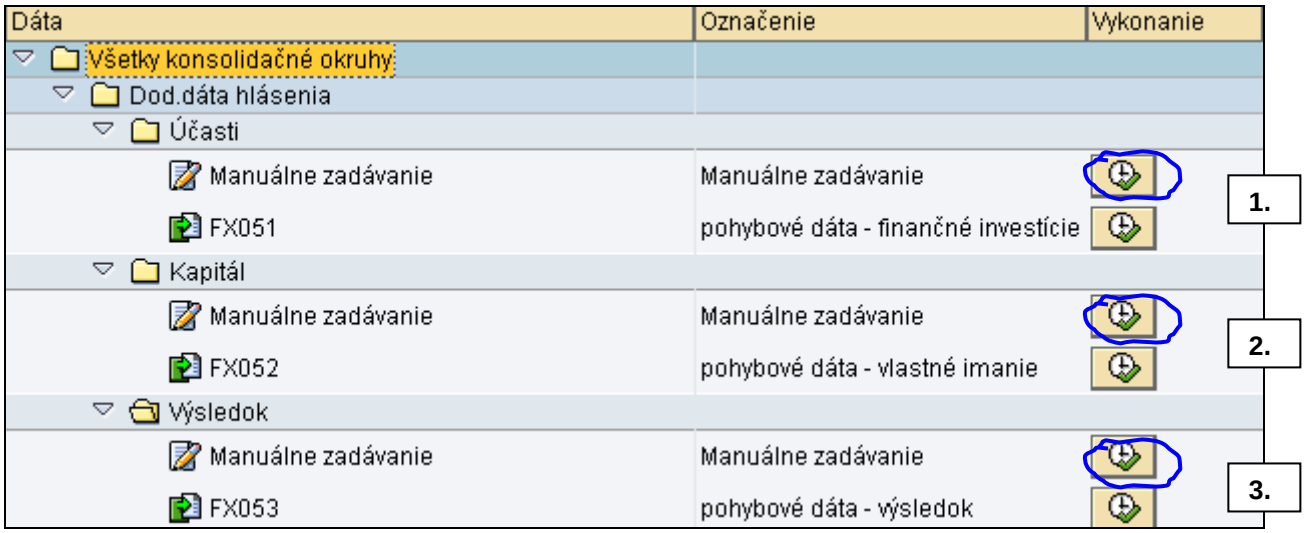
Dáta pre konsolidáciu kapitálu zadávame v skupine opatrení „*Zber dát*“. Táto skupina obsahuje nielen opatrenie pre zber vstupných dát, ale aj vstupné dáta pre konsolidáciu kapitálu ako samostatné opatrenie.

V transakcii UCMON máme obrazovku konsolidačného monitora skupinu opatrení *Zber dát.* Rozkliknutím na detail skupiny máme k dispozícii opatrenie pre zber súhrnných dát a zber dát – kapitál.




Obr.č.101 - konsolidačný monitor – zber dát pre konsolidáciu kapitálu

Klikneme status  na úrovni konsolidovaného celku KAPOS-vzor v opatrení „*Zber dát – kapitál*“, pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“** a dostaneme obrazovku, v ktorej zadávame dáta :




Obr.č.102 - výber transakcie pre zber dát

Popis druhu dát a význam pre jednotlivé účtovné jednotky v konsolidovanom celku :

| Druh dát | Popis | Pre účtovnú jednotku | Zdroj dát |
|---|---|---|---|
| Účasti | hodnota finančnej investície materskej spoločnosti v % a v EUR | na úrovni materskej spoločnosti | Konsolidačný balík – hárok 7.1, 7.2 |
| Kapitál | jednotlivé položky vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky<br>- v prípade založenej dcérskej, resp. pridruženej ÚJ je dôležité rozdelenie na výšku základného imania, prípadne fondy, ktoré vznikli pri založení – ostatné fondy nie sú predmetom 1. konsolidácie kapitálu<br>- v prípade obstaranej dcérskej, resp. pridruženej ÚJ je dôležitá informácia o štruktúre vlastného imania k dátumu nadobudnutia podielov pre účely prepočtu goodwillu | na úrovni dcérskej účtovnej jednotky | Konsolidačný balík – hárok 4 |
| výsledok | Informácia o výške výsledku hospodárenia pridruženej ÚJ<br>- v prípade prvej konsolidácie zadávame výšku VH za daný rok<br>- v nasledujúce roky zadávame zmenu stavu vlastného imania | Na úrovni pridruženej účtovnej jednotky | Výkaz súvaha a výkaz ziskov a strát (konsolidačný balík nepripravuje) |

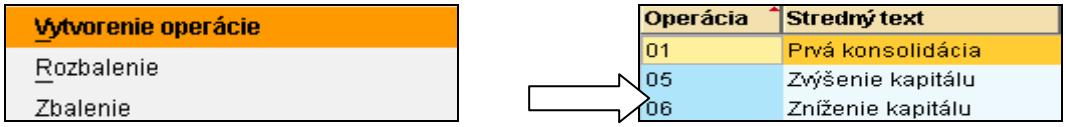
Tab.č.32 - zdroj dát pre konsolidáciu kapitálu

### 3.4.4.6. Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu – založené účtovné jednotky

**1.Dáta pre účasti :**

Informácie potrebné pre konsolidáciu kapitálu zo strany materskej spoločnosti predstavujú definovanie % podielu a výšky finančnej investície. Dáta zadávame v časti Účasti.

Pre materskú účtovnú jednotku zadávame dáta pre účasti zvolením tlačidla  a následne pravým tlačidlom myši na poli  vyvolať dodatkovú obrazovku pre vytvorenie operácie prvej konsolidácie :




Obr.č.103 - definovanie operácií pre účasti (finančné investície)

Operácia zvýšenie predstavuje navýšenie finančnej investície na strane materskej spoločnosti z dôvodu zvýšenia % podielu, operácia zníženie sa využíva v prípade zníženia % podielu finančnej investície. Ide o špecifické prípady konsolidácie obchodných spoločností.

Vzhľadom na to, že konsolidácia prebieha prvý krát zadávame dáta pre jednotlivé operácie nasledovne :

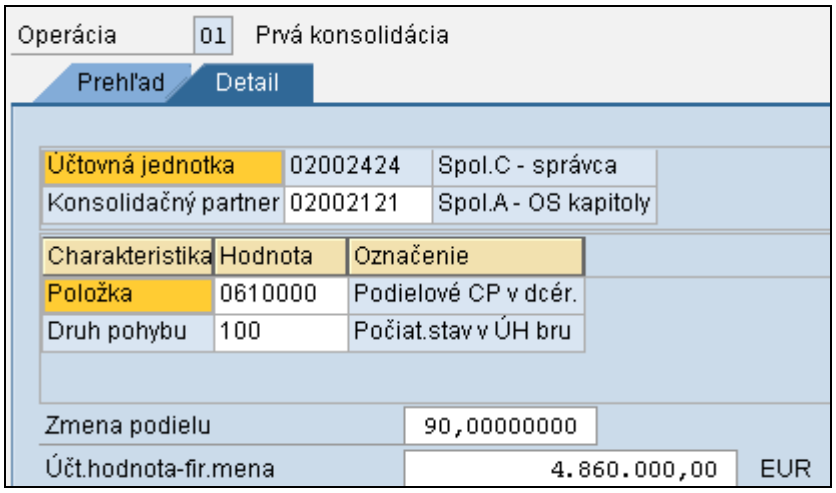
| Operácia | Použitie |
|---|---|
| 01 – prvá konsolidácia | dáta finančnej investície |

Obr.č.104 - prehľad a popis operácií

V nasledujúcich rokoch nebude potrebné tieto dáta už zadávať.

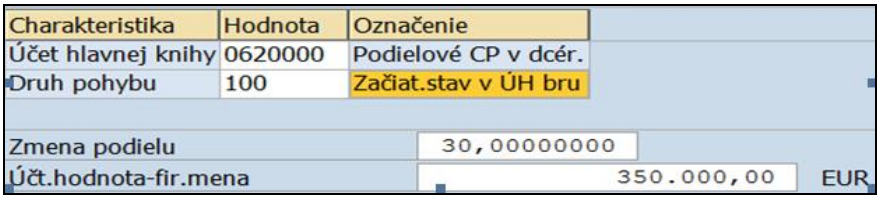
Materská spoločnosť zadáva informácie o výške finančnej investície voči danej dcérskej spoločnosti v rámci nasledujúcej záložky *detail* :
- účtovná jednotka – materská spoločnosť
- konsolidačný partner – dcérska spoločnosť/pridružená spoločnosť
- položka – účet HK
- druh pohybu – začiatočný stav
- zmena podielu - % vlastníctva
- účtovná hodnota – výška finančnej investície podľa účtovníctva materskej spoločnosti

Dáta pre účtovnú jednotku *Spoločnosť A*




Obr.č.105 - zadávanie dát finančné investície ÚJ 02002121

Dáta pre účtovnú jednotku *Spoločnosť D* zadávame rovnakým spôsobom ako pre účtovnú jednotku Spoločnosť A, t.j. vychádzame zo vstupnej obrazovky Obr.č.102 - výber transakcie pre zber dát .

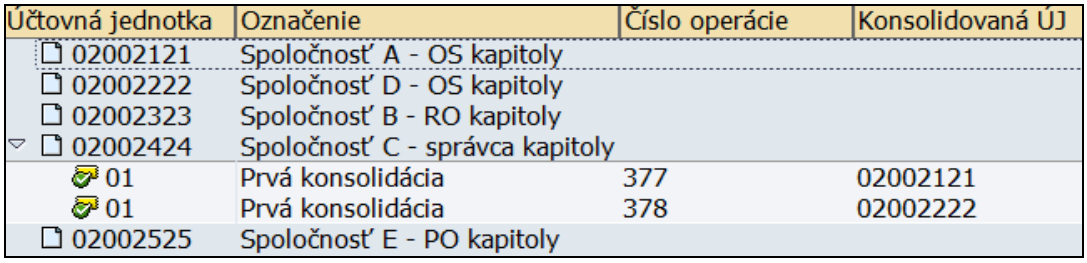



Obr.č.106 - zadávanie dát finančné investície ÚJ 02002222 (2)

Pre rozpočtové a príspevkové organizácie dáta o výške finančnej investície nezadávame.

**POZN.:**
***Účtovná hodnota predstavuje výšku finančnej investície u materskej spoločnosti, nie základné imanie dcérskej / pridruženej účtovnej jednotky.***

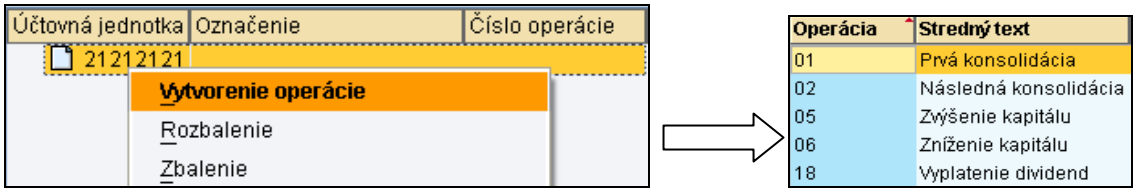
Po uložení dát dostaneme informáciu o vytvorení operácií pre konsolidáciu kapitálu – finančné investície :




Obr.č.107 - prehľad operácií

**2.Dáta pre kapitál:**

Pre dcérsku účtovnú jednotku zadávame dáta pre kapitál zvolením tlačidla a následne pravým tlačidlom myši na poli 02002121 vyvolať dodatkovú obrazovku pre vytvorenie operácie :




Obr.č.108 - definovanie operácií pre kapitál (vlastné imanie)

Vzhľadom na to, že konsolidácia **prebieha prvý krát** zadávame dáta pre jednotlivé operácie v nasledovnom poradí :

| Operácia | Použitie |
|---|---|
| 01 – prvá konsolidácia | dáta položiek vlastného imania v závislosti od spôsobu nadobudnutia DFM<br>- založenie – základné imanie<br>- kúpa – základné imanie, fondy, nevysporiadaný VH |
| 02 – následná konsolidácia | dáta VH bežného roka |
| 18 – vyplatenie dividend | celková výška vyplatených dividend |

Tab.č.33 - prehľad a popis operácií

Po zvolení voľby prvá konsolidácia sa užívateľovi zobrazí zoznam účtov, ktoré sú súčasťou vlastného imania. Do jednotlivých polí zadáva zostatky na jednotlivých účtoch.

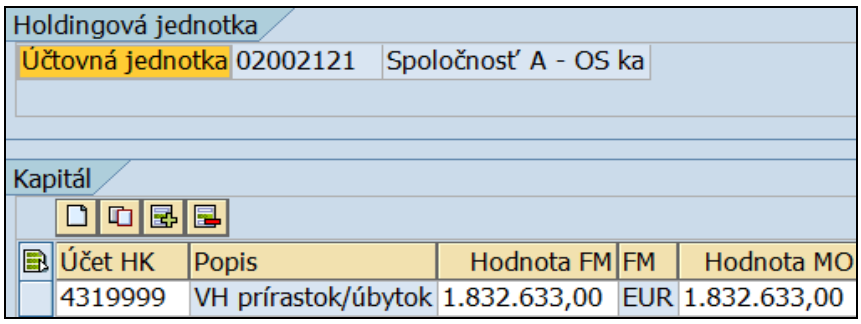
Dáta účtovnej jednotky *Spoločnosť A* pre operáciu *prvá konsolidácia*




Obr.č.109 - zadávanie dát vlastného imania ÚJ 02002121

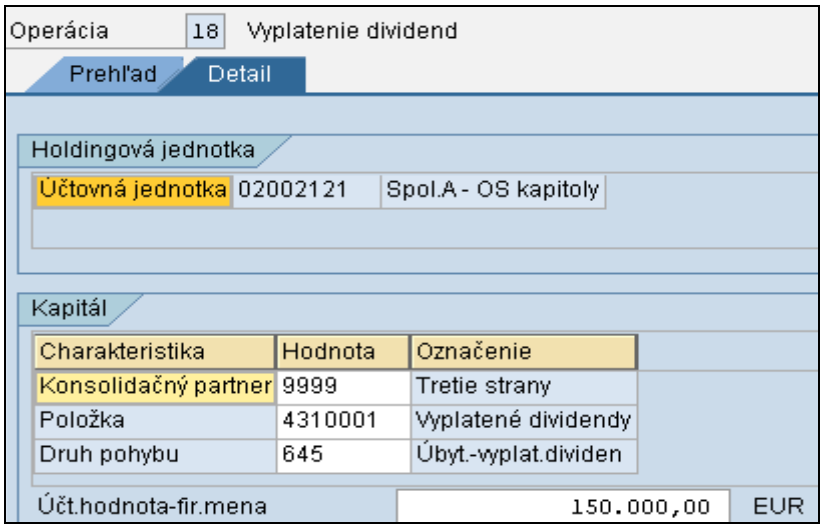
V prípade, že položka účtu HK nie je relevantná pre danú účtovnú jednotku, je ju možné vymazať označením položky a kliknutím na tlačidlo . Pri prvej konsolidácii by sme mali zadávať dáta len pre vybrané položky vlastného imania – základné imanie, resp. zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov.

Pre operáciu *následnej konsolidácie* zadáme dáta pre výšku VH bežného roka s účtom 4319999.




Obr.č.110 - zadávanie dát VH ÚJ 02002121

Operácia *vyplatenie dividend*, pri ktorej dodefinujeme v záložke konsolidačného partnera – 9999.




Obr.č.111 zadávanie dát vlastného imania ÚJ 02002121

Pre pridruženú účtovnú jednotku *Spoločnosť D* – zadávame dáta podobným spôsobom po jednotlivých zložkách vlastného imania, t.j. vychádzame zo vstupnej obrazovky Obr.č.102 - výber transakcie pre zber dát .
Konsolidácia kapitálu v prípade pridruženej účtovnej jednotky je špecifická v tom, že sa účtovanie realizuje na účty výsledkové – náklady alebo výnosy v závislosti od zmeny vo vlastnom imaní. V prípade prvej konsolidácie pridruženej účtovnej jednotky je tiež dôležité aj to, že vplyv zmeny vlastného imania sa musí zaúčtovať na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

Vzhľadom na to, musíme v dátach pre kapitál zadávať hodnoty vlastného imania vrátane účtu výsledku hospodárenia za predchádzajúci rok 200x-1 –

Operácia 01 Prvá konsolidácia

| Účet HK | Popis | Hodnota FM | FM |
|---|---|---|---|
| 4274110 | Základné imanie (OS) | 1.750.000,00 | EUR |
| 4210000 | Zákonný rez.fond | 100.000,00 | EUR |
| 4270000 | Ostatné fondy | 80.000,00 | EUR |
| 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | 25.000,00 | EUR |

Obr.č.112 - zadávanie dát VH ÚJ 02002222

Po uložení dát dostaneme informáciu o vytvorení operácií pre konsolidáciu kapitálu – kapitál

| Účtovná jednotka | Označenie | Číslo operácie |
|---|---|---|
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | |
| 01 | Prvá konsolidácia | 379 |
| 02 | Následná konsolidácia | 380 |
| 18 | Vyplatenie dividend | 381 |
| 02002222 | Spoločnosť D - OS kapitoly | |
| 01 | Prvá konsolidácia | 382 |

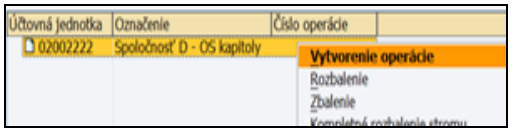
Obr.č.113 - prehľad operácií

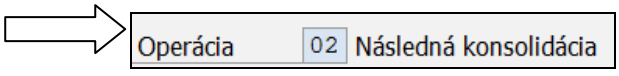
***POZN.:***
***Pre rozpočtové a príspevkové organizácie dáta o výške položiek vlastného imania nezadávame, nakoľko sa u nich nerealizuje konsolidácia kapitálu.***

**3.Dáta pre výsledok:**

Dáta pre výsledok sa zadávajú pre pridružené účtovné jednotky. Súčasťou týchto dát je hodnota – medziročná zmena vo vlastnom imaní. Vplyv uvedenej zmeny je potom účtovaný do výsledkových účtov.

Po zvolení zvolením tlačidla  pre výsledok a následne pravým tlačidlom myši na poli pridruženej účtovnej jednotky vyvoláme dodatkovú obrazovku pre vytvorenie operácie :




Obr.č.114 - definovanie operácií pre výsledok

Vývoj výsledku

| Rozs.hlás | Označenie | Hodnota FM |
|---|---|---|
| 1 | Zmena vlastného imania v bežnom roku | 5.000,00- |

Obr.č.115 - zadanie čiastky zmeny vlastného imania

Čiastka predstavuje celkovú výšku výsledku hospodárenia pridruženej účtovnej jednotky za bežný rok.
Po uložení dát dostaneme informáciu o vytvorení operácií pre konsolidáciu kapitálu – výsledok

| Účtovná jednotka | Označenie | Číslo operácie |
|---|---|---|
| 02002222 | Spoločnosť D - OS kapitoly | |
| 02 | Následná konsolidácia | 372 |

Obr.č.116 - prehľad operácií

***Pozn.:***
***Pre rozpočtové a príspevkové organizácie dáta o výške položiek vlastného imania nezadávame, nakoľko sa u nich nerealizuje konsolidácia kapitálu.***

### 3.4.4.7. Zadávanie dát pre dcérsku spoločnosť – nakúpené podiely

Materská účtovná jednotka obstarala všetkých 100 % podielov na základnom imaní spoločnosti v priebehu roka.

| | |
|---|---|
| Výška finančnej investície | 5.000.000,00 |
| Štruktúra vlastného imania k dátumu obstarania | |
| - Základné imanie | 5.400.000,00 |
| - Zákonný rezervný fond | 150.000,00 |
| - Ostatné fondy | 59.000,00 |
| - Nevysporiadaný VH minulých rokov | 1.568.870,00 |
| - Výsledok hospodárenia | 1.832.633,00 |

Tab.č.34 - štruktúra vlastného imania

Doplňujúcou informáciou je to, že uvedená štruktúra fondov predstavuje výšku vlastného imania k dátumu nákupu účtovnej jednotky. Výsledok hospodárenia vzniknutý po dátume obstarania je vo výške 128.000 EUR.

**1.Dáta pre účasti :**

Informáciu o výške % podielu a hodnote finančnej investície v prípade nakúpenia dcérskej účtovnej jednotky sú rovnaké ako v prípade založenej dcérskej spoločnosti, t.j. ako operáciu prvej konsolidácie – podľa Obr.č.103 až Obr.č.106 -- zadávanie dát finančné investície ÚJ 02002121. Jediným rozdielom v spôsobe zadávania dát je zadanie druhu pohybu – nie ako začiatočný stav, ale ako **prírastok v roku**.

V nasledujúcich rokoch nebude potrebné tieto dáta už zadávať.

**2.Dáta pre kapitál:**

V prípade zadávania dát jednotlivých položiek vlastného imania je v porovnaní so založenou účtovnou jednotkou je nasledovný rozdiel
rozdiel v tom, že zadávame všetky fondy, nerozdelený výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia do dátumu nákupu podielov účtovnej jednotky. Zadávanie dát je realizované v rovnakých obrazovkách popísaných podľa obr.Obr.č.109 - zadávanie dát vlastného imania ÚJ 02002121.

Vzhľadom na to, že konsolidácia **prebieha prvý krát** zadávame dáta pre jednotlivé operácie v nasledovnom poradí :

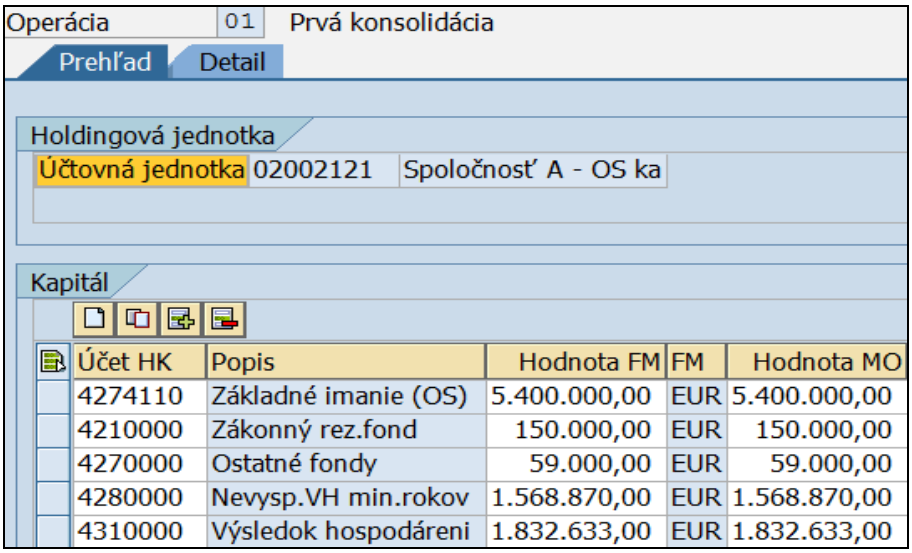
| Operácia | Použitie |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 01 – prvá konsolidácia | dáta položiek vlastného imania v závislosti od spôsobu nadobudnutia DFM<br>- kúpa – základné imanie, fondy, nevysporiadaný VH, VH do dátumu nadobudnutia podielov |
| 02 – následná konsolidácia | VH za obdobie vlastníctva podielov |

Tab.č.35 - prehľad a popis operácií

Po zvolení voľby prvá konsolidácia sa užívateľovi zobrazí zoznam účtov, ktoré sú súčasťou vlastného imania. Do jednotlivých polí zadáva zostatky na jednotlivých účtoch.

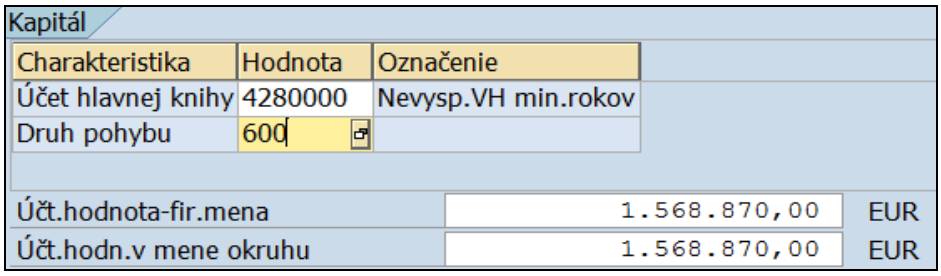
Dáta účtovnej jednotky *Spoločnosť A* pre operáciu *prvá konsolidácia*




| Účet HK | Popis | Hodnota FM | FM | Hodnota MO |
|---|---|---|---|---|
| 4274110 | Základné imanie (OS) | 5.400.000,00 | EUR | 5.400.000,00 |
| 4210000 | Zákonný rez.fond | 150.000,00 | EUR | 150.000,00 |
| 4270000 | Ostatné fondy | 59.000,00 | EUR | 59.000,00 |
| 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | 1.568.870,00 | EUR | 1.568.870,00 |
| 4310000 | Výsledok hospodáreni | 1.832.633,00 | EUR | 1.832.633,00 |

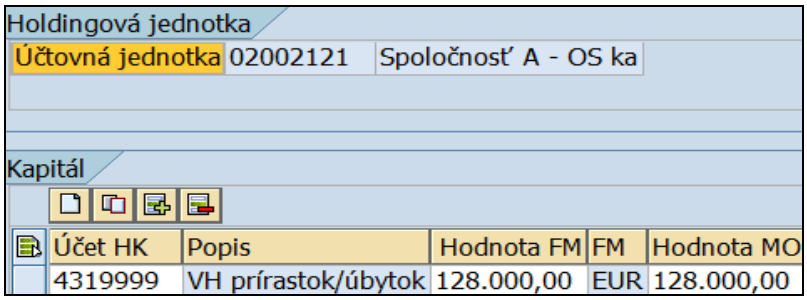
Obr.č.117 - zadávanie dát vlastného imania ÚJ 02002121

V prípade, že položka účtu HK nie je relevantná pre danú účtovnú jednotku, je ju možné vymazať označením položky a kliknutím na tlačidlo .
V detaile jednotlivých položiek zadávame druh pohybu – začiatočný stav.




Obr.č.118 - detail účtu

Pre operáciu *následnej konsolidácie* zadáme dáta pre výšku VH bežného roka s účtom 4319999.




Obr.č.119 - zadávanie dát VH ÚJ 02002121

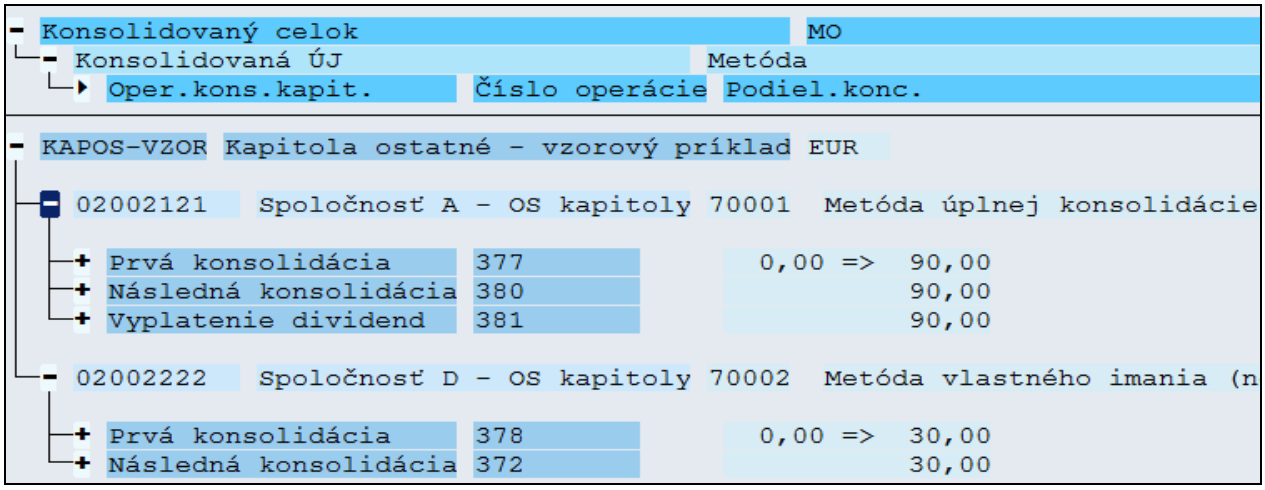
Operácia vyplatených dividend nie je relevantná.

#### 3.4.4.8. Konsolidácia kapitálu - všeobecne

Samotná konsolidácia kapitálu prebieha v rámci skupiny Konsolidácia kapitálu opatrením *Konsolidácia*.

#### 3.4.4.9. Konsolidácia kapitálu – založené účtovné jednotky

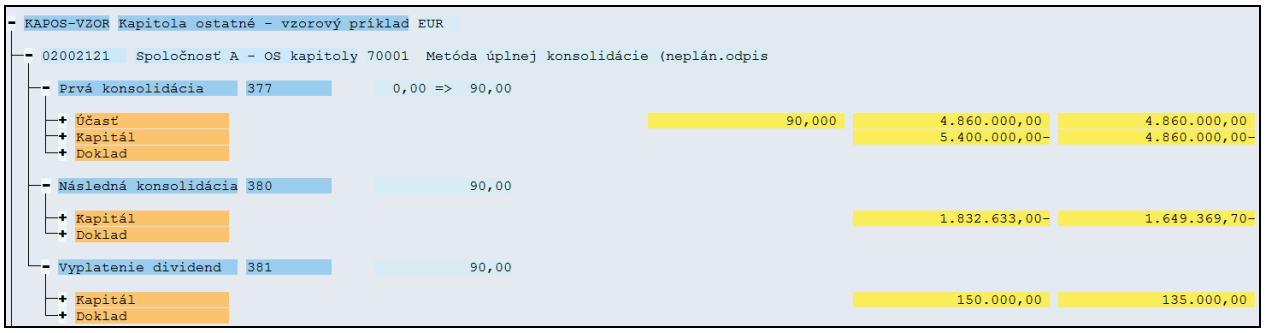
Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor v opatrení „*Konsolidácia kapitálu*“, pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“** a dostaneme obrazovku prehľadu účtovných jednotiek a konsolidačných metód :




Obr.č.120 - protokol konsolidácie kapitálu

Pre každú účtovnú jednotku je vytvorený prehľad o jednotlivých operáciách a k nim informácie o výške účasti pripadajúcej na vlastné imanie a návrh dokladov.

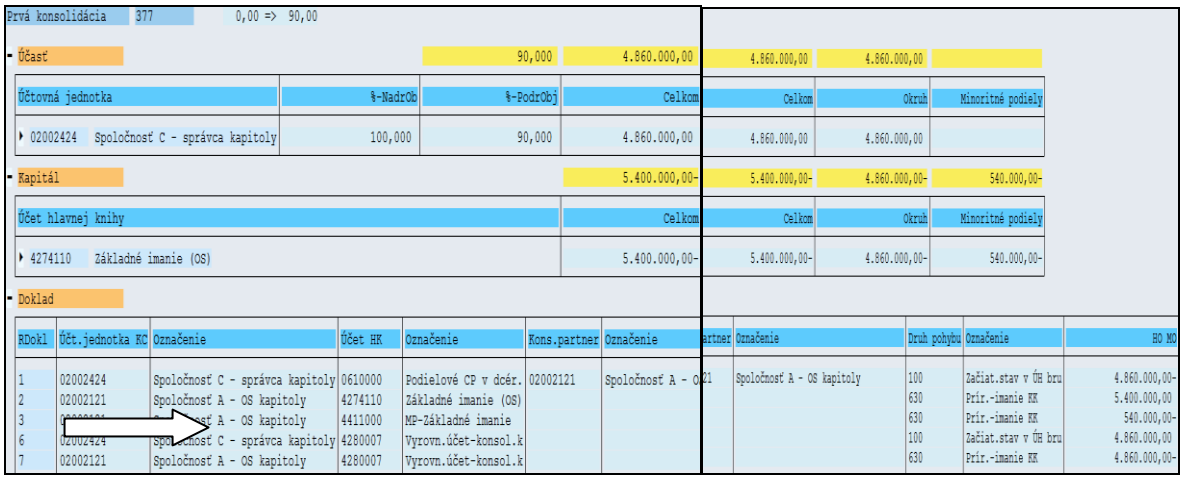
Prehľad protokolu ku konsolidácii kapitálu na úrovni účtovnej jednotky *Spoločnosť A*




Obr.č.121 - protokol konsolidácie kapitálu ÚJ 02002121

Popis detailu protokolu :

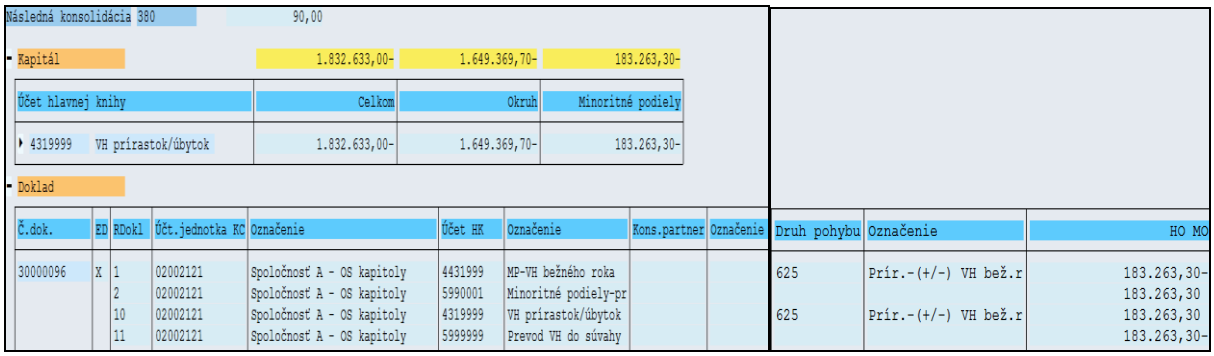
- prvá konsolidácia –
  - účasť – hodnota spolu s %
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (základného imania)
  - doklad – podklad pre elimináciu




Obr.č.122 - protokol prvej konsolidácie ÚJ 02002121

Eliminuje sa výška finančnej investície z účtu 061 a základné imanie z účtu 4274110, vznikajú menšinové podiely (10%) z hodnoty základného imania Spoločnosti A. Tieto sú zaúčtované na účet 4411000 – MP-Základné imanie.

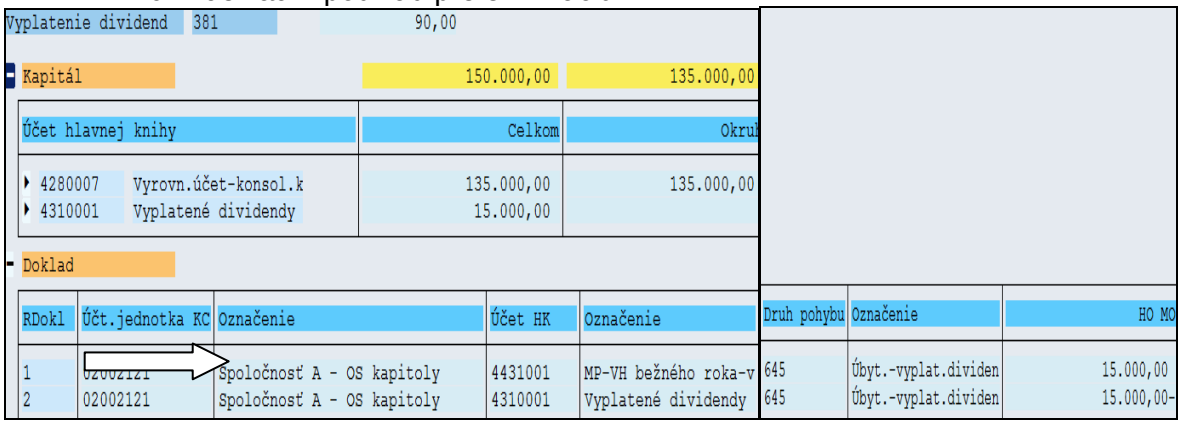
- následná konsolidácia –
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (VH bežného roka)
  - doklad – podklad pre elimináciu




Obr.č.123 - protokol následnej konsolidácie ÚJ 02002121

Pri následnej konsolidácii dochádza k eliminácii časti VH bežného roka Spoločnosti A z účtu 4319999-VH bežného roka z dôvodu 10% vlastníctva externými vlastníkmi voči účtu 4431999 – MP-VH bežného roka. Hodnota menšinového výsledku hospodárenia je zaúčtovaná na účet 5990001 – MP-prírastok do VZaS.

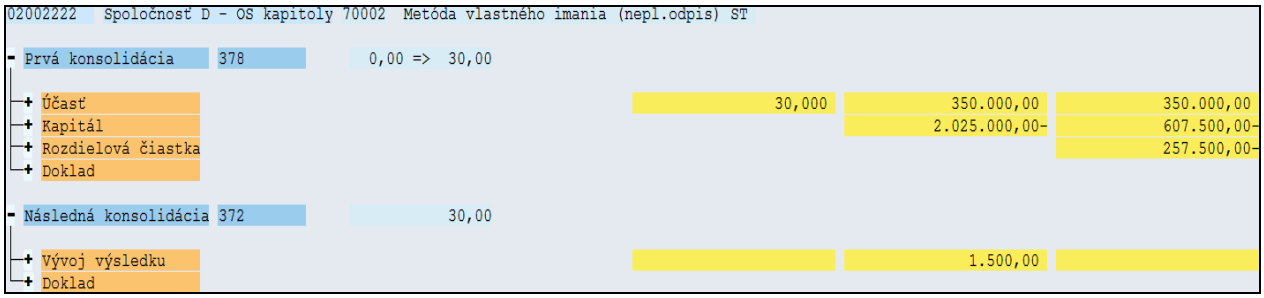
- vyplatenie dividend –
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (vyplatené dividendy v rámci KC)
  - doklad – podklad pre elimináciu




Obr.č.124 - protokol eliminácie dividend

V rámci procesu eliminácie vyplatených dividend dochádza k zaúčtovaniu podielu vyplatených dividend dcérskou spoločnosťou v celkovej výške 150.000 EUR v členení na 135.000 EUR pre materskú spoločnosť a 15.000 EUR pre externých vlastníkov. Uvedená čiastka je zúčtovaná na účet 4431001 – MP-VH bežného roka – vyplatené dividendy.

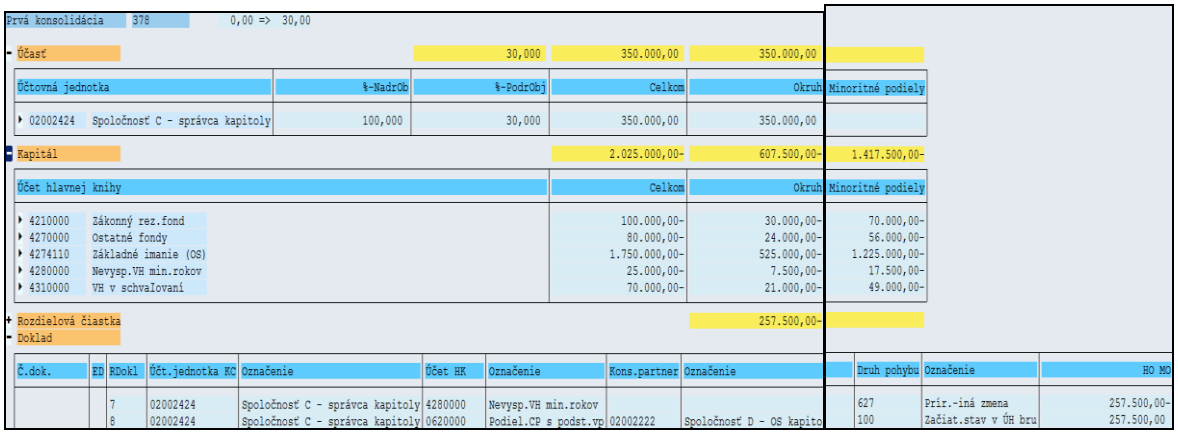
Spoločnosť D



Obr.č.125 - protokol konsolidácie kapitálu

Popis detailu protokolu :

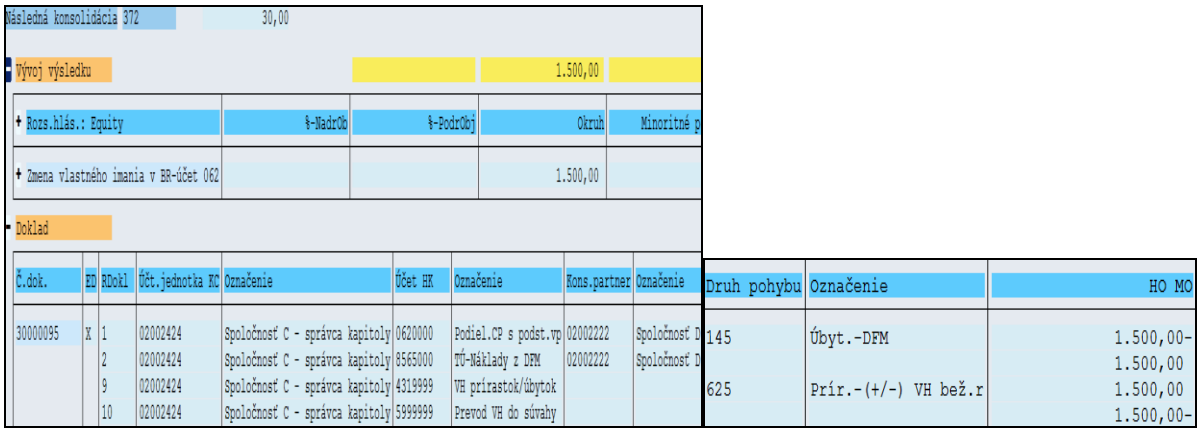
- prvá konsolidácia –
  - účasť – hodnota spolu s %
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (základného imania)
  - doklad – podklad pre elimináciu




Obr.č.126 - protokol prvej konsolidácie

Popis detailu protokolu :

- Následná konsolidácia –
  - vývoj výsledku – zmena vlastného imania vrátane vyplatených dividend
  - doklad – podklad pre zaúčtovanie




Obr.č.127 - protokol následnej konsolidácie

Zaúčtovanie dokladov konsolidácie kapitálu je možné zvolením tlačidla **„Účtovanie“.**

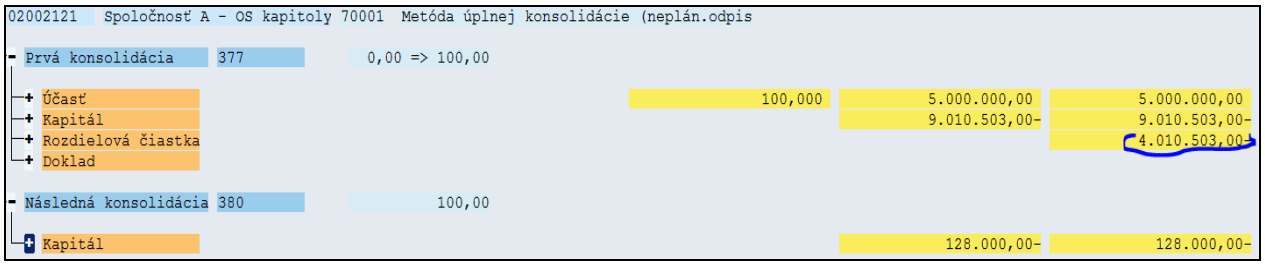



### 3.4.4.10. Konsolidácia kapitálu – nakúpené podiely

Realizácia konsolidácie kapitálu v prípade nakúpených podielov prebieha rovnakým spôsobom popísanom v kapitole 3.4.4.9 - Konsolidácia kapitálu – založené účtovné jednotky.

Rozdiel bude v zaúčtovaných dokladoch a čiastkach. Vzhľadom na to, že hodnota finančnej investície je 5.000.000 a celková hodnota vlastného imania k dátumu nadobudnutia je 9.010.503 vzniká rozdiel – goodwill v čiastke (-) 4.010.503. Rozdielová čiastka je zaúčtovaná na účet 015 – goodwill na úrovni účtovnej jednotky spoločnosť C.

Prehľad protokolu ku konsolidácii kapitálu na úrovni účtovnej jednotky *Spoločnosť A*



| 02002121 Spoločnosť A - OS kapitoly 70001 Metóda úplnej konsolidácie (neplán.odpis | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - Prvá konsolidácia | 377 | 0,00 => 100,00 | | | |
| + Účasť | | | 100,000 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| + Kapitál | | | | 9.010.503,00- | 9.010.503,00- |
| + Rozdielová čiastka | | | | | 4.010.503,00 |
| + Doklad | | | | | |
| - Následná konsolidácia | 380 | 100,00 | | | |
| + Kapitál | | | | 128.000,00- | 128.000,00- |

Obr.č.128 - protokol konsolidácie kapitálu ÚJ 02002121

Popis detailu protokolu :

- prvá konsolidácia –
  - účasť – hodnota spolu s %
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (základného imania)
  - doklad – podklad pre elimináciu

| Účasť | | | 100,000 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
|---|---|---|---|---|---|
| Účtovná jednotka | | %-NadrOb | %-PodrObj | Celkom | Okruh |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 100,000 | 100,000 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| Kapitál | | | | 9.010.503,00- | 9.010.503,00- |
| Účet hlavnej knihy | | | | Celkom | Okruh |
| 4210000 | Zákonný rez.fond | | | 150.000,00- | 150.000,00- |
| 4270000 | Ostatné fondy | | | 59.000,00- | 59.000,00- |
| 4274110 | Základné imanie (OS) | | | 5.400.000,00- | 5.400.000,00- |
| 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | | | 1.568.870,00- | 1.568.870,00- |
| 4310000 | Výsledok hospodáreni | | | 1.832.633,00- | 1.832.633,00- |
| Rozdielová čiastka | | | | | 4.010.503,00- |
| Účtovná jednotka | | | | | Okruh |
| 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | | | | 4.010.503,00- |

Obr.č.129 - protokol prvej konsolidácie ÚJ 02002121

Eliminuje sa výška finančnej investície z účtu 061 a celé vlastné imanie k dátumu obstarania. Z rozdielu vzniká goodwill podľa dokladu :

| Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0610000 | Podielové CP v dcér. | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 100 | Začiat.stav v ÚH bru | 5.000.000,00- |
| 4210000 | Zákonný rez.fond | | | 630 | Prír.-imanie KK | 150.000,00 |
| 4270000 | Ostatné fondy | | | 630 | Prír.-imanie KK | 59.000,00 |
| 4274110 | Základné imanie (OS) | | | 630 | Prír.-imanie KK | 5.400.000,00 |
| 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | | | 630 | Prír.-imanie KK | 1.568.870,00 |
| 4310000 | Výsledok hospodáreni | | | 630 | Prír.-imanie KK | 1.832.633,00 |
| 0150000 | Goodwill | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 145 | Úbyt.-DFM | 4.010.503,00- |

Obr.č.130 - doklad prvej konsolidácie ÚJ 02002121

- následná konsolidácia –
  - kapitál – hodnota položiek vlastného imania (VH bežného roka)
  - doklad – podklad pre elimináciu

| Kapitál | | 128.000,00- | 128.000,00- |
|---|---|---|---|
| Účet hlavnej knihy | | Celkom | Okruh |
| 4319999 | VH prírastok/úbytok | 128.000,00- | 128.000,00- |

Obr.č.131 - protokol následnej konsolidácie ÚJ 02002121

Vzhľadom na to, že spoločnosť je v druhom prípade vo vlastníctve 100 %, nie je zúčtovávaný čiastočný podiel na menšinové podiely.

### 3.4.5. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu

Účelom opatrenia sú nasledovné operácie

| Operácia | Použitie |
|---|---|
| Preúčtovanie fondov OS | v prípade dcérskych účtovných jednotiek založených |
| Zúčtovanie odpisu goodwilu | v prípade nakúpených dcérskych účtovných jednotiek ako rozdiel medzi VI a finančnej investície k dátumu nákupu |
| Zúčtovanie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín | V prípade založených dcérskych ÚJ a následnom ocenení vkladaného majetku na úrovni zakladanej účtovnej jednotky |

Tab.č.36 - prehľad operácií po KK

#### 3.4.5.1. Preúčtovanie fondov dcérskej účtovnej jednotky

Vzhľadom na to, že spoločnosť A v rámci konsolidovaného celku KAPOS-vzor bola založená materskou spoločnosťou podľa metodiky konsolidácie je potrebné zúčtovať zostatky ostatných fondov vlastného imania na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Predmetom konsolidácie kapitálu bola len výška základného imania z účtu 4274110. Ostatné účty – zákonný rezervný fond a ostatné fondy neboli súčasťou prvej konsolidácie kapitálu, preto je ich potrebné preúčtovať.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS-vzor v opatrení „*Ostatné zúčtovanie pri konsolidácii kapitálu*“, pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“ .**

Pre účely preúčtovania použijeme druh dokladu 3L – ostatné zúčtovanie po KK na úrovni účtovnej jednotky A. v doklade zadávame hodnoty podľa jednotlivých účtov hlavnej knihy, v závislosti od druhu pohybu tak ako boli vykázané v rámci hárku 4 - konsolidačného balíka podľa danej obchodnej spoločnosti.

Druh dokladu 3L ostat. zúčtovania pr

| Účt.jednotk | Označenie | Kons. | Ozn. | Účet HK | Označenie | At | Oz | At | Oz | At | Oz | Druh pohybu | O | mena | H | Hodnota obdobia MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUR | | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4210000 | Zákonný rez.fo | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 12 | 128.000,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4210000 | Zákonný rez.fo | | | | | | | 624 | Pr | EUR | 22 | 22.000,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4270000 | Ostatné fondy | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 0, | 59.000,00 |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4280000 | Nevysp.VH mir | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 0, | 128.000,00- |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4280000 | Nevysp.VH mir | | | | | | | 627 | Pr | EUR | 0, | 22.000,00- |
| 02002121 | Spoločnosť A - | | | 4280000 | Nevysp.VH mir | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 0, | 59.000,00- |

Obr.č.132 - účtovný doklad – preúčtovanie fondov

Preúčtovanie fondov účtovnej jednotky, ktorá bola obstaraná v prvom roku konsolidácie nie je relevantné. Prichádza do úvahy v nasledujúcich rokoch, kedy došlo k pohybu v rámci účtov vlastného imania.

### 3.4.5.2. Zúčtovanie odpisu goodwillu

Na základe výsledkov prvej konsolidácie účtovnej jednotky A, ktorá bola v priebehu roka obstaraná vznikol goodwill v hodnote (-) 4.010.503,00. Túto čiastku je potrebné v zmysle metodických postupov odpisovať nasledujúcich 5 rokov. Pri prepočte musíme uvažovať aj s tým, že účtovná jednotka bola obstaraná v priebehu roka, takže je potrebné zohľadniť aj pomernú časť daného roka.

## S.) Príklad: prepočet odpisu goodwilu

Účtovná jednotka bola obstaraná k 31.7.2009. k tomuto dátumu boli poskytnuté informácie o výške jednotlivých položiek vlastného imania. Vzniknutý goodwill je treba odpisovať nasledujúcich 5*12 mesiacov = 60 mesiacov, z toho pre rok 2009 patrí odpis pre 5 mesiacov (12-7).

| | |
|---|---|
| celkom goodwill | (-) 4.010.503 |
| mesačný odpis | (-) 66.841,70 |
| odpis za rok 2009 (5 mesiacov) | (-) 334.208,60 |
| odpis za roky 2010-2013 (12 mesiacov) | (-) 802.100,40 |
| Odpis za rok 2014 (7 mesiacov) | (-) 467.892,80 |

Tab.č.37 - prepočet goodwillu

Odpis goodwilu účtujeme na úrovni účtovnej jednotky spoločnosť C, s druhom dokladu 3H – odpis goodwilu s nasledovnou predkontáciou.

| Druh dokladu | 3H | odpis goodwilu, met. |
|---|---|---|

| Účt.jednot | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | A | O | A | O | Druh | Označenie | mena | H | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUR | | 0,00 |
| 02002424 | Spoločnosť C - | 02002121 | Spoločnosť A - | 0750000 | Opr.k goodwill | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprá | EUR | 6 | 66.841,70 |
| 02002424 | Spoločnosť C - | | | 5510000 | Odpisy DNM a | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | | | | EUR | 6 | 66.841,70- |

Obr.č.133 - účtovný doklad – zúčtovanie odpisu goodwilu

### 3.4.5.3. Zúčtovanie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín

Vychádzame zo situácie popísanom v kapitole 3.4.4.6 -

Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu – založené účtovné jednotky. Pri založení účtovnej jednotky bol vkladaný do spoločnosti dlhodobý majetok, ktorý účtovná jednotka A nanovo ocenila a do majetku zaúčtovala v tejto obstarávacej hodnote. Rozdiel medzi obstarávacou hodnotou majetku vkladaného a novo oceneného je na úrovni účtovnej jednotky A zaúčtovaný na účet 415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín. Uvedený rozdiel je potrebné odúčtovať a zároveň upraviť aj výšku odpisu.

## T.) Príklad: zúčtovanie oceňovacieho rozdielu

Účtovná jednotka C vložila do spoločnosti – účtovná jednotka A dlhodobý majetok v nasledovnej štruktúre :

| Druh majetku | obstarávacia cena v ÚJ C | kumulované oprávky | hodnota vkladu (ZC) | doba odpisovania v ÚJ C | nové ocenenie | zúčtované na účet 415 | doba odpisovania v ÚJ A | odpis v bežnom roku z oceneného vkladu | "zostatková" doba odpisovania (po zohľadnení odpisovania v ÚJ C) | odpis podľa "zostatkovej" doby odpisovania |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Budovy, stavby | 200 000,00 | 150 000,00 | 50 000,00 | 20,00 | 75 000,00 | **25 000,00** | 20,00 | 3 750,00 | 5,00 | 10 000,00 |
| Ostatný DHM | 13 000,00 | 13 000,00 | 0,00 | 2,00 | 15 000,00 | **15 000,00** | 2,00 | 7 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozemky | 1 300 000,00 | - | 1 300 000,00 | - | 1 200 000,00 | **-(-) 100 000,00** | - | - | - | - |

Tab.č.38 - prehľad vloženého majetku

Predmetom odúčtovania bude :

čiastka z účtu 415 – oceňovacie rozdiely z kapitálového vkladu v celej výške – ako rozdiel v ocenení podľa jednotlivých položiek dlhodobého majetku (MD 415 / D 02x, resp. MD 02x / D 415), odpis zaúčtovaný podľa nového ocenenia a novej doby odpisovania – pri majetku, ktorý nebol úplne odpísaný v účtovnej jednotke C predstavuje rozdiel medzi novou dobou odpisovania a pôvodnou dobou odpisovania ( MD 08x / D 551, resp. MD 551 / D 08x), odpis zaúčtovaný podľa nového ocenenia – pri majetku, ktorý bol úplne odpísaný ( MD 08x / D 551, resp. MD 551 / D 08x). Pre preúčtovanie použijeme druh dokladu 3L – ostatné zúčtovania na úrovni účtovnej jednotky A.

| Druh dokladu | 3L | ostat. zúčtovania pr |
|---|---|---|

| Účt.jedno | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Druh | Označenie | m | H | Hodnota obdobia MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUI | 7! | 25.000,00 |
| 02002121 | Spoločnost | 02002424 | Spoločnost | 4150000 | Oceň.rozdiely z | | | | | | | 623 | Prír.-prec.kap.úč | EUF | 25. | 25.000,00 |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0210000 | Stavby | | | | | | | 121 | Prír.-nadob.hodr | EUF | 25. | 25.000,00- |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprávk | EUF | 3.7 | 3.750,00 |
| 02002121 | Spoločnost | | | 5510000 | Odpisy DNM a | 0340001 | Hlavná činn | | | | | | | EUF | 3.7 | 3.750,00- |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprávk | EUF | 10. | 10.000,00- |
| 02002121 | Spoločnost | | | 5510000 | Odpisy DNM a | 0340001 | Hlavná činn | | | | | | | EUF | 10. | 10.000,00 |

Obr.č.134 - eliminácia oceňovacieho rozdielu – účet 021

| Účt.jedno | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Druh | Označenie | m | H | Hodnota obdobia MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUI | 1( | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnost | 02002424 | Spoločnost | 4150000 | Oceň.rozdiely z | | | | | | | 623 | Prír.-prec.kap.úč | EUF | 25. | 15.000,00 |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0290000 | Ostatný DHM | | | | | | | 121 | Prír.-nadob.hodr | EUF | 25. | 15.000,00- |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0890000 | Opr.k ostatném | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprávk | EUF | 3.7 | 7.500,00 |
| 02002121 | Spoločnost | | | 5510000 | Odpisy DNM a | 0340001 | Hlavná činn | | | | | | | EUF | 3.7 | 7.500,00- |

Obr.č.135 - eliminácia oceňovacieho rozdielu – účet 029

| Účt.jedno | Označenie | Kons.part | Označenie | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Druh | Označenie | m | H | Hodnota obdobia MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | EUI | 0, | 0,00 |
| 02002121 | Spoločnost | 02002424 | Spoločnost | 4150000 | Oceň.rozdiely z | | | | | | | 643 | Úbyt.-prec.kap.ú | EUF | 100 | -100.000,00 |
| 02002121 | Spoločnost | | | 0310000 | Pozemky | | | | | | | 121 | Prír.-nadob.hodr | EUF | 100 | 100.000,00 |

Obr.č.136 - eliminácia oceňovacieho rozdielu – účet 031

**POZN.:**
*V prípade zúčtovania oceňovacieho rozdielu je potrebné správne použiť druhy pohybov pri jednotlivých druhoch dlhodobého majetku a oceňovacieho rozdielu =>*

1. *Obstarávacia hodnota - prírastok v roku (121)*
2. *Kumulované oprávky – prírastok v roku (221)*
3. *Oceňovací rozdiel – prírastok v roku (623)*
4. *Oceňovací rozdiel – úbytok v roku (643)*

*Správne použitie pohybov neovplyvní vykázanie v hárkoch pohybov dlhodobého majetku (6.3) a vlastného imania (4).*

## Najčastejšie chyby pri spracovaní konsolidácie kapitálu

1. účtovná jednotka – dcérska spoločnosť vykáže vyplatené dividendy v hárku 4 – vlastné imanie s nesprávnym druhom pohybu,
2. účtovná jednotka – materská spoločnosť nevykáže príjem dividend na účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku voči partnerovi v SC,
3. účtovná jednotka – materská spoločnosť nevykáže pohyb na účte 096 - Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku voči partnerovi v SC, ale vykáže tvorbu / zúčtovanie na účtoch 559, resp. 659 voči partnerovi v SC,
4. nedostatočné informácie o štruktúre konsolidovaného celku – % vlastníctva, spôsob nadobudnutia (založenie, nákup),
5. účtovná jednotka – dcérska spoločnosť vykáže nesprávne informácie o štruktúre vlastného imania v členení na jednotlivé účty – základné imanie, rezervný fond a ostatné fondy,
6. nesúhlasí výška dlhodobej finančnej investície na účte 061 u účtovnej jednotky – materskej spoločnosti voči výške základného imania, prípadne rezervného fondu z kapitálových vkladov na strane dcérskej účtovnej jednotky,

7. nedostatočné informácie o štruktúre majetku, ktorý bol predmetom vkladu a ocenenie pri založení dcérskej účtovnej jednotky – pre účely zúčtovania oceňovacieho rozdielu z kapitálových vkladov,
8. nesprávne pohyby pri zúčtovaní oceňovacieho rozdielu na jednotlivých účtoch,
9. zmeny vo vlastnom imaní obchodných spoločností medziročne z dôvodu dodatočného otvorenia účtovných kníh po odoslaní dát na spracovanie konsolidácie.

**POZN.:**
*Použitie správneho druhu pohybu je dôležité z pohľadu vytvorenia správnej zostavy po konsolidácii – hárku 4 – pohyby na účtoch vlastného imania. V prípade nesprávne použitého druhu pohybu – napr. zámena presunu s úbytkom, ovplyvnila by sa čiastka vykazovaná na jednotlivých riadkoch tohto výkazu.*
*Konsolidačné operácie na úrovni konsolidácie kapitálu sa prenášajú v rámci procesu prevodu zostatku do začiatočných stavov pre nasledujúci rok konsolidácie.*

## 3.5. Kontrola dát po konsolidácii

**Kontrola dát po konsolidácii má pre užívateľa informatívny charakter s tým, že na základe protokolov musí identifikovať rozdiely, prípadne opraviť chyby v predchádzajúcich krokoch konsolidácie.**

Opatrenie určené pre *overenie dát po konsolidácii* sa zameriava na kontrolu dát v nasledovných oblastiach :

| Typ kontroly | Druh hlásenia |
|---|---|
| 1. Zostatok aktív = zostatku pasív | - rozdiel - chybové hlásenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 2. VH v súvahe = VH vo VZaS | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 2.a.VH v súvahe = VH vo VZaS – menšinové podiely | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3. VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.a VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x – vyplatené dividendy | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.b VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x – prídel do SF | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.c VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x – opravy minulých rokov | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.d VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x – prevody do fondov VI | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 3.e VH minulého roka + VH bežného roka = VH minulých rokov k 31.12.200x – iné zmeny | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 4. Kontrola technických účtov rezerv a opravných položiek | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |
| 5. kontrola technických účtov pohľadávok/záväzkov, nákladov a výnosov | - rozdiel – upozornenie<br>- bez rozdielu – informácia |

Tab.č.39 – overenie dát po konsolidácii – druhy kontrol

Užívateľ má pri kontrole k dispozícii protokol, v rámci ktorého mu systém poskytne informáciu o dôvodoch rozdielov. V rámci kontroly typu 3. sa môže vyskytnúť rozdiel z dôvodu pohybov na účtoch vlastného imania – rozdelenie VH bežného roka formou dividend, presun do fondov vlastného imania, prevod do sociálneho fondu a iné zmeny. Tieto pohyby môžu spôsobiť nesúlad v rámci kontroly a užívateľ dostáva v protokole informáciu o dôvode tohto rozdielu ako čiastkovú kontrolu 3a-3e spolu s čiastkou, o ktorú uvedená kontrola nesúhlasí.

**Kontrola dát po konsolidácii je poslednou skupinou opatrení v rámci konsolidačného monitora, je realizovaná na úrovni konsolidovaného celku.**

Do detailu skupiny Overenie po konsolidácii sa dostaneme v transakcii konsolidačného monitora :

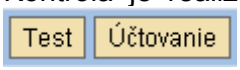
UCMON -> a následne

1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidiel 

2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši kliknúť na rozbalenie stĺpca Overenie dát po konsolidácii




Obr.č.137 - konsolidačný monitor – overenie dát po konsolidácii

Kontrola je realizovaná na úrovni konsolidovaného celku KAPOS-vzor, zvolením tlačidla 

v chode **„TEST**“. Pri kontrole dostávame nasledovný protokol :

**Overenie: Kontrola dát - po konsolidácii**

KAPOS-VZOR Kapitola ostatné - vzorový príklad 5

Kontroly

| Kontrola | Úroveň | Chyba | Upozornenia | Výsledok |
|---|---|---|---|---|
| 1.Kontrola zostatku aktív a pasív | 1 | | | |
| 2. Kontrola VH v súvahe a VZaS | 1 | | 1 | |
| 2.a.Kontrola VH v súvahe a VZaS - MP | 1 | | 1 | |
| 3.428 min.kons.+ VH min.kons.=428 bež.r. | 1 | | 1 | |
| 3.a. 428 min.r.+ VH min.r. - dividendy | 1 | | 1 | |
| 3.b.428 min.r.+ VH min.r. - prevod do SF | 1 | | | |
| 3.c.428 min.r.+ VH min.r - opravy min.r. | 1 | | | |
| 3.d.428 min.r.+ VH min.r - presun do fon | 1 | | | |
| 3.e.428 min.r.+ VH min.r. - iné zmeny | 1 | | 1 | |
| 4a. Kontrola technických účtov - ELIM1 | 1 | | | |
| 4b. Kontrola technických účtov - ELIM2 | 1 | | | |

Obr.č.138 - detail protokolu pre kontrolu dát KC KAPOS-vzor

Po skontrolovaní dát konsolidovaného celku a analýze dôvodov prípadných rozdielov môžeme v rámci konsolidačného monitora – transakcie UCMON na úrovni daného konsolidovaného celku zvoliť tlačidlom 

chod „**Účtovanie**“.

Detailný popis jednotlivých kontrol je v prílohe **metodickej príručky.**

# 4. Spracovanie konsolidácie v nasledujúci rok

Vzorový príklad pre prezentáciu spracovania konsolidácie bol realizovaný na dátach za prvý rok konsolidácie rok 2009. Pre účely prezentácie vybraných operácií v nasledujúci rok budeme pokračovať s dátami pre rok 2010 vybranými operáciami :

- Prevod zostatku a inicializácia
- Jednostranné eliminácie (opravných položiek)
- Dvojstranná eliminácia
- Konsolidácia kapitálu

Pre zmenu permanentných parametrov použijeme transakciu UCPP (podľa Obr.č.2 – zadanie transakcie UCPP) – pole rok a mesiac konsolidácie :

Konsolidačná oblasť 50 IS JUS - konsolidačná oblasť

| Charakteristika | Hodnota | Označenie | Zobrazenie | Voliteľn |
|---|---|---|---|---|
| Konsolidovaný celok | MFSR | Ustredna sprava - KU | ☑ | ☑ |
| Verzia | 100 | Skutočnosť | ☐ | ☐ |
| Variant fiškál.roka | K4 | Kalendárny rok, 4 zv | ☐ | ☐ |
| Fiškálny rok | 2010 | | ☑ | ☐ |
| Účtovné obdobie | 12 | | ☑ | ☐ |
| Plán položiek | 50 | Účtová osnova IS JUS | ☐ | ☐ |
| Mena okruhu | EUR | Euro | ☑ | ☐ |

Obr.č.139 - zmena permanentných parametrov

Alebo zvolíme voľbu „Zmena permanentného parametra“ podľa Obr.č.3 – vstupné parametre užívateľa.

Po uložení sa zmení v hlavičke konsolidačného monitora označenie podľa aktuálnych nastavení. Uvedené nastavenia zostávajú rovnaké až dovtedy, pokým ich užívateľ opätovne nezmení.

Kons.oblasť 50 Konsolidovaný celok MFSR Mena okruhu EUR Obdobie/Rok 12 /2010

Obr.č.140 - permanentné parametre v hlavičke konsolidačného monitora

## 4.1. Prevod zostatku a inicializácia

V rámci prevodu zostatku sa prenášajú konečné zostatky súvahových účtov do začiatočných stavov a výsledkové účty do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Prenos prebieha na jednotlivých úrovniach účtovania podľa Tab.č.2 - Úrovne účtovania v konsolidačnom module (SEM-BCS) a podľa druhov pohybov použitých pri jednotlivých súvahových účtoch podľa **Chyba! Nenašiel sa žiaden zdroj odkazov.**Tab.č.12 – prevod zostatku podľa druhu dát.

Princíp prevodu zostatku a inicializácia bol popísaný v kapitole 3.3.1 - Prevod zostatku a inicializácia. Užívateľ tieto kroky realizovať nebude, budú súčasťou prípravy systému administrátorom pre ďalší rok konsolidácie.

*POZN.:*
*Opatrenia, ktoré súvisia so zberom dát a následným overením správnosti dát realizuje už užívateľ.*

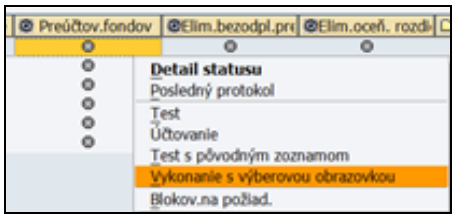
## 4.2. Opravné účtovania na I. úrovni

V skupine opatrení pre Opravné účtovania na I. úrovni KUZ sú začlenené samostatné opatrenia, ktorých význam použitia v jednotlivých rokoch konsolidácie sa nemení. Dôležité je pri účtovaní opravných dokladov správne použiť druh dokladu tak, aby účtovný zápis zodpovedal charakteru účtovnej operácie.
Súčasťou skupiny je aj opatrenie určené pre preúčtovanie fondov príspevkových organizácií a zúčtovanie ocenenia finančných investícií metódou vlastného imania.

### 4.2.1. Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií

Proces preúčtovania fondov prezentujeme na príklade, ktorý vychádza z dát predchádzajúcej konsolidácie. V priebehu roka 2010 nastali v rámci fondov pohyby v súvislosti s tvorbou a presunmi. Tieto pohyby bude potrebné spätne preúčtovať na účet nerozdeleného výsledku hospodárenia. Preúčtovanie zrealizované v predchádzajúcom roku sa nestornuje, predmetom zúčtovania sú len pohyby bežného roka.

Preúčtovanie fondov prebieha na úrovni celého konsolidovaného celku – kliknutím na inicializačný status  zvoliť

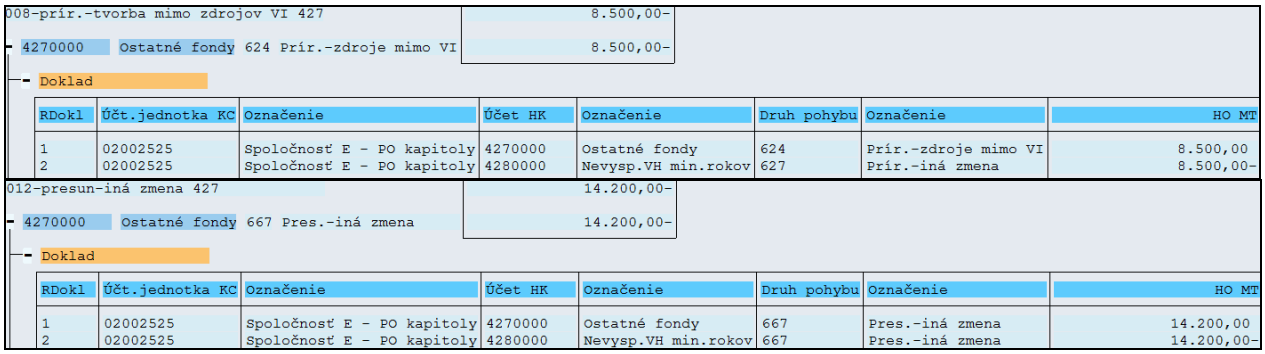



Obr.č.141 - preúčtovanie fondov – výberová obrazovka

chod „**Vykonanie s výberovou obrazovkou**“ s následným výberom varianty s označením konsolidovaného celku.
Systém nám poskytne prehľad o pohyboch, ktoré majú byť účtovným dokladom preúčtované :

| | |
|---|---|
| 008-prír.-tvorba mimo zdrojov VI 427 | 8.500,00- |
| 012-presun-iná zmena 427 | 14.200,00- |

Obr.č.142 - preúčtovanie fondov – protokol



008-prír.-tvorba mimo zdrojov VI 427 — 8.500,00-

4270000 Ostatné fondy 624 Prír.-zdroje mimo VI — 8.500,00-

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MT |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4270000 | Ostatné fondy | 624 | Prír.-zdroje mimo VI | 8.500,00 |
| 2 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | 627 | Prír.-iná zmena | 8.500,00- |

012-presun-iná zmena 427 — 14.200,00-

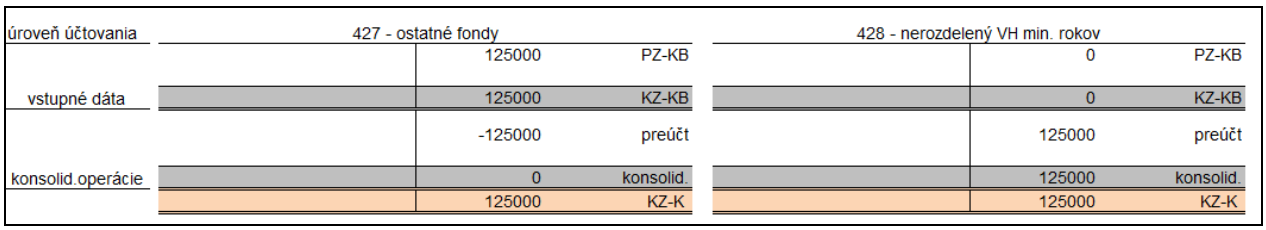
4270000 Ostatné fondy 667 Pres.-iná zmena — 14.200,00-

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MT |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4270000 | Ostatné fondy | 667 | Pres.-iná zmena | 14.200,00 |
| 2 | 02002525 | Spoločnosť E - PO kapitoly | 4280000 | Nevysp.VH min.rokov | 667 | Pres.-iná zmena | 14.200,00- |

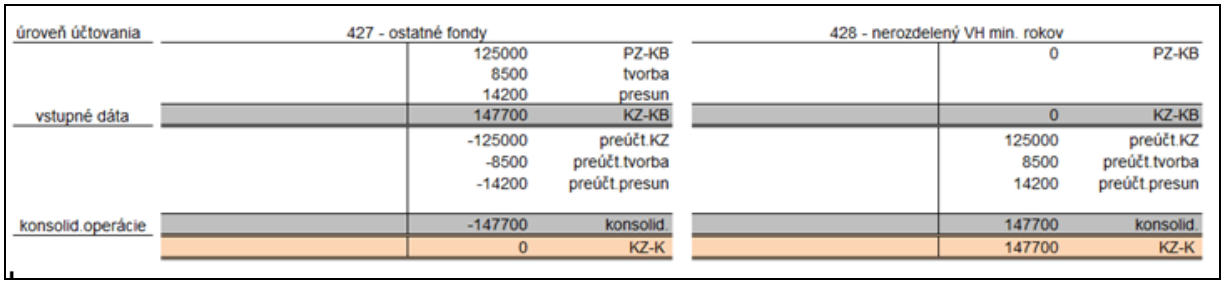
Obr.č.143 - preúčtovanie fondov – účtovné doklady

Nasledujúci obrázok predstavuje prehľad o pohybe na úrovni vstupných dát a na úrovni konsolidačných operácií v rámci preúčtovania fondov.



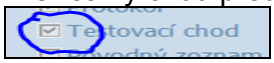
| úroveň účtovania | 427 - ostatné fondy | | 428 - nerozdelený VH min. rokov | |
|---|---|---|---|---|
| | 125000 | PZ-KB | 0 | PZ-KB |
| vstupné dáta | 125000 | KZ-KB | 0 | KZ-KB |
| | -125000 | preúčt | 125000 | preúčt |
| konsolid.operácie | 0 | konsolid. | 125000 | konsolid. |
| | 125000 | KZ-K | 125000 | KZ-K |

Obr.č.144 - preúčtovanie fondov – prehľad účtovných zápisov v roku 2009



| úroveň účtovania | 427 - ostatné fondy | | 428 - nerozdelený VH min. rokov | |
|---|---|---|---|---|
| | 125000 | PZ-KB | 0 | PZ-KB |
| | 8500 | tvorba | | |
| | 14200 | presun | | |
| vstupné dáta | 147700 | KZ-KB | 0 | KZ-KB |
| | -125000 | preúčt.KZ | 125000 | preúčt.KZ |
| | -8500 | preúčt.tvorba | 8500 | preúčt.tvorba |
| | -14200 | preúčt.presun | 14200 | preúčt.presun |
| konsolid.operácie | -147700 | konsolid. | 147700 | konsolid. |
| | 0 | KZ-K | 147700 | KZ-K |

Obr.č.145 - preúčtovanie fondov – prehľad účtovných zápisov v roku 2010

Pre reálny chod preúčtovania fondov je potrebné odkliknúť vo výberovej obrazovke tlačidlom 

a účtovný doklad sa zaúčtuje.

### 4.2.2. Eliminácia oceňovacieho rozdielu finančných investícií

V príklade pre vzorovú konsolidáciu boli súčasťou opravných účtovaní vstupných dát aj odúčtovanie oceňovacieho rozdielu finančných investícií zaúčtovaného na úrovni individuálnej účtovnej závierky, ktoré sa konsolidujú metódou vlastného imania.

**U.) Príklad: zmena v zaúčtovaní oceňovacieho rozdielu**

Materská účtovná jednotka zaúčtovala v nasledujúcom roku (k 31.12.2010) zvýšenie ocenenia finančnej investície o čiastku a vykázala na účte 062 - Podielové cenné papiere a

podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom voči účtu 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vo výške 15.000 EUR.
Z dát predchádzajúceho roka sa preniesli hodnoty zúčtovania oceňovacieho rozdielu do počiatočného stavu, preto v danom roku zúčtovávame len zaúčtovanú a vykázanú zmenu.

Eliminácia sa účtuje v rámci skupiny opatrení Opravné účtovania – I. úroveň v opatrení opatrenia *Eliminácia oceňovacieho rozdielu* kliknutím na status  na úrovni konsolidovaného celku, kde pravým tlačidlom myši zvolíme „**Účtovanie**“. Ide o manuálne účtovanie dokladu, v ktorom musíme zadávať jednotlivé položky dokladu podľa predkontácie.

Nasledujúci obrázok predstavuje prehľad o pohybe na úrovni vstupných dát a na úrovni konsolidačných operácií v rámci eliminácie oceňovacieho rozdielu.

| úroveň účtovania | 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | | | | 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PZ-KB | 257500 | | | | | 257500 | PZ-KB |
| | | | 1500 | zníženie | zníženie | 1500 | | |
| vstupné dáta | KZ-KB | 256000 | | | | | 256000 | KZ-KB |
| | preúčt PZ | -257500 | | | | | -257500 | preúčt PZ |
| | | | -1500 | preúčt.zníženia | | | 1500 | preúčt.zníženia |
| konsolid.operácie | konsolid. | -256000 | | | | | -256000 | konsolid. |
| | KZ-K | 0 | | | | | 0 | KZ-K |

Obr.č.146 - eliminácia oceňovacieho rozdielu – prehľad účtovných zápisov v roku 2009

| úroveň účtovania | 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | | | 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PZ-KB | 256000 | | | 256000 | PZ-KB |
| | zvýšenie | 15000 | | | 15000 | zvýšenie |
| vstupné dáta | | 271000 | | | 271000 | KZ-KB |
| | prevod 1l | -256000 | | | -256000 | prevod 1l |
| | preúč.zvýšenie | -15000 | | | -15000 | preúč.zvýšenie |
| konsolid.operácie | konsolid. | -271000 | | | -271000 | konsolid. |
| | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K |

Obr.č.147 - eliminácia oceňovacieho rozdielu – prehľad účtovných zápisov v roku 2010

**POZN.:**
*Je dôležité, aby boli zadávané len položky súvisiace s pohybom v priebehu roka konsolidácie so správnym druhom pohybu. Predchádzajúce odúčtovania oceňovacieho rozdielu boli prevedené v rámci prevodu zostatku do začiatočných stavov účtov.*

## 4.3. Jednostranné eliminácie

Predpokladom realizácie jednotlivých prípravných a konsolidačných opatrení je načítanie dát v rámci opatrenia Zber dát z konsolidačného balíka.

### V.) Príklad: priebeh jednostrannej eliminácie opravných položiek v rámci dvoch rokov konsolidácie

Priebeh jednostrannej eliminácie v nasledujúcom roku konsolidácie je vysvetlený na príklade, ktorý vychádza zo vzorových dát predchádzajúceho roka.
Nasledujúci obrázok predstavuje prehľad o pohybe na úrovni vstupných dát a na úrovni konsolidačných operácií v rámci jednostrannej eliminácie OP :

| úroveň účtovania | 391-opravná položka k pohľadávkam | | | 558-tvorba ostatných OP z prev.činnosti | | | 658-zúčtovanie ostatných OP z prev.činnosti | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 4800 PS-KB<br>5300 1/ tvorba | | | | | | |
| | 2/ zúčtov | 0 | | 1/ tvorba | 5300 | | | | 0 2/ zúčtov |
| vstupné dáta | | | 10100 KZ-KB | KS-KB | 5300 | | | | 0 KS-KB |
| | 1/ tvorbaK | 5300 | | | | 5300 1/ tvorbaK | | | |
| | | | 0 2/ zúčtovK | | | | 2/ zúčtovK | 0 | |
| konsolidačné operácie | PS-K | 4800 | | | | | | | |
| | | | -10100 konsolid | konsolid | | 5300 | | 0 | konsolid |
| | | | 0 KZ-K | KS-K | 0 | | | | 0 KS-K |

| | 428-nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PS-KB | 4800 | | | -5300 VH b.r. | (1/ tvorba-2/ zúčtov) |
| vstupné dáta | | | -4800 KZ-KB | | -5300 KZ-KB | |
| | | | 4800 PS-K | | 5300 VH b.r.-K | (1/ tvorbaK-2/ zúčtovK) |
| konsolidačné operácie | | | | | | |
| | | | 4800 konsolid | | 5300 konsolid | |
| | | 0 | 0 KZ-K | | 0 | 0 KZ-K |

Obr.č.148 - vývoj opravnej položky – rok 2009

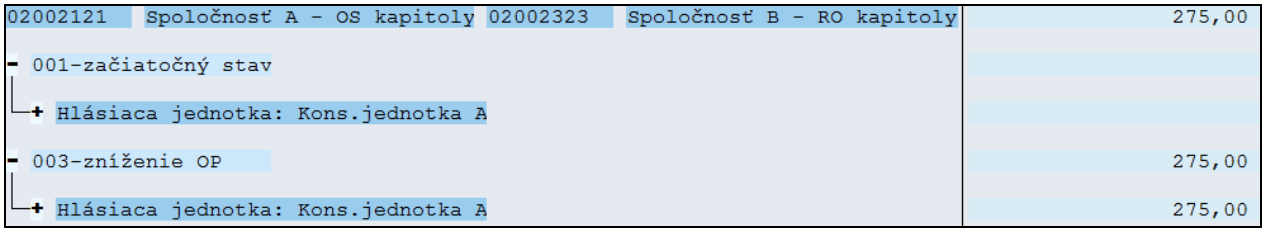
V nasledovnom roku účtovná jednotka Spoločnosť A – OS kapitoly / VUC-vzor vykazuje pohyb – zúčtovanie vo výške 275 EUR – nasledujúci obrázok predstavuje prehľad o pohybe na úrovni vstupných dát a na úrovni konsolidačných operácií v rámci jednostrannej eliminácie OP :

| | 391-opravná položka k pohľadávkam | | | 558-tvorba ostatných OP z prev.činnosti | | | 658-zúčtovanie ostatných OP z prev.činnosti | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 10100 PS-KB<br>1/ tvorba | | | | | | |
| | 2/ zúčtov | 275 | | 1/ tvorba | | | | | 275 2/ zúčtov |
| vstupné dáta | | | 9825 KZ-KB | KS-KB | 0 | | | | 275 KS-KB |
| | | | -10100 PS-K | | | | | | |
| | 1/ tvorbaK | 0 | | | | 0 1/ tvorbaK | | | |
| | | | 275 2/ zúčtovK | | | | 2/ zúčtovK | 275 | |
| konsolidačné operácie | PS-K | | | | | | | | |
| | | | -9825 konsolid | konsolid | | 0 | | | -275 konsolid |
| | | | 10100 KZ-K | KS-K | 0 | | | | 0 KS-K |

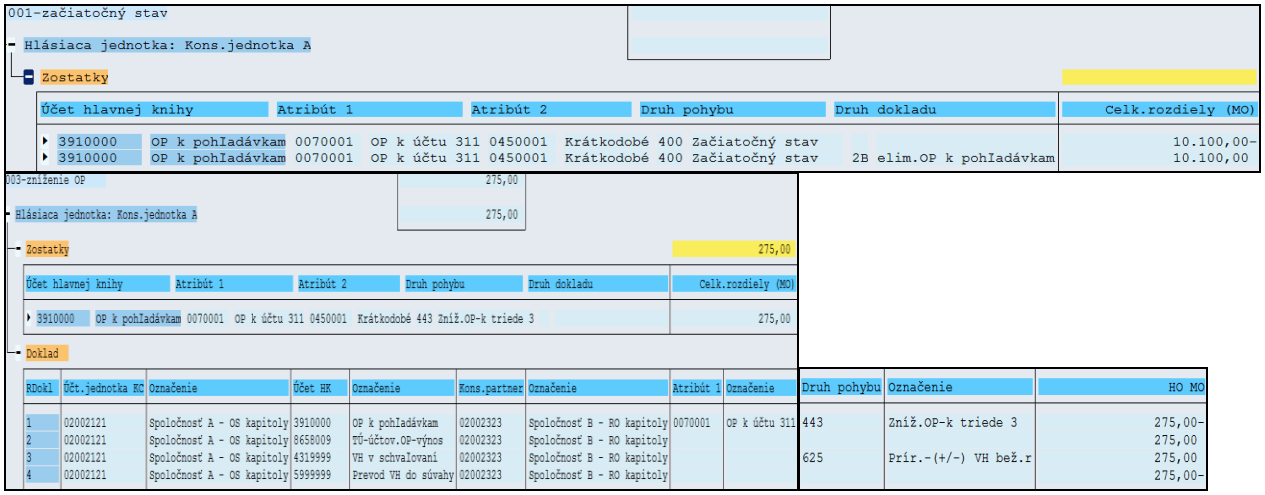
| | 428-nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | -4800 PS-KB<br>-5300 3/ prevod | | -5300 PS-KB<br>5300 3/ prevod | |
| | | | | | 275 VH b.r. | (1/ tvorba-2/ zúčtov) |
| vstupné dáta | | | -10100 KS-KB | | 275 KS-KB | |
| | | | 4800 PS-K<br>5300 3/ prevodK | | 5300 PS-K<br>-5300 3/ prevodK | |
| | | | | | -275 VH b.r.-K | (1/ tvorbaK-2/ zúčtovK) |
| konsolidačné operácie | | | | | | |
| | | | 10100 konsolid | | -275 konsolid | |
| | | 0 | 0 KZ-K | | 0 | 0 KZ-K |

Obr.č.149 - vývoj opravnej položky – rok 2010

V skupine opatrení Jednostranné eliminácie rozklikneme status na opatrení *Eliminácia opravných položiek k pohľadávkam v súvahe* a následne zvoliť tlačidlom Test Účtovanie chod „**TEST**“ na úrovni konsolidovaného celku a dostaneme nasledovnú obrazovku prehľadu vytvorených opravných položiek k pohľadávkam v rámci konsolidovaného celku :




Obr.č.150 - eliminácia opravnej položky – protokol (1)




Obr.č.151 - eliminácia opravnej položky – protokol (2)

Eliminácia nebude prebiehať na úrovni začiatočného stavu opravnej položky v hodnote 10.100 EUR, krok eliminácie s označením „001-začiatočný stav“ je nulový. Zúčtuje sa len pohyb v priebehu roka 2010 (krok 003-zníženie OP), t.j. zúčtovanie opravnej položky vo výške 275 EUR.

Rovnakým spôsobom budú eliminované aj rezervy vytvárané s vplyvom na výsledok hospodárenia.
Pre reálny chod jednotlivých opatrení jednostranných eliminácií je potrebné zvoliť tlačidlo Test Účtovanie na úrovni konsolidovaného celku v móde „**Účtovanie**“.

**POZN.:**
*Pre zachovanie bilančnej kontinuity v oblasti opravných položiek a rezerv je dôležitá kontrola, či v prípade kroku 001-začiatočný stav systém nenavrhuje vytvorenie dokladu. Ak áno, potom nebolo dodržané vykázanie začiatočného stavu v konsolidačnom balíku voči predchádzajúcemu roku. Konsolidátor musí potom túto chybu opraviť podľa popisu v kapitole 3.3.5 - Opravné účtovania na I. úrovni konsolidácie.*

## 4.4. Dvojstranné eliminácie

Dvojstranné eliminácie prebiehajú automaticky na úrovni súvahových a výsledkových položiek v samostatných opatreniach.
Počas inicializácie boli podľa nastavení druhov dokladov pre eliminácie vybrané účtovné prípady eliminácií stornované – ide o eliminácie realizované na úrovni pohľadávok a záväzkov, daní a transferov v súvahe. V týchto prípadoch systém preberá do eliminácií stavy len za bežný rok. Okrem toho je potrebné brať do úvahy aj doklady, ktoré boli zaúčtované v predchádzajúcom roku ako časový rozdiel. Rovnako aj tieto sa prenášajú do nasledujúceho roka a podľa druhu dokladu sa stornujú počas inicializácie. Bližší popis viď v kapitole 3.3.1.1 - Princíp prevodu zostatku a inicializácie.

### W.) Príklad: priebeh dvojstrannej eliminácie pohľadávok a záväzkov v rámci dvoch rokov konsolidácie

Nasledujúci obrázok nám prezentuje prehľad o vykázaných pohľadávkach a záväzkoch medzi účtovnou jednotkou Spoločnosť A voči Spoločnosti B v roku 2009 a následnú elimináciu vzájomných vzťahov v roku 2009 :

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 311-odberatelia-krátkodobé | | | 321-dodávatelia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 23500 | | 8000 | KZ-KB | |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 23500 | | 8000 | KZ-KB | |
| | | elim. | -23500 | | -8000 | elim. | |
| **spoločnosť A - OS** | konsolidačné operácie | konsolid. | -23500 | | -8000 | konsolid. | |
| | | KZ-K | 0 | | 0 | KZ-K | |

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 316-Pohľadávky z nedaň.rozpoč.príjmov | | | 321-dodávatelia | | | 326-Nevyfakturované dodávky | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 8000 | | 7800 | KZ-KB | | 15700 | KZ-KB | |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 8000 | | 7800 | KZ-KB | | 15700 | KZ-KB | |
| | | elim. | -8000 | | -7800 | elim. | | -15700 | elim. | |
| **spoločnosť B - RO** | konsolidačné operácie | konsolid. | -8000 | | -7800 | konsolid. | | -15700 | konsolid. | |
| | | KZ-K | 0 | | 0 | KZ-K | | 0 | KZ-K | |

Obr.č.152 - vývoj vzájomných pohľadávok a záväzkov – rok 2009

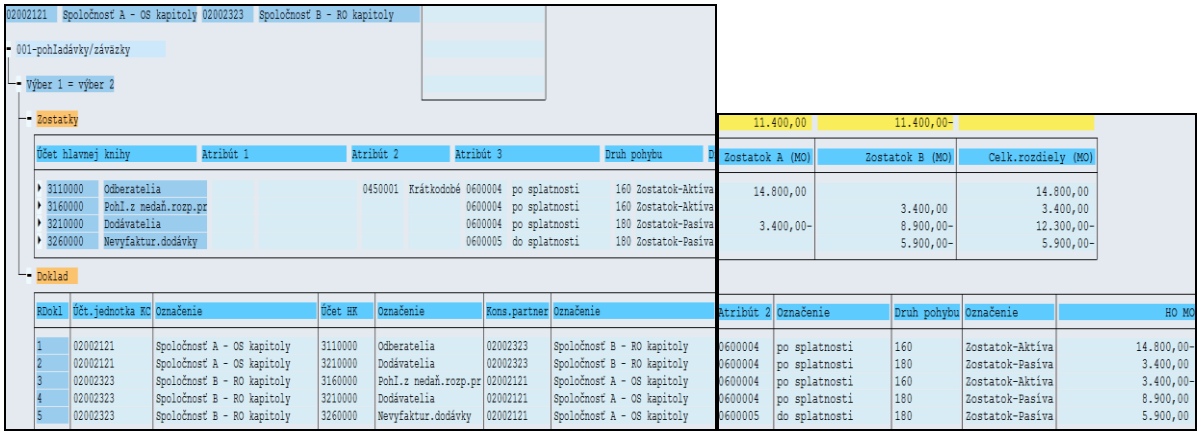
V nasledovnom roku účtovná jednotka Spoločnosť A – OS kapitoly / VUC-vzor vykazuje konečné zostatky na účtoch pohľadávok a záväzkov voči účtovnej jednotke Spoločnosť B-RO kapitoly / VUC v inej čiastke - nasledujúci obrázok predstavuje prehľad o vykázaných zostatkoch za rok 2010, prevode zostatku účtovných zápisov na úrovni konsolidácie, ich následného storna a elimináciu vzájomných vzťahov za rok 2010:

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 311-odberatelia-krátkodobé | | | 321-dodávatelia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 14800 | | | 3400 | KZ-KB |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 14800 | | | 3400 | KZ-KB |
| | | prevod | -23500 | | | -8000 | prevod |
| | | storno | 23500 | | | 8000 | storno |
| | | elim. | -14800 | | | -3400 | elim. |
| spoločnosť A - OS | konsolidačné operácie | konsolid. | -14800 | | | -3400 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K |

| účtovná jednotka | úroveň účtovania | 316-Pohľadávky z nedaň.rozpoč.príjmov | | | 321-dodávatelia | | | 326-Nevyfakturované dodávky | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | KZ-KB | 3400 | | | 8900 | KZ-KB | | 5900 | KZ-KB |
| | vstupné dáta | KZ-KB | 3400 | | | 8900 | KZ-KB | | 5900 | KZ-KB |
| | | prevod | -8000 | | | -7800 | prevod | | 15700 | prevod |
| | | storno | 8000 | | | 7800 | storno | | -15700 | storno |
| | | elim. | -3400 | | | -8900 | elim. | | -5900 | elim. |
| spoločnosť B - RO | konsolidačné operácie | konsolid. | -3400 | | | -8900 | konsolid. | | -5900 | konsolid. |
| | | KZ-K | 0 | | | 0 | KZ-K | | 0 | KZ-K |

Obr.č.153 - vývoj vzájomných pohľadávok a záväzkov – rok 2010

V skupine opatrení Dvojstranné eliminácie rozklikneme status na opatrení pre *elimináciu pohľadávok a záväzkov* a následne zvoliť tlačidlom Test Účtovanie chod „**TEST**“ na úrovni konsolidovaného celku a dostaneme nasledovnú obrazovku prehľadu vzájomných pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku :




Obr.č.154 - eliminácia pohľadávok a záväzkov - protokol

Pre reálny chod jednotlivých opatrení dvojstranných eliminácií je potrebné zvoliť tlačidlo Test Účtovanie na úrovni konsolidovaného celku v móde „**Účtovanie**“.

## 4.5. Eliminácia medzivýsledku

V prípade konsolidačnej operácie eliminácie medzivýsledku je potrebná predchádzajúca analýza pohybu zásob alebo dlhodobého majetku, ktorý bol predmetom predaja / nákupu v rámci konsolidovaného / súhrnného celku predchádzajúce obdobie.
Eliminácia medzivýsledku sa realizuje podľa popisu v kapitole 3.4.3 - Konsolidácia medzivýsledku.

### X.) Príklad: zúčtovanie pomernej časti odpisu z medzivýsledku – z predaja a nákupu dlhodobého majetku

Na základe vzorového príkladu predpokladáme, že nedošlo k iným transakciám v roku nasledujúcej konsolidácie. Zároveň sa nezmenil odpisový plán, počet mesiacov, počas ktorého medzivýsledok odpisujeme je 12 – celý rok.
Potrebné je zaúčtovať pomernú časť odpisu k medzivýsledku z dlhodobého majetku.
Prepočty pomernej časti odpisu sme realizovali podľa nasledovnej tabuľky.

| | nadobúdacia hodnota | doba odpisovania v mesiacoch | mesiace používania v roku 200x | odpis za rok |
|---|---|---|---|---|
| IUZ | 35000 | 72 | 7 | 3 403 |
| medzivýsledok/2009 | 11667 | 72 | 7 | 1 134 |
| medzivýsledok/2010 | 11667 | 72 | 12 | 1 945 |

Obr.č.155 – prepočet odpisu k medzivýsledku

Odúčtovanie odpisu k medzivýsledku predstavuje manuálny účtovný zápis s predkontáciou

| účet HK | konsolidačný partner | Atribút 1 | Atribút 4 | Hodnota v EUR | popis operácie |
|---|---|---|---|---|---|
| 082 - oprávky k DM | | | strana MD (pohyb 221) | 1.945 | |
| 551 - odpisy DM | | hlav.činn. | strana D | 1.945 | eliminácia k odpisu medzivýsledku |

Obr.č.156 - účtovný predpis odpisu medzivýsledku

## 4.6. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu sa skladá z čiastkových krokov zoskupených v rámci skupiny opatrení konsolidácia kapitálu.

### 4.6.1. Eliminácia opravnej položky k DFM

Na úrovni materskej spoločnosti v predchádzajúcom roku bola vykázaná tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku vo výške 25.000 EUR. V nasledujúcom roku účtovná jednotka uvedenú opravnú položku zrušila v plnej výške zaúčtovaním do výnosov. V rámci konsolidácie bola v predchádzajúcom roku tvorba z súvahovej položky účtu 096 – Opravné položky k DFM odúčtovaná voči účtu tvorby 559 – Tvorba OP z finančnej

činnosti, t.j. s vplyvom do výsledku hospodárenia predchádzajúcej konsolidácie. V roku následnej konsolidácie je potrebné na úrovni konsolidácie zúčtovať aj zrušenie opravnej položky.

## Y.) Príklad: jednostranná eliminácia súvahovej časti opravnej položky k DFM

Na účte opravných položiek k DFM bol na úrovni Spoločnosti C – RO správca/úrad v roku 2009 a následnú elimináciu v roku 2009 nasledovný vývoj :

| úroveň účtovania | 096-opravná položka k DFM | | | 559-tvorba OP z fin.činnosti | | | 659-zúčtovanie OP z fin.činnosti | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 0 PS-KB | | | | | | |
| | | | 25000 1/ tvorba | 1/ tvorba | 25000 | | | | |
| vstupné dáta | | | 25000 KZ-KB | KS-KB | 25000 | | | 0 | KS-KB |
| konsolidačné | 1/ tvorbaK | 25000 | | | | 25000 1/ tvorbaK | | | |
| operácie | | | -25000 konsolid | konsolid | | 25000 | 0 | | konsolid |
| | | | 0 KZ-K | KS-K | 0 | | | 0 | KS-K |

| | 428-nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | PS-KB | | -25000 | VH b.r. (1/ tvorba |
| vstupné dáta | | 0 | KZ-K | | -25000 | KZ-KB |
| | | 0 | PS-K | | 25000 | VH b.r.-K (1/ tvorbaK |
| konsolidačné operácie | | 0 | konsolid | | 25000 | konsolid |
| | 0 | 0 | KZ-K | 0 | 0 | KZ-K |

Obr.č.157 - vývoj opravnej položky k DFM – rok 2009

Pohyby v ďalšom roku konsolidácie došlo k zúčtovaniu opravnej položky k DFM na úrovni účtovnej jednotky C - prehľad o vykázaných pohyboch na účte opravné položky k DFM v súvahe a zúčtovanie vo výkaze ziskov a strát v roku 2010, prevode zostatku účtovných zápisov na úrovni konsolidácie a elimináciu za rok 2010:

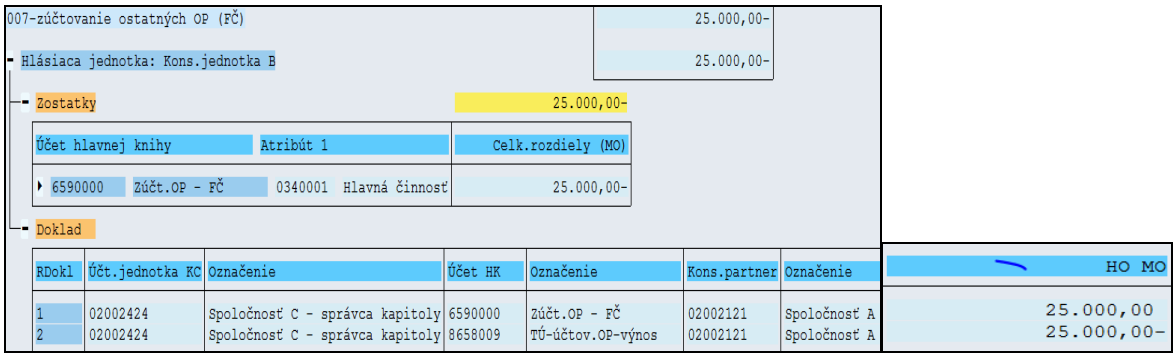
| | 096-opravná položka k DFM | | | 559-tvorba OP z fin.činnosti | | | 659-zúčtovanie OP z fin.činnosti | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 25000 PS-KB | | | | | 25000 | 2/ zúčtov |
| | 2/ zúčtov | 25000 | | | | | | | |
| vstupné dáta | | | 0 KZ-KB | KS-KB | 0 | | | 25000 | KS-KB |
| | | | -25000 PS-K | | | | | | |
| konsolidačné | | | 25000 2/ zúčtovK | | | | 2/ zúčtovK | 25000 | |
| operácie | | | 0 konsolid | konsolid | | 0 | | -25000 | konsolid |
| | | | 0 KZ-K | KS-K | 0 | | | 0 | KS-K |

| | 428-nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | | | 431-výsledok hospodárenia | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 0 | PS-KB | | -25000 | PS-KB |
| | | -25000 | 3/ prevod z 431 | | 25000 | 3/ prevod na 428 |
| | | | | | 25000 | VH b.r. (2/ zúčtov) |
| vstupné dáta | | -25000 | KS-KB | | 25000 | KS-KB |
| | | 0 | PS-K | | 25000 | PS-K |
| | | 25000 | 3/ prevodK | | -25000 | 3/ prevodK |
| | | | | | -25000 | VH b.r.-K (2/ zúčtovK) |
| konsolidačné operácie | | 25000 | konsolid | | -25000 | konsolid |
| | 0 | 0 | KZ-K | 0 | 0 | KZ-K |

Obr.č.158 - vývoj opravnej položky k DFM – rok 2010

Eliminácia opravnej položky k DFM prebieha v dvoch krokoch.
1.krok je realizovaný v rámci skupiny opatrení *Jednostranné eliminácie*, kde v opatrení Eliminácia OP a rezerv vo VZaS sa eliminuje nákladová / výnosová časť opravnej položky

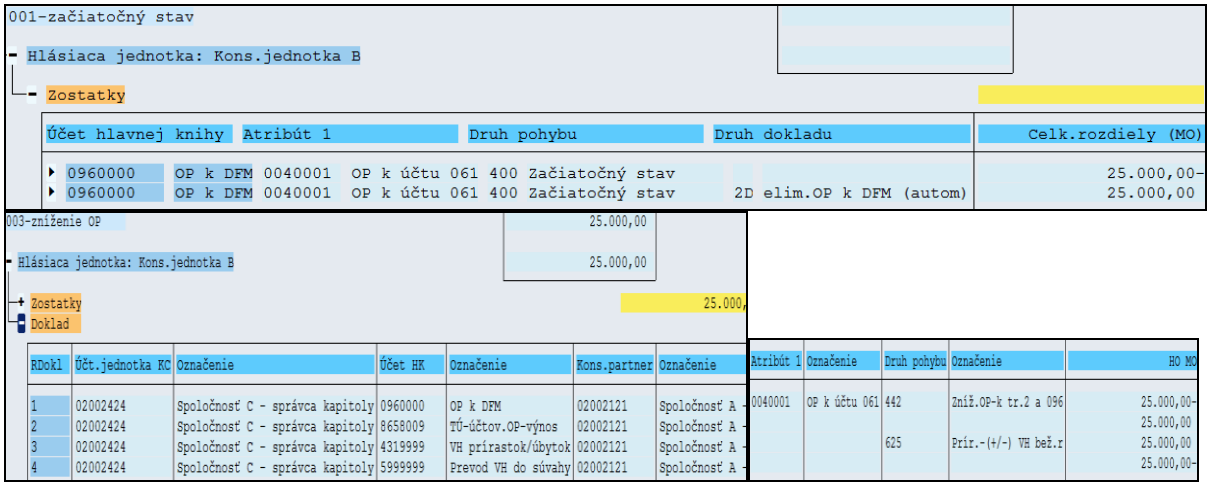
voči technickému účtu automatickým účtovným zápisom. V našom príklade v následnej konsolidácii bude v tomto opatrení eliminovaná čiastka 25.000 EUR voči technickému účtu.




Obr.č.159 - eliminácia OP vo VZaS - protokol

2. krok prebieha v skupine opatrení Konsolidácia kapitálu, opatrením *Eliminácia OP k DFM* ako automatické účtovanie.

V skupine opatrení Konsolidácia kapitálu rozklikneme status na opatrení pre *elimináciu OP k DFM* a následne zvoliť tlačidlom Test Účtovanie chod „**TEST**“ na úrovni konsolidovaného celku a dostaneme nasledovnú obrazovku prehľadu eliminovanej čiastky opravnej položky :




Obr.č.160 - eliminácia OP v súvahe – protokol

Pre reálny chod opatrenia eliminácie OP k DFM je potrebné zvoliť tlačidlo Test Účtovanie na úrovni konsolidovaného celku v móde „**Účtovanie**“.

### 4.6.2. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu ako samostatné opatrenie je naviazané na opatrenie *Zber dát - kapitál* . Opatrenie Zber dát – kapitál je súčasťou skupiny opatrení Zber dát. V tejto časti konsolidačného monitora je potrebné nahrať dáta za účtovné jednotky – obchodné spoločnosti, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku.

Počas konsolidácie predchádzajúceho roka boli v systéme zadefinované v štruktúre konsolidovaného celku :

1. metóda konsolidácie
   - úplná metóda pre obchodnú spoločnosť – Spoločnosť A – OS kapitoly / VUC
   - metóda vlastného imania pre pridruženú spoločnosť – Spoločnosť D – OS kapitoly / VUC
2. dáta o výške finančnej investície
3. dáta o výške zložiek vlastného imania
   - základné imanie, prípadne rezervný fond pri založení – pre obe obchodné spoločnosti
   - výsledok hospodárenia – pre Spoločnosť A – OS
   - výšku zmeny vlastného imania – pre Spoločnosť D - OS
4. dáta o vyplatených dividendách od spoločnosti A – OS kapitoly / VUC

Tieto dáta boli podkladom pre zaúčtovanie eliminácie finančnej investície na strane materskej účtovnej jednotky a vlastného imania na strane dcérskej spoločnosti Spoločnosti A – OS kapitoly / VUC, eliminácie pomernej časti výsledku hospodárenia voči menšinovým vlastníkom a zaúčtovanie zmeny stavu na účte finančnej investície pridruženej účtovnej jednotky. Pri prevode zostatku sa tieto dáta preniesli do stavov nasledujúceho roka.

V priebehu nasledujúceho roka neboli žiadne zmeny v rámci vzorového konsolidovaného celku, dcérska spoločnosť nevyplatila dividendy.
Dcérska účtovná jednotka vykázala hodnotu výsledku hospodárenia vo výške (+) 748.715 EUR
Pridružená účtovná jednotka poskytla výkazy ku koncu roka s informáciou o zmene vlastného imania vo výške (+) 18.000 EUR.

Dáta pre konsolidáciu v nasledujúci rok zadávame nasledovne :

#### 4.6.2.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu

V skupine opatrení Zber dát rozkliknúť status  na opatrení pre *Zber dát-kapitál* a následne zvoliť tlačidlom 

chod „**Účtovanie**“ na úrovni konsolidovaného celku, kde dostaneme obrazovku na zadávanie dát

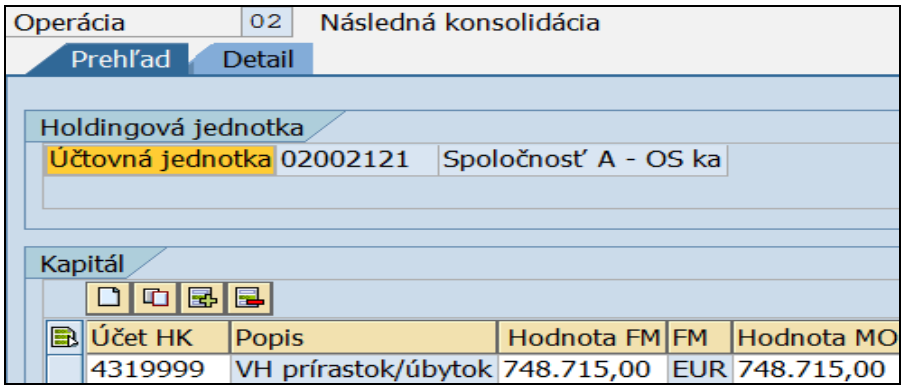
- účasti - výška finančnej investície materskej účtovnej jednotky
- kapitál - položky vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky
- výsledok – VH pre pridružené účtovné jednotky.

**1.Dáta pre účasti :**

Pre obchodné spoločnosti, ktoré boli súčasťou konsolidovaného celku v minulom roku a v bežnom roku nedošlo k zmene výšky účasti, dáta o výške účasti nezadávame.

**2.Dáta pre kapitál :**

Pre dcérsku účtovnú jednotku Spoločnosť A – OS kapitoly / VUC zadávame výšku výsledku hospodárenia v rámci tzv. operácie s označením „02 – následná konsolidácia“.

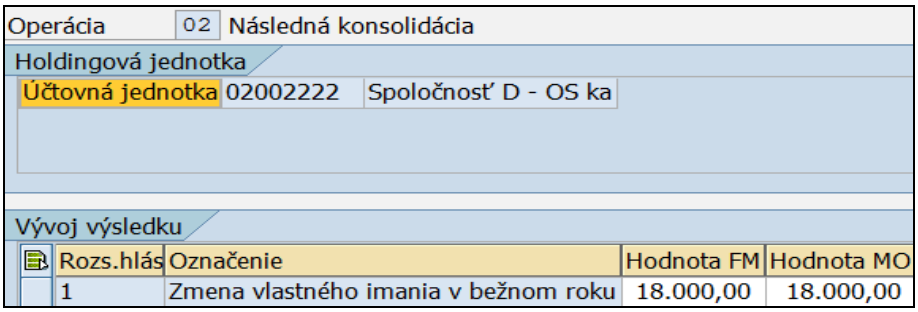



Obr.č.161 - zadávanie dát VH

Nie je rozdiel pri zadávaní dát pre dcérsku účtovnú jednotku založenú a obstaranú v predchádzajúcom roku.

**3.Dáta pre výsledok :**

Pre pridruženú účtovnú jednotku Spoločnosť D – OS kapitoly / VUC zadávame medziročnú výšku zmeny vlastného imania v rámci operácie s označením „02 - následná konsolidácia“.



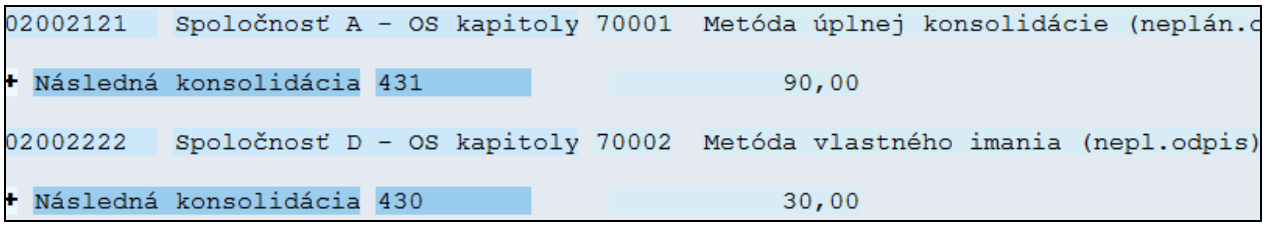

Obr.č.162 - zadávanie dát zmeny VI

Súčasťou hodnoty zmeny vo vlastnom imaní, ktorá je základom pre konsolidáciu kapitálu metódou vlastného imania sú aj vyplatené dividendy. Čiastka vyplatených dividend znižuje výšku vlastného imania. V prípade, že máme informáciu, že účtovná jednotka vyplatila dividendy, nasleduje dodatočné zúčtovanie – bližší popis v kapitole - 4.6.2.3 - Ostatné zúčtovania pri konsolidácii kapitálu.

### 4.6.2.2. Konsolidácia kapitálu

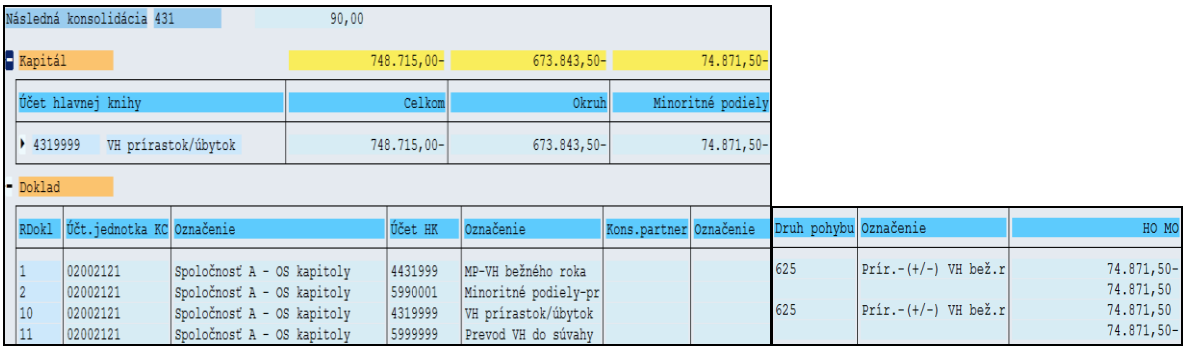
Pre realizáciu konsolidácie kapitálu klikneme na status  konsolidovaného celku – v opatrení „*Konsolidácia kapitálu*“, a tlačidlom 

zvolíme **„TEST“** a dostaneme obrazovku prehľadu účtovných jednotiek a konsolidačných metód :



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 70001 | Metóda úplnej konsolidácie (neplán.c | |
| + Následná konsolidácia | 431 | | 90,00 | |
| 02002222 | Spoločnosť D - OS kapitoly | 70002 | Metóda vlastného imania (nepl.odpis) | |
| + Následná konsolidácia | 430 | | 30,00 | |

Obr.č.163 - konsolidácia kapitálu – protokol



Následná konsolidácia 431 90,00

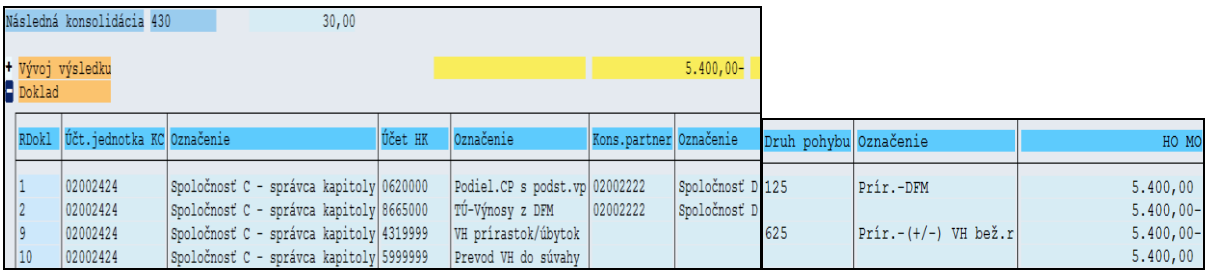
| | | | |
|---|---|---|---|
| - Kapitál | 748.715,00- | 673.843,50- | 74.871,50- |

| Účet hlavnej knihy | | Celkom | Okruh | Minoritné podiely |
|---|---|---|---|---|
| 4319999 | VH prírastok/úbytok | 748.715,00- | 673.843,50- | 74.871,50- |

- Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 4431999 | MP-VH bežného roka | | | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 74.871,50- |
| 2 | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 5990001 | Minoritné podiely-pr | | | | | 74.871,50 |
| 10 | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 4319999 | VH prírastok/úbytok | | | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 74.871,50 |
| 11 | 02002121 | Spoločnosť A - OS kapitoly | 5999999 | Prevod VH do súvahy | | | | | 74.871,50- |

Obr.č.164 - konsolidácia kapitálu – konsolidácia dcérskej účtovnej jednotky



Následná konsolidácia 430 30,00

| | | |
|---|---|---|
| + Vývoj výsledku | | 5.400,00- |
| - Doklad | | |

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 0620000 | Podiel.CP s podst.vp | 02002222 | Spoločnosť D | 125 | Prír.-DFM | 5.400,00 |
| 2 | 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 8665000 | TÚ-Výnosy z DFM | 02002222 | Spoločnosť D | | | 5.400,00- |
| 9 | 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 4319999 | VH prírastok/úbytok | | | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 5.400,00- |
| 10 | 02002424 | Spoločnosť C - správca kapitoly | 5999999 | Prevod VH do súvahy | | | | | 5.400,00 |

Obr.č.165 - konsolidácia kapitálu – konsolidácia pridruženej účtovnej jednotky

Zaúčtovanie dokladov konsolidácie kapitálu je možné zvolením tlačidla „**Účtovanie**“.




### 4.6.2.3. Ostatné zúčtovania pri konsolidácii kapitálu

V ďalšom roku konsolidácie je potrebné v rámci ostatných zúčtovaní :

1. zúčtovať prípadné pohyby v rámci vlastného imania dcérskych účtovných jednotiek – druhom dokladu 3L s dodržaním správnych druhov pohybov
2. zúčtovať ročný odpis goodwillu obstaranej dcérskej účtovnej jednotky – druhom dokladu 3H – zúčtovanie goodwilu
3. zúčtovať ročný odpis súvisiaci s rôznym ocenením vkladaného majetku do zakladanej dcérskej spoločnosti – druhom dokladu 3L. Konsolidátor musí brať do úvahy prípadné vyradenie majetku, ktorý bol predmetom vkladu.

Podklady pre zaúčtovanie si musí konsolidátor pripraviť na základe informácií z konsolidačného balíka, podkladov z predchádzajúceho roka konsolidácie.

# 5. Zmena konsolidovaného celku

Proces zmeny konsolidovaného celku predstavuje špecifický proces realizovaný v rámci spracovania konsolidovanej, resp. súhrnnej účtovnej závierky. Pod zmenou konsolidovaného celku rozumieme zmenu počtu účtovných jednotiek, patriacich do konsolidovaného celku spôsobenú zlúčením ÚJ, odpredajom ÚJ, zánikom ÚJ, prírastkom novej ÚJ napr. kúpou a pod.

Informácie o zmenách v konsolidovanom celku sú poskytované konsolidátormi jednotlivých konsolidovaných celkov a sú súčasťou hárku 1 – konsolidačného balíka.

V rámci štruktúry konsolidačného monitora sú nadefinované samostatné skupiny opatrení, v ktorých sa proces zmeny konsolidovaného celku bude realizovať. Tie operácie, ktoré sa realizujú ako súčasť už popísaných procesov – zber dát pre konsolidáciu kapitálu, sú súčasťou skupín, ktoré boli popísané v predchádzajúcich častiach príručky.

V nasledovnej tabuľke je postupnosť krokov, ktoré musí užívateľ v prípade, že bola na úrovni konsolidovaného celku nejaká zmena – zlúčenie, odpredaj, prevod účtovnej jednotky – zrealizovať spolu s odkazom na kapitolu.

| poradie | Krok konsolidácie | Popis kroku | Odkaz na kapitolu |
|---|---|---|---|
| **1.** | **Zmena príslušnosti ku KC** | **Kontrola štruktúry KC** | **Kapitola 5.1** |
| 2. | Prevod zostatku | Prevod konečných zostatkov účtov do začiatočných stavov súvahy, resp. VH v schvaľovaní | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 3. | Zber dát | Načítanie dát konsolidačných balíkov účtovných jednotiek v konsolidovanom celku | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 4. | Prehľad vzájomných vzťahov | Informácia o súlade / nesúlade vykázaných vzájomných vzťahoch na úrovni súvahy a VZaS v rámci KC (P/Z, N/V, dane) | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 5. | Opravné účtovania na I. úrovni KUZ | Korekčné účtovania vstupných dát v súvislosti s identifikovanými rozdielmi | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| **6.** | **Zmena KC 1** | **Eliminácia súvahových účtov ÚJ meniacich príslušnosť KC Preúčtovanie pohybov na vybraných súvahových účtoch** | **Kapitola 5.3** |
| 7. | Eliminácie (1) | Eliminácia OP, rezerv, kontrola technických účtov | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 8. | Eliminácie (2) | Eliminácia pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov, transferov, kontrola technických účtov | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 9. | Eliminácia medzivýsledku | Medzivýsledok v zásobách, dlhodobom majetku | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| **10.** | **Zmena KC 2** | **Eliminácia vzájomných vzťahov na úrovni OP, resp. rezerv** | **Kapitola 5.4** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **11.** | **Konsolidácia kapitálu** | Manuálne zadávanie dát o :<br>- výške finančnej investície materskej ÚJ<br>- jednotlivých položkách vlastného imania dcérskej ÚJ<br>- výšky vyplatených dividend<br>- výšky VH bežného roka<br><br>Konsolidácia / odkonsolidácia kapitálu<br>Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu<br>- preúčtovanie fondov<br>- korekcia pohybov na vybraných súvahových účtoch | Čiastočne popísané v kapitole 3. – pre ÚJ bez zmeny príslušnosti<br><br>**Kapitola 5.6.2**<br><br>**Kapitola 5.6.3** |
| 12. | Kontrola dát po konsolidácii | Kontrola základných väzieb po konsolidácii | zrealizované podľa kapitoly 3 |

Tab.č.40 – prehľad krokov konsolidácie pri zmene konsolidovaného celku

## 5.1. Úprava príslušnosti účtovnej jednotky

Na základe informácií od jednotlivých správcov konsolidovaných celkov (kapitol ŠR, obcí a VÚC v IS JUS) bude v moduloch RRP a ERP_CIS administrátorom systému pred začiatkom konsolidácie realizovaná kontrola hierarchie účtovných jednotiek. Všetky zmeny je potrebné urobiť pred zrealizovaním prvého kroku konsolidácie – prevodom zostatku..

Ku zmene konsolidovaného celku dochádza z dôvodu :

- odpredaja účtovnej jednotky mimo súhrnný celok
- zlúčenia účtovných jednotiek v rámci konsolidovaného celku
- presunu účtovnej jednotky medzi konsolidovanými celkami
- zániku účtovnej jednotky
- obstaraní účtovnej jednotky – kúpa podielov obchodnej spoločnosti
- vzniku novej účtovnej jednotky - založenie

Odpredaj účtovnej jednotky mimo súhrnný celok, zlúčenie účtovnej jednotky v rámci KC ovplyvní dáta daného konsolidovaného celku. V prípade presunu účtovnej jednotky je potrebné uvažovať aj o vplyve na konsolidovaný celok, z ktorého účtovná jednotka odchádza a prichádza.

**POZN.:**
*Popisovaný proces je rovnaký pre všetky druhy konsolidovaných celkov, ako konsolidované celky budú používané KAPOS. Z hľadiska prezentácie na systéme bude identifikovaný konsolidovaný celok KAPOS.*

### 5.1.1. Zmena na úrovni konsolidovaného celku KAPOS

Konsolidovaný celok sa k 31.12.2009 skladá z nasledovných účtovných jednotiek :

| Účtovná jednotka | Zmena v nasledujúcom roku ? |
|---|---|
| Spoločnosť A – obchodná spoločnosť | áno – odpredaj |
| Spoločnosť B – rozpočtová organizácia | nie |
| Spoločnosť C – správca / úrad | nie |
| Spoločnosť D – obchodná spoločnosť | nie |
| Spoločnosť E – príspevková organizácia | áno - zlúčenie |

Tab.č.41 – štruktúra konsolidovaného celku

V roku 2010 došlo v rámci konsolidovaného celku KAPOS k nasledovným zmenám :

| Zmena č. | Účtovná jednotka | Dôvod zmeny | Zohľadnenie v konsolidácii |
|---|---|---|---|
| 1. | Spoločnosť E - PO | *Zlúčenie* k 30.6.2010 do materskej ÚJ spoločnosti C – správca/úrad | rok poslednej konsolidácie<br>mesiac poslednej konsolidácie<br>koniec konsolidácie ku koncu obdobia |
| 2. | Spoločnosť A – OS | *Odpredaj* k 31.3.2010 mimo súhrnný celok | rok poslednej konsolidácie<br>mesiac poslednej konsolidácie<br>koniec konsolidácie ku koncu obdobia |
| 3. | Spoločnosť F – RO | *Prírastok* k 1.1.2010 *presun* z iného konsolidovaného celku | rok prvej konsolidácie<br>mesiac prvej konsolidácie<br>začiatok konsolidácie ku koncu obdobia |

Tab.č.42 – prehľad zmien realizovaných v roku 2010

1. do procesu konsolidácie (odkonsolidácie) budú na základe týchto nastavení eliminované dáta (súvahové . položky) účtovnej jednotky Spoločnosť E – PO podľa vykazovaných dát z konsolidačného balíka k dátumu zlúčenia, t.j. k 30. 6 . 2010,

2. do procesu konsolidácie (odkonsolidácie) budú na základe týchto nastavení eliminované dáta (súvahové položky) účtovnej jednotky Spoločnosť A – OS podľa vykazovaných dát z konsolidačného balíka k dátumu odpredaja, t.j. k 31. 3. 2010,

3. v prípade presúvanej účtovnej jednotky budú do konsolidácie preberané dáta účtovnej jednotky Spoločnosť F – RO podľa načítaných dát z konsolidačného balíka k dátumu spracovania konsolidovanej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2010 a odkonsolidácia zostatkov z pôvodného KC.

### 5.1.2. Zmena na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor

Štruktúra konsolidovaného celku KAP-vzor je k 31.12.2009 tvorená z viacerých účtovných jednotiek, ktoré pre prehľadnosť procesu nebudeme zobrazovať.

V roku 2010 došlo v rámci konsolidovaného celku KAP-vzor k nasledovným zmenám :

| Zmena č. | Účtovná jednotka | Dôvod zmeny | Zohľadnenie v konsolidácii |
|---|---|---|---|
| 1. | Spoločnosť F - RO | *Úbytok* k 1.1.2010 z kapitoly KAP-vzor a *presun* do kapitoly KAPOS | rok poslednej konsolidácie<br>mesiac poslednej konsolidácie<br>koniec konsolidácie ku koncu obdobia |

Tab.č.43 – prehľad zmien realizovaných v roku 2010

Do odkonsolidácie budú v rámci eliminácie súvahových položiek preberané dáta účtovnej jednotky Spoločnosť F – RO z KAP-vzor podľa dát načítaných a spracovávaných na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor k 31.12. predchádzajúceho roka.

**POZN.:**

1. *nastavenie bude realizované administrátorom ako súčasť prípravy systému pre konsolidáciu len v tých prípadoch, ak došlo k zmene konsolidovaného celku,*
2. *aj napriek tomu, že ku zmenám došlo v priebehu roka (marec 2010, jún 2010) zadávame mesiac poslednej konsolidácie december, nakoľko periodicita konsolidácie je jeden rok,*
3. *pri definícii jednotlivých polí pre prvú / poslednú konsolidáciu je treba brať do úvahy, či dáta účtovnej jednotky treba preberať k začiatku účtovného obdobia alebo ku koncu účtovného obdobia – k tomu sú určené identifikátory pre určenie konca a začiatku konsolidácie. Identifikátor ku začiatku obdobia použijeme ak presun prebieha k 1.1.200x, identifikátor ku koncu obdobia v prípade, ak presun, odkonsolidácia prebieha k 31.12.200x.*

## 5.2. Prípravné opatrenia

V rámci prípravných opatrení spracovania konsolidácie je potrebné zrealizovať jednotlivé kroky –

1. prevod zostatku na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek vrátane inicializácie, ktorá zabezpečí stornovanie dokladov eliminácie vzájomných vzťahov
2. zber dát z konsolidačných balíkov účtovných jednotiek – počas tohto procesu budú načítavané aj dáta za účtovné jednotky odpredávané, zlučované, za tie, ktoré zanikli alebo boli presunuté do iného konsolidovaného celku za obdobie kedy boli súčasťou konsolidovaného celku.
   Podľa vzorového príkladu predmetom načítania budú dáta konsolidačného balíka, ktoré spracovali účtovné jednotky nasledovne :

na úrovni kapitoly KAPOS

| Účtovná jednotka | Druh zmeny | KB spracovaný k | Preberané dáta |
|---|---|---|---|
| Spoločnosť A – OS | odpredávaná k 31.3.2010, od 1.1.2010 predstavuje ÚJ mimo SC | 31.3.2010 | Súvaha a VZS |
| Spoločnosť E - PO | zlučovaná k 30.6.2010 do ÚJ Spoločnosť C – správca/úrad | 30.6.2010 | VZS |
| Spoločnosť F – RO | presúvaná k 1.1.2010 | 31.12.2010 | Súvaha a VZS |
| Spoločnosť B – RO | bez zmeny | 31.12.2010 | Súvaha a VZS |
| Spoločnosť C – správca/úrad | vrátane zlúčenej ÚJ Spoločnosť E – PO KAPOS | 31.12.2010 | Súvaha a VZS |

Tab.č.44 – načítanie dát podľa účtovných jednotiek KC KAPOS

na úrovni kapitoly KAP-vzor

| Účtovná jednotka | Druh zmeny | Konsolidačný balík spracovaný k |
|---|---|---|
| Spoločnosť F – RO kapitoly presun z KAP-vzor | Presúvaná k 1.1.2010 mimo konsolidovaný celok | Dáta nebudú načítavané |

Tab.č.45 – načítanie dát podľa účtovných jednotiek KC KAP-vzor

3. prehľad vzájomných vzťahov za účelom identifikácie rozdielov vo vzájomných vzťahoch medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a mimo konsolidovaného celku, ale v rámci súhrnného celku
4. opravné účtovania na I. úrovni KUZ ako proces zaúčtovania identifikovaných rozdielov, preúčtovanie fondov tvorených zo zisku u príspevkových účtovných jednotiek, eliminácia oceňovacieho rozdielu
5. ocenenie na reálnu hodnotu.

Po zrealizovaní prvej časti prípravných opatrení v rámci konsolidovaných celkov, v ktorých došlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku sa pokračuje v skupine opatrení Zmena KC (1).

## 5.3. Zmena konsolidovaného celku – eliminácia súvahových položiek

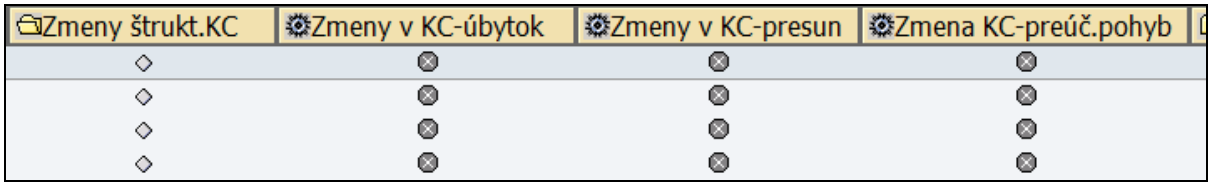
V procese „*Zber dát*“ sme načítali dáta všetkých účtovných jednotiek, teda aj tých, ktoré boli v priebehu roka 2010 zlúčené do inej účtovnej jednotky alebo odpredané. Konsolidačné balíky boli načítané v rozsahu súvahových aj výsledkových účtov za obdobie príslušnosti ku konsolidovanému celku.

Na základe princípov konsolidácie súčasťou dát konsolidácie :

- majú byť len výsledkové položky – náklady a výnosy za dané obdobie, teda do dátumu „odchodu“ účtovnej jednotky z konsolidovaného celku (marec 2010, resp. jún 2010) vrátane identifikácie vzájomných vzťahov
- nemôžu byť súvahové položky – majetok a záväzky uvedených účtovných jednotiek už nie je súčasťou konsolidovaného celku KAPOS.

Systémové načítanie konsolidačných balíkov preberá dáta súvahy aj výkazu ziskov a strát. Vzhľadom na dôvody spomenuté vyššie musíme položky súvahy eliminovať. Eliminácia prebieha v rámci konsolidačného monitora v skupine „Zmena štruktúry KC“.
UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAPOS - vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši rozbalenie stĺpca Zmena KC (1), kde dostávame prehľad krokov eliminácie súvahových položiek.




Obr.č.166 - zmena konsolidovaného celku (1)

Súčasťou skupiny opatrení Zmena štruktúry KC sú nasledovné opatrenia :

| štruktúra skupiny Zmeny štruktúry KC | | |
|---|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Spôsob zúčtovania** |
| Zmena v KC - úbytok | Eliminácia súvahových položiek na úrovni účtovných jednotiek, ktoré opúšťajú konsolidovaný celok, t.j. tých, čo prichádzajú z KB alebo sa preniesli zo systému k 200x-1 | automaticky |
| Zmena v KC - presun | Eliminácia súvahových položiek – začiatočných stavov účtovných jednotiek, ktoré sa presúvajú medzi konsolidovanými celkami | automaticky |
| Zmena KC – preúčtovanie pohybov | Preúčtovanie pohybov u vybraných druhov účtov z dôvodu správneho zobrazenia vo výkazoch – OP, rezervy, dlhodobý majetok na I. a II. úrovni KUZ | manuálne |

Tab.č.46 – opatrenia zmeny konsolidovaného celku (1)

Rozdiel medzi opatreniami Zmena KC – úbytok a Zmena KC – prírastok je nasledovný.

### 5.3.1. Opatrenie Zmena KC – úbytok

- realizuje elimináciu všetkých súvahových položiek účtovných jednotiek, ktoré odchádzajú z konsolidovaného celku, t.j. odpredávaných, zlučovaných aj presúvaných
- výška odúčtovávaných čiastok z jednotlivých súvahových účtov je riadená podľa definície roku a mesiaca poslednej konsolidácie a identifikácie konca konsolidácie ku koncu obdobia na úrovni konsolidovaného celku KAPOS/VUC, obec
    - v prípade, že je identifikácia „konca konsolidácie ku koncu obdobia“ neaktívna, systém preberá na odúčtovanie zostatky súvahových účtov podľa aktuálnych hodnôt, teda aj dáta vrátane novonačítaných konsolidačných balíkov
        - pre účtovnú jednotku Spoločnosť A – OS odpredávanú k 31.3.2010 dáta k tomuto dátumu

- pre zlučovanú účtovnú jednotku Spoločnosť E – RO k 30.6.2010 dáta k tomuto dátumu

na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor

- v prípade, že je identifikácia „konca konsolidácie ku koncu obdobia“ aktívna, systém preberá na odúčtovanie zostatky súvahových účtov podľa stavu ku koncu roka predchádzajúcej konsolidácie, t.j.
  - pre presúvanú účtovnú jednotku preberá dáta k 31.12.2009 na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor

- odúčtovanie prebieha sumárnym účtovným dokladom s nulovaním jednotlivých účtov majetku a záväzkov voči prechodnému účtu 428/0006 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – prechodný účet s vopred nadefinovanými druhmi pohybov
  - 150 - zostatky účtov majetku a záväzkov a dlhodobý majetok – nadobúdacia hodnota
  - 250 – dlhodobý majetok – kumulované oprávky
  - 450 – opravné položky
  - 550 – rezervy
  - 650 – vlastné imanie

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS pre opatrenie *Zmena KC– úbytok* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“** alebo **„Účtovanie“.** Po zaúčtovaní dostávame účtovný doklad s eliminációu jednotlivých súvahových položiek pre každú zúčastnenú účtovnú jednotku.

### 5.3.1.1. Výkazy účtovných jednotiek na úrovni konsolidovaného celku KAPOS v skrátenom rozsahu

**Spoločnosť A – OS – stav k 31.3.2010 – súvaha**

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | *31.marcu 2010 v EUR* |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **62 505 471,88** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***54 257 767,33*** |
| ***A.I.*** | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***36 602,79*** |
| | Software (013) - (073+091AÚ) | 36 602,79 |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***54 221 164,54*** |
| | Pozemky (031) | 10 031 236,55 |
| | Umelecké diela a zbierky (032) - (092AÚ) | 112 808,97 |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 41 448 145,17 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 151 781,21 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 60 860,93 |
| | Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ) | 29 574,91 |
| | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (094) | 2 386 756,80 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***7 957 395,76*** |
| ***B.I.*** | ***Zásoby*** | ***4 585,48*** |
| | Materiál (112,119) -(191) | 4 585,48 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***5 521 997,04*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 5 440 609,35 |
| | Poskytnuté prevádzkové preddavky (314) - (391AÚ) | 1 438,60 |
| | Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ) | 52 467,52 |
| | Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ) | 4 970,54 |
| | Daň z príjmov (341) - (391AÚ) | 1 900,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AÚ) | 20 611,03 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***2 430 813,24*** |
| | Pokladnica (211) | 553,49 |
| | Ceniny (213) | 8,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 2 430 251,75 |
| ***C.*** | ***Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až r. 113)*** | ***290 308,79*** |
| | Náklady budúcich období (381) | 197,04 |
| | Príjmy budúcich období (385) | 290 111,75 |

| | Vlastné imanie a záväzky | 62 505 471,88 |
|---|---|---|
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***58 407 522,70*** |
| ***A.II.*** | ***Fondy*** | ***52 953 444,07*** |
| | Zákonný rezervný fond (421) | 673 514,89 |
| | Ostatné fondy (427) | 52 279 929,18 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***5 454 078,63*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 530 946,98 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 4 923 131,65 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***4 064 709,51*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***45 328,70*** |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 45 328,70 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***414 554,82*** |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 5 760,09 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 408 794,73 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***1 551 377,14*** |
| | Dodávatelia (321) | 1 379 434,69 |
| | Ostatné záväzky (325, 479AÚ) | 85 473,31 |
| | Zamestnanci (331) | 50 769,74 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia | 35 699,40 |
| ***B.V.*** | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***2 053 448,85*** |
| | Bankové úvery dlhodobé (461AÚ) | 1 329 157,54 |
| | Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231,232) | 724 291,31 |
| ***C.*** | ***Časové rozlíšenie (r. 181 + r. 182)*** | ***33 239,67*** |
| | Výnosy budúcich období (384) | 33 239,67 |

**Spoločnosť A – OS – stav k 31.3.2010 – výkaz ziskov a strát**

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | *31.marcu 2010 v EUR* |
|---|---|---|
| ***50*** | ***Spotrebované nákupy*** | ***50 000,00*** |
| 501 | Spotreba materiálu | 45 000,00 |
| 502 | Spotreba energie | 5 000,00 |
| ***51*** | ***Služby*** | ***750 000,00*** |
| 518 | Ostatné služby | 750 000,00 |
| ***55*** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***276 868,35*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majet | 276 868,35 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **1 076 868,35** |
| ***60*** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | ***5 000 000,00*** |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 5 000 000,00 |
| ***68*** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO*** | ***1 000 000,00*** |
| 689 | Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov | 1 000 000,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **6 000 000,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **4 923 131,65** |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **4 923 131,65** |

## Spoločnosť E – RO – stav k 30.6.2010 – súvaha

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 30.júnu 2010 v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **1 586 933,17** |
| *A* | ***Neobežný majetok*** | ***351 465,34*** |
| *A.I.* | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***3 862,44*** |
| | Software (013) - (073+091AÚ) | 3 862,44 |
| *A.II.* | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***347 602,90*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 150 299,73 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 88 066,74 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 50 345,49 |
| | Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ) | 24 451,41 |
| | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (094) | 34 439,53 |
| *B.* | ***Obežný majetok*** | ***1 229 586,14*** |
| *B.I.* | ***Zásoby*** | ***65 594,10*** |
| | Materiál (112,119) -(191) | 65 594,10 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***63 501,26*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 52 540,76 |
| | Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ) | 10 960,50 |
| *B.V.* | ***Finančné účty*** | ***1 100 490,78*** |
| | Pokladnica (211) | 5 295,83 |
| | Ceniny (213) | 63 821,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 1 031 373,95 |
| *C.* | ***Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až r. 113)*** | ***5 881,69*** |
| | Náklady budúcich období (381) | 5 881,69 |

| | Vlastné imanie a záväzky | 1 586 933,17 |
|---|---|---|
| *A* | ***Vlastné imanie*** | ***1 008 671,05*** |
| *A.II.* | ***Fondy*** | ***0,00*** |
| *A.III.* | ***Výsledok hospodárenia*** | ***1 008 671,05*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | 1 004 537,90 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 4 133,15 |
| *B* | ***Záväzky*** | ***431 633,94*** |
| *B.I.* | ***Rezervy*** | ***38 161,58*** |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 38 161,57 |
| *B.III.* | ***Dlhodobé záväzky*** | ***4 084,59*** |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 2 769,90 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 1 314,69 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé záväzky*** | ***389 387,77*** |
| | Dodávatelia (321) | 157 153,65 |
| | Ostatné záväzky (325, 479AÚ) | 122 368,15 |
| | Zamestnanci (331) | 68 246,19 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 41 619,78 |
| *C.* | ***Časové rozlíšenie (r. 181 + r. 182)*** | ***146 628,18*** |
| | Výnosy budúcich období (384) | 146 628,18 |

**Spoločnosť E – RO – stav k 30.6.2010 – výkaz ziskov a strát**

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | *30.júnu 2010 v EUR* |
|---|---|---|
| ***50*** | ***Spotrebované nákupy*** | ***260 000,00*** |
| 501 | Spotreba materiálu | 180 000,00 |
| 502 | Spotreba energie | 80 000,00 |
| ***51*** | ***Služby*** | ***450 000,00*** |
| 518 | Ostatné služby | 450 000,00 |
| ***55*** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***31 769,90*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majet | 31 769,90 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **741 769,90** |
| ***60*** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | ***65 903,05*** |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 65 903,05 |
| ***68*** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO*** | ***680 000,00*** |
| 689 | Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov | 0,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **745 903,05** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **4 133,15** |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **4 133,15** |

#### 5.3.1.2. Na úrovni konsolidovaného celku KAPOS prebieha účtovanie úbytku

- pre spoločnosť Spoločnosť E - PO

| Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| 0130000 | Softvér | 150 | -81 790,22 |
| 0140000 | Oceniteľné práva | 150 | -8 497,65 |
| 0210000 | Stavby | 150 | -233 842,13 |
| 0220000 | Samost.hnut.veci a s | 150 | -742 229,60 |
| 0230000 | Dopravné prostriedky | 150 | -145 656,22 |
| 0280000 | Drobný DHM | 150 | -187 549,22 |
| 0420000 | Obstaranie DHM | 150 | -34 439,53 |
| 0730000 | Opr.k softvéru | 250 | 77 528,91 |
| 0740000 | Opr.k ocen.právam | 250 | 8 896,52 |
| 0810000 | Opr.k stavbám | 250 | 83 542,40 |
| 0820000 | Opr.k samost.hn.veci | 250 | 654 162,86 |
| 0830000 | Opr.k dopr.prostried | 250 | 95 310,71 |
| 0880000 | Opr.k drobnému DHM | 250 | 163 097,81 |
| 0920000 | OP k DHM | 450 | 0,02 |
| 1120000 | Materiál na sklade | 150 | -65 594,10 |
| 2110000 | Pokladnica | 150 | -5 295,83 |
| 2130000 | Ceniny | 150 | -63 821,00 |
| 2210000 | Bankové účty | 150 | -1 031 373,95 |
| 3110000 | Odberatelia | 150 | -60 225,57 |
| 3210000 | Dodávatelia | 150 | 157 153,65 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 150 | 38 161,57 |
| 3250000 | Ostatné záväzky | 150 | 122 368,15 |
| 3310000 | Zamestnanci | 150 | 68 246,19 |
| 3350000 | Pohľadávky voči zame | 150 | -10 960,50 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 150 | 41 619,78 |
| 3790000 | Iné záväzky | 150 | 1 314,69 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 150 | -5 881,69 |
| 3840000 | Výnosy budúcich obdo | 150 | 146 628,18 |
| 3910000 | OP k pohľadávkam | 450 | 7 684,81 |
| 4280006 | Nerozdelený VH min.rokov | 650 | 1 008 671,05 |
| 4590000 | Ostatné rezervy | 550 | 0,01 |
| 4720000 | Záv.zo soc.fondu | 150 | 2 769,90 |

Tab.č.47 - účtovný doklad – odkonsolidácia súvahových položiek ÚJ E

- pre spoločnosť Spoločnosť A - OS

| Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Hodnota v |
|---|---|---|---|
| 0130000 | Softvér | 150 | -163 107,13 |
| 0190000 | Ostatný DNM | 150 | -4 375,72 |
| 0210000 | Stavby | 150 | -48 404 593,67 |
| 0220000 | Samost.hnut.veci a s | 150 | -725 710,65 |
| 0230000 | Dopravné prostriedky | 150 | -256 614,16 |
| 0280000 | Drobný DHM | 150 | -47 797,48 |
| 0310000 | Pozemky | 150 | -10 031 236,55 |
| 0320000 | Um.diela a zbierky | 150 | -112 808,97 |
| 0420000 | Obstaranie DHM | 150 | -2 386 756,80 |
| 0730000 | Opr.k softvéru | 250 | 126 504,34 |
| 0790000 | Opr.k ostatnému DNM | 250 | 4 375,72 |
| 0810000 | Opr.k stavbám | 250 | 6 956 448,50 |
| 0820000 | Opr.k samost.hn.veci | 250 | 573 929,44 |
| 0830000 | Opr.k dopr.prostried | 250 | 195 753,23 |
| 0880000 | Opr.k drobnému DHM | 250 | 18 222,57 |
| 1120000 | Materiál na sklade | 150 | -4 585,48 |
| 2110000 | Pokladnica | 150 | -553,49 |
| 2130000 | Ceniny | 150 | -8,00 |
| 2210000 | Bankové účty | 150 | -2 430 251,75 |
| 3110000 | Odberatelia | 150 | -4 262 506,85 |
| 3110000 | Odberatelia | 150 | -1 395 108,66 |
| 3140000 | Poskytnuté prevádzko | 150 | -1 438,60 |
| 3150000 | Ostatné pohľadávky | 150 | -52 467,52 |
| 3210000 | Dodávatelia | 150 | 1 369 043,07 |
| 3210000 | Dodávatelia | 150 | 10 391,62 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 150 | 20 238,44 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 150 | 591,68 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 150 | 5 277,83 |
| 3250000 | Ostatné záväzky | 150 | 85 473,31 |
| 3310000 | Zamestnanci | 150 | 50 769,74 |
| 3350000 | Pohľadávky voči zame | 150 | -4 970,54 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 150 | 35 699,40 |
| 3410000 | Daň z príjmov | 150 | -1 900,00 |
| 3780000 | Iné pohľadávky | 150 | -20 611,03 |
| 3790000 | Iné záväzky | 150 | 408 794,73 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 150 | -197,04 |
| 3840000 | Výnosy budúcich obdo | 150 | 33 239,67 |
| 3850000 | Príjmy budúcich obdo | 150 | -290 111,75 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3910000 | OP k pohľadávkam | 450 | 217 006,16 |
| 4210000 | Zákonný rezervný fon | 650 | 673 514,89 |
| 4270000 | Ostatné fondy | 650 | 52 279 929,18 |
| 4280006 | Nerozdelený VH min. rokov | 650 | 5 454 078,63 |
| 4510000 | Rezervy zákonné | 550 | 19 220,75 |
| 4610000 | Bankové úvery | 150 | 1 329 157,54 |
| 4610000 | Bankové úvery | 150 | 724 291,31 |
| 4720000 | Záv.zo soc.fondu | 150 | 5 760,09 |

Tab.č.48 - účtovný doklad – odkonsolidácia súvahových položiek ÚJ A

#### 5.3.1.3. Na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor prebieha účtovanie úbytku

- pre spoločnosť Spoločnosť F - RO – ktorá sa presúva k 1.1.2010 do KAPOS

| Účet HK | Označenie účtu | Druh pohybu | Hodnota v |
|---|---|---|---|
| 0130000 | Softvér | 150 | -15 284,05 |
| 0210000 | Stavby | 150 | -1 055 566,94 |
| 0220000 | Samost.hnut.veci a s | 150 | -200 724,14 |
| 0230000 | Dopravné prostriedky | 150 | -24 365,97 |
| 0310000 | Pozemky | 150 | -54 331,81 |
| 0420000 | Obstaranie DHM | 150 | -31 120,54 |
| 0730000 | Opr.k softvéru | 250 | 15 284,05 |
| 0810000 | Opr.k stavbám | 250 | 548 854,19 |
| 0820000 | Opr.k samost.hn.veci | 250 | 133 911,40 |
| 0830000 | Opr.k dopr.prostried | 250 | 24 365,97 |
| 1120000 | Materiál na sklade | 150 | -7 384,98 |
| 1190000 | Materiál na ceste | 450 | -7 849,65 |
| 2130000 | Ceniny | 150 | -59,40 |
| 2210000 | Bankové účty | 150 | -29 442,77 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 150 | 8 783,28 |
| 3250000 | Ostatné záväzky | 150 | 248,77 |
| 3310000 | Zamestnanci | 150 | 17 579,43 |
| 3350000 | Pohľadávky voči zame | 150 | -284,37 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 150 | 985,18 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 150 | 7 810,21 |
| 3420000 | Ostatné priame dane | 150 | 2 235,10 |
| 3530000 | Zúčtovanie transfero | 150 | 663 431,45 |
| 3780000 | Iné pohľadávky | 150 | -139,22 |
| 3790000 | Iné záväzky | 150 | 87,23 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 150 | -619,24 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 150 | -722,20 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4280006 | Nevysp.VH min.rokov | 650 | 4 122,25 |
| 4720000 | Záv.zo soc.fondu | 130 | 196,77 |

Tab.č.49 - účtovný doklad – odkonsolidácia súvahových položiek ÚJ F

### 5.3.2. Opatrenie Zmena KC – presun

- realizuje zaúčtovanie stavov odúčtovaných v prípade, že v rámci zmien v konsolidovanom celku dochádza k presunu účtovnej jednotky medzi konsolidovanými celkami, odpredaju obchodnej spoločnosti do iného konsolidovaného celku v rámci Súhrnného celku
- výška zaúčtovaných čiastok jednotlivých súvahových účtov je riadená podľa definície roku a mesiaca prvej konsolidácie a identifikácie začiatku konsolidácie ku začiatku obdobia
    - v prípade, že je identifikácia „prvá konsolidácia na začiatku obdobia“ neaktívna, systém preberá na zaúčtovanie zostatky súvahových účtov podľa hodnôt z predchádzajúcej konsolidácie konečných stavov presúvanej účtovnej jednotky, t.j. z hodnôt k 31.12.2009
        - pre presúvanú účtovnú jednotku Spoločnosť F – RO sa preberajú dáta k 1.1.2010 podľa dát z minuloročnej konsolidácie. V rámci pôvodného konsolidovaného celku nebude načítavaný konsolidačný balík za rok spracovania konsolidovanej účtovnej závierky
    - v prípade, že je zadefinovaná identifikácia „prvá konsolidácia ku koncu obdobia“, systém preberá na zaúčtovanie zostatky súvahových účtov podľa stavu ku koncu roka bežného obdobia konsolidácie, t.j. z hodnôt k 31.12.2010, vzhľadom na periodicitu spracovania konsolidovanej účtovnej závierky takýto prípad by nemal nastať

- zaúčtovanie prebieha sumárnym účtovným dokladom s nulovaním jednotlivých účtov majetku a záväzkov voči prechodnému účtu 428/0006 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – prechodný účet s vopred nadefinovanými druhmi pohybov
    - 130 - zostatky účtov majetku a záväzkov a dlhodobý majetok – nadobúdacia hodnota
    - 230 – dlhodobý majetok – kumulované oprávky
    - 430 – opravné položky
    - 530 – rezervy
    - 630 – vlastné imanie

Jednotlivé zostatky účtov účtovnej jednotky v konsolidovanom celku, z ktorého účtovná jednotka odchádza sa rovnajú zostatkom účtov v novom konsolidovanom celku.

### 5.3.2.1. Výkazy účtovných jednotiek na úrovni konsolidovaného celku KAP–vzor v skrátenom rozsahu

**Spoločnosť F – RO - stav k 31.12.2009 – súvaha**

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | *31. december 2009 v EUR* |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **705 479,67** |
| *A* | ***Neobežný majetok*** | ***658 977,84*** |
| *A.II.* | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***658 977,84*** |
| | Pozemky (031) | 54 331,81 |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 506 712,75 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 66 812,74 |
| | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (094) | 31 120,54 |
| *B.* | ***Obežný majetok*** | ***45 160,39*** |
| *B.I.* | ***Zásoby*** | ***15 234,63*** |
| | Materiál (112,119) -(191) | 15 234,63 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***423,59*** |
| | Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ) | 284,37 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AÚ) | 139,22 |
| *B.V.* | ***Finančné účty*** | ***29 502,17*** |
| | Ceniny (213) | 59,40 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 29 442,77 |
| *C.* | ***Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až r. 113)*** | ***1 341,44*** |
| | Náklady budúcich období (381) | 1 341,44 |

| | **Vlastné imanie a záväzky** | **705 479,67** |
|---|---|---|
| *A* | ***Vlastné imanie*** | ***4 122,25*** |
| *A.III.* | ***Výsledok hospodárenia*** | ***4 122,25*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | -1 412,57 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 5 534,82 |
| *B* | ***Záväzky*** | ***701 357,42*** |
| *B.I.* | ***Rezervy*** | ***8 783,28*** |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 8 783,28 |
| *B.II.* | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***663 431,45*** |
| | Zúčtovanie transferov ŠR (353) | 663 431,45 |
| *B.III.* | ***Dlhodobé záväzky*** | ***196,77*** |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 196,77 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé záväzky*** | ***28 945,92*** |
| | Ostatné záväzky (325, 479AÚ) | 248,77 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 87,23 |
| | Zamestnanci (331) | 17 579,43 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 8 795,39 |
| | Ostatné priame dane (342) | 2 235,10 |

#### 5.3.2.2. Na úrovni konsolidovaného celku KAPOS prebieha účtovanie presunu

- pre spoločnosť Spoločnosť F – RO

| Účet HK | Označenie účtu | Druh pohybu | Hodnota v |
|---|---|---|---|
| 0130000 | Softvér | 130 | 15 284,05 |
| 0210000 | Stavby | 130 | 1 055 566,94 |
| 0220000 | Samost.hnut.veci a s | 130 | 200 724,14 |
| 0230000 | Dopravné prostriedky | 130 | 24 365,97 |
| 0310000 | Pozemky | 130 | 54 331,81 |
| 0420000 | Obstaranie DHM | 130 | 31 120,54 |
| 0730000 | Opr.k softvéru | 230 | -15 284,05 |
| 0810000 | Opr.k stavbám | 230 | -548 854,19 |
| 0820000 | Opr.k samost.hn.veci | 230 | -133 911,40 |
| 0830000 | Opr.k dopr.prostried | 230 | -24 365,97 |
| 1120000 | Materiál na sklade | 130 | 7 384,98 |
| 1190000 | Materiál na ceste | 430 | 7 849,65 |
| 2130000 | Ceniny | 130 | 59,40 |
| 2210000 | Bankové účty | 130 | 29 442,77 |
| 3230000 | Krátkodobé rezervy | 130 | -8 783,28 |
| 3250000 | Ostatné záväzky | 130 | -248,77 |
| 3310000 | Zamestnanci | 130 | -17 579,43 |
| 3350000 | Pohľadávky voči zame | 130 | 284,37 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 130 | -985,18 |
| 3360000 | Zúčtovanie s orgánmi | 130 | -7 810,21 |
| 3420000 | Ostatné priame dane | 130 | -2 235,10 |
| 3530000 | Zúčtovanie transfero | 130 | -663 431,45 |
| 3780000 | Iné pohľadávky | 130 | 139,22 |
| 3790000 | Iné záväzky | 130 | -87,23 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 130 | 619,24 |
| 3810000 | Náklady budúcich obd | 130 | 722,20 |
| 4280006 | Nevysp.VH min.rokov | 630 | -4 122,25 |
| 4720000 | Záv.zo soc.fondu | 130 | -196,77 |

Tab.č.50 účtovný doklad – doúčtovanie súvahových položiek ÚJ F

### 5.3.3. Opravné účtovanie – oprava druhov pohybov po zmene konsolidovaného celku

Aby bola zmena konsolidovaného celku správne vykázaná aj v pohyboch na súvahových účtoch, na základe ktorých sú v module výkazníctva vytvárané tabuľky pre konsolidovanú účtovnú závierku, je potrebné vykonať opravné účtovania po zaúčtovaní eliminácie zostatkov súvahových účtov pri zmene konsolidovaného celku.

Zostatky súvahových účtov sú zaúčtované s druhom pohybu, ktorý je štandardne nadefinovaným pre proces odúčtovania v prípade zmeny konsolidovaného celku. Jednotlivé druhy pohybov sa štandardne priradia do tzv. pohybových tabuliek nasledovne :

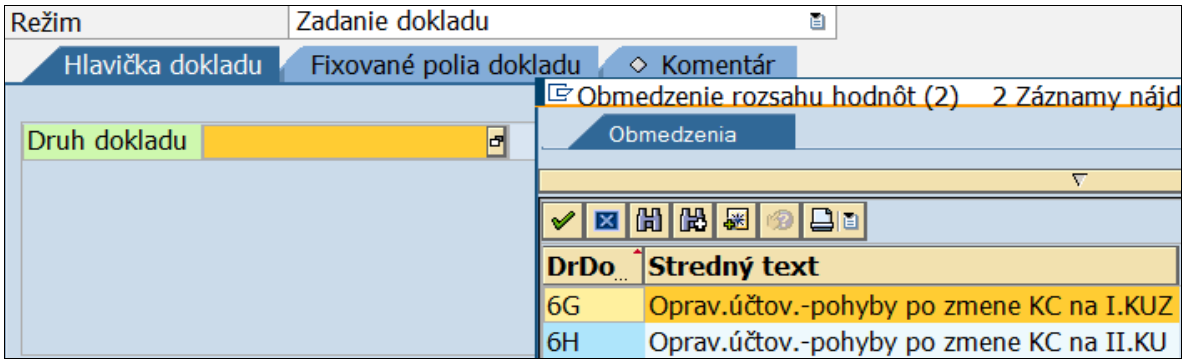
| | | |
|---|---|---|
| Prírastok DM (130, 230) => prírastky | Prírastok OP (430) => tvorba | Prírastok rezervy (530) => tvorba |
| Úbytok DM (150, 250) => úbytok | Úbytok OP (450) => zrušenie, použitie | Úbytok rezervy (550) => zrušenie, použitie |

Tab.č.51 – priradenie druhov pohybov do tabuliek konsolidačného balíka

Preúčtovanie pohybov je potrebné urobiť na úrovni zúčastnených konsolidovaných celkov tak, aby boli tieto pohyby správne zohľadnené na jednotlivých úrovniach konsolidácie. Oprava pohybov sa týka vybraných účtov hlavnej knihy – opravných položiek, rezerv, účtov vlastného imania.

V opatrení „Zmena KC – preúčtovanie pohybov“ klikneme na status  na úrovni konsolidovaného celku a zvolením „**Účtovanie**“ sa zobrazí vstupná obrazovka pre zadávanie dokladu. Užívateľ musí prostredníctvom výberového poľa v poli „druh dokladu“ vybrať taký druh dokladu, ktorým bude daný druh operácie preúčtovávať. K dispozícii sú dva druhy dokladov :

- doklad 6G – pre opravu pohybov a správne zobrazenie dát na I. úrovni KUZ
- doklad 6H - pre opravu pohybov a správne zobrazenie dát na II. úrovni KUZ/III. úrovni SUZ




Obr.č.167 - výber z druhu dokladu pre preúčtovanie pohybov po zmene KC

#### 5.3.3.1. Oprava pohybov na I. úrovni KUZ

**Opravu pohybov na I. úrovni KÚZ bude realizovať materská účtovná jednotka v prípade zlúčenia jednej účtovnej jednotky do druhej účtovnej jednotky rovnakého KC.**
V našom prípade sa zlúčila účtovná jednotka Spoločnosť E do materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad, ktorá v svojej IÚZ a v KB vykázala majetok a záväzky účtovnej jednotky Spoločnosť E – PO ako prírastok účtovného obdobia.
V konsolidovanej účtovnej závierke sa ale nič nestalo. Majetok a záväzky účtovnej jednotky Spoločnosť E – PO sú už v začiatočnom stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku , **preto je potrebné preúčtovať prírastky vykázané v KB materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad spojené so zlúčením účtovnej jednotky Spoločnosť E – RO do počiatočného stavu**. Zostatky nie sú dvojnásobné, ide len o správne priradenie jednotlivých pohybov, je preto potrebné analyzovať dáta z konsolidačného balíka účtovných jednotiek zúčastnených na zmene konsolidovaného celku.
Úprava dát účtovnej jednotky Spoločnosť E – PO zlučovanej do materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad.

### Z.) Príklad: oprava druhu pohybu zlúčenej účtovnej jednotky

účtovná jednotka Spoločnosť E - PO (zlúčená k 30.6.2010) vykázala pohyb na účte 073 – Oprávky k softvéru a 074 – Oprávky k oceniteľným právam pohyby podľa hárku 6.3 konsolidačného balíka.

Výber z konsolidačného balíka ÚJ Spoločnosť E - PO

| | Oprávky k 30.6.2010 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 30.6.2010 |
| | **pohyb 200** | **pohyb 221** | **pohyb 241** | **pohyb 271** | |
| 072 | | | | | 0,00 |
| 073 | 76 336,01 | 1 192,90 | | | 77528,91 |
| 074 | 8 496,52 | 400,00 | | | 8896,52 |

Obr.č.168 - výber z konsolidačného balíka – pohyby na účte 073, 074 – Spoločnosť E

účtovná jednotka Spoločnosť C – správca/úrad (so zlúčenou ÚJ Spoločnosť E – PO) vykázala na účte 073 – Oprávky k softvéru a 074 – Oprávky k oceniteľným právam pohyby podľa hárku 6.3 konsolidačného balíka.

Výber z konsolidačného balíka ÚJ Spoločnosť C – správca

| | Oprávky k 31.12.2010 (vrátane ÚJ spol.E) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | **pohyb 200** | **pohyb 221** | **pohyb 241** | **pohyb 271** | |
| 072 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 073 | 1 263 695,54 | 755 474,16 | 0,00 | 0,00 | 2019169,70 |
| 074 | 491 352,11 | 308 599,80 | 0,00 | 0,00 | 799951,91 |

Obr.č.169 - výber z konsolidačného balíka – pohyby na účte 073, 074 – Spoločnosť C

Materská účtovná jednotka Spoločnosť C – správca, do ktorej sa zlúčila účtovná jednotka Spoločnosť E – RO, v svojom KB správne vykázala majetok účtovnej jednotky Spoločnosť E – RO na úrovni individuálnej účtovnej závierky v rámci prírastkov, aj napriek tomu, že časť zlučovanej hodnoty predstavuje počiatočnú hodnotu ( napr. 77.528,91 EUR z účtu 073).

Zároveň boli pri odkonsolidácií v rámci opatrenia popísaného v časti 5.3 - Zmena konsolidovaného celku – eliminácia súvahových položiek odkonsolidované súvahové položky. V prípade zlučovanej účtovnej jednotky E bol zaúčtovaný elimináciou súvahových účtov – úbytok zmeny KC druhom pohybu 250 (pre účty dlhodobého majetku) bez ohľadu na pôvodné dáta, ktoré boli identifikované ako začiatočný stav (200) a prírastok za bežný rok (221).

Pre účely správneho zobrazenia dát po odkonsolidácii účtovných jednotiek je potrebné tieto druhy pohybov účtovným dokladom opraviť. K opravnému účtovaniu je v rámci skupiny opatrení Zmeny štruktúry KC nadefinované samostatné opatrenie na manuálne účtovanie.

Účtovanie je potrebné realizovať v závislosti od druhu pôvodnej účtovnej operácie.

Preúčtovanie pohybov konsolidovanom celku KAPOS na úrovni zlučovanej ÚJ Spoločnosť E – PO

Pre účely preúčtovania použijeme druh dokladu 6G – oprava pohybov na I. úrovni KUZ, s nasledovnou predkontáciou

Druh dokladu 6G Oprav.účtov.-pohyby ÚroveňPrirÚčtu 01

| St | A | Účt.jednotk | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Ozn. | Atribút 2 | Oz | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Označenie | mena | H | Hodnota obdobia FM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | EUR | EL | 0,00 |
| | | | 0730000 | Opr.k softvéru | | | | | | | 250 | Ubytok KK | EUR | EL | 0, 77.528,91- |
| | | | 0730000 | Opr.k softvéru | | | | | | | 200 | Začiat.stav kum.oprá | EUR | EL | 0, 76.336,01 |
| | | | 0730000 | Opr.k softvéru | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprávky | EUR | EL | 0, 1.192,90 |

Obr.č.170 - účtovný doklad – oprava pohybov na úrovni ÚJ Spoločnosť E – PO

preúčtovanie pohybov v konsolidovanom celku KAPOS na úrovni ÚJ, ktorá obsahuje zlúčenú ÚJ – Spoločnosť C – správca

Pre účely preúčtovania použijeme druh dokladu 6G – oprava pohybov na I. úrovni KUZ, s nasledovnou predkontáciou

| St | A | Účt.jednotka | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Ozn. | Atribút 2 | Oz | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Označenie | mena | H | Hodnota obdobia FM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | EUR | EL | 0,00 |
| | | | 0730000 | Opr.k softvéru | | | | | | | 221 | Prír.-kum.oprávky | EUR | EL | 76.336,01 |
| | | | 0730000 | Opr.k softvéru | | | | | | | 200 | Začiat.stav kum.oprá | EUR | EL | 76.336,01- |

Obr.č.171 - účtovný doklad – oprava pohybov na úrovni ÚJ Spoločnosť C – správca

Vývoj na účte 0730000 – Oprávky k software počas konsolidácie a následných opráv je nasledovný :

| | Spol. C - správca kapitoly so zlúčenou ÚJ Spol. E - RO kapitoly | | | | | Spol. E - RO kapitoly | | | | | agregované dáta | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| 073 - Oprávky k software | 1 263 695,54 | 755 474,16 | 0,00 | 0,00 | 2 019 169,70 | 76 336,01 | 1 192,90 | 0,00 | 0,00 | 77 528,91 | 1 340 031,55 | 756 667,06 | 0,00 | 0,00 | 2 096 698,61 |
| | 1 263 695,54 | 755 474,16 | 0,00 | 0,00 | 2 019 169,70 | 76 336,01 | 1 192,90 | 0,00 | 0,00 | 77 528,91 | 1 340 031,55 | 756 667,06 | 0,00 | 0,00 | 2 096 698,61 |

| | eliminácia stavov Spol. E - RO kapitoly | | | | | medzisúčet | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| 073 - Oprávky k software | 0 | 0 | 77 528,91 | | -77 528,91 | 1 340 031,55 | 756 667,06 | 77 528,91 | 0,00 | 2 019 169,70 |
| | 0,00 | 0,00 | 77 528,91 | 0,00 | -77 528,91 | 1 340 031,55 | 756 667,06 | 77 528,91 | 0,00 | 2 019 169,70 |

| | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. E - RO kapitoly | | | | | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. C - správca kapitoly | | | | | konečný stav po oprave | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| 073 - Oprávky k software | -76 336,01 | -1 192,90 | -77 528,91 | | 0,00 | 76 336,01 | -76 336,01 | | | 0,00 | 1 340 031,55 | 679 138,15 | 0,00 | 0,00 | 2 019 169,70 |
| | 0,00 | -1 192,90 | -77 528,91 | 0,00 | 0,00 | 76 336,01 | -76 336,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 340 031,55 | 679 138,15 | 0,00 | 0,00 | 2 019 169,70 |

Obr.č.172 - prehľad stavov na účte 073 pred a po zaúčtovaní opráv

Podobným spôsobom budeme preúčtovávať aj iné súvahové účty – pohyby na úrovni opravných položiek, rezerv. Tu musíme brať do úvahy nielen druh pohybu, ale aj analytické členenie druhu opravnej položky, resp. rezervy.

| Skupina účtov | Účet hlavnej knihy |
|---|---|
| Dlhodobý majetok – nadobúdacia hodnota | 0120000-0190000<br>0210000-0330000<br>0410000,0510000<br>0420000,0520000<br>0910000-0960000 |
| Dlhodobý majetok – kumulované oprávky | 0720000-0790000<br>0810000-0890000 |
| Opravné položky k zásobám | 1910000-1960000 |
| Opravné položky k pohľadávkam a k finančnému majetku | 2910000<br>3910000 |
| Rezervy | 3230000<br>4510000<br>4590000 |

Tab.č.52 – prehľad účtov určených pre opravné účtovanie pohybov

POZN.:

V prípade účtovnej jednotky Spoločnosť A – OS, ktorá bola odpredávaná mimo súhrnný celok druhy pohybov neopravujeme, nakoľko ide skutočne o úbytok, kde sú jednotlivé druhy podľa Tab.č.51 – priradenie druhov pohybov do tabuliek konsolidačného balíka.

#### 5.3.3.2. Oprava pohybov na II. úrovni KUZ

Pre účely spracovania KUZ na II. úrovni je potrebné tiež opraviť druhy pohybov a to vzhľadom na to, že na úrovni konsolidovaného celku KAPOS boli súvahové účty – zostatky presúvanej účtovnej jednotky k 31.12.2009 (začiatočné stavy) účtované druhom pohybu 130, 230, 430, resp. 530 ako prírastky zo zmeny KC a na úrovni konsolidovaného celku KAP-vzor ako úbytky zo zmeny KC pohybmi 150, 250, 450, resp. 550. V prehľade napr. dlhodobého majetku na II. úrovni budú dáta vykázané v rámci prírastkov (prírastky z prevodu) a v rámci úbytkov (úbytky z presunu). Z dôvodu správneho zobrazenia dát v pohybových tabuľkách je potrebné tieto dáta preúčtovať na úrovni druhu pohybu, ako začiatočný stav.

### AA.) Príklad: oprava druhu pohybu presúvanej účtovnej jednotky

Výber z konsolidačného balíka ÚJ Spoločnosť F - RO presúvanej k 1.1.2010.

| | Oprávky k 31.12.2010 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2009<br>**pohyb 200-začiatočný stav - presun k 1.1.2010** | Prírastky<br>**pohyb 221 - prírastok za bežný rok** | Úbytky<br>**pohyb 241 - úbytok za bežný rok** | Presuny (+/-)<br>**pohyb 271 - presun za bežný rok** | 31.12.2010 |
| 081 | 548 854,19 | 65 904,67 | | | 614758,86 |
| 082 | 133 911,40 | 23 799,91 | | | 157711,31 |
| 083 | 24 365,97 | | | | 24365,97 |

Obr.č.173 - výber z konsolidačného balíka – pohyby na účte 081, 082, 083 – Spoločnosť F

Z prehľadu dokladu, ktorým sme zaúčtovali elimináciu súvahových položiek podľa stavu k 1.1.2010 na úrovni KAP-vzor (Tab.č.49 - účtovný doklad – odkonsolidácia súvahových položiek ÚJ F) a zároveň na úrovni KAPOS (Tab.č.50 účtovný doklad – doúčtovanie súvahových položiek ÚJ F) vidíme, že sa preúčtovávali len začiatočné stavy účtov.

V prípade tabuliek konsolidačného balíka, v ktorých vykazujeme pohyb / vývoj je preto potrebné preúčtovanie podľa druhu pohybu – prírastku alebo úbytku voči začiatočnému stavu pre II. úroveň spracovania KUZ na úrovni každého konsolidovaného celku.

Preúčtovanie pohybov realizujeme v skupine opatrení Zmena štruktúry KC v dvoch krokoch – na úrovni KAPOS (prijímajúceho celku) a na úrovni KAP-vzor (odovzdávajúceho celku).

1. Preúčtovanie prírastku v konsolidovanom celku KAPOS do začiatočného stavu

Pre účely preúčtovania použijeme druh dokladu 6H – oprava pohybov na II. úrovni KUZ, s nasledovnou predkontáciou

Druh dokladu 6H Oprav.účtov.-pohyby ÚroveňPrirÚčtu 01

| StKo | A | Účt.jedno | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Ozn. | Atribút 2 | Ozn. | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Označenie | mena | H | Hodnota obdobia FM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | EUR | EU | 0,00 |
| | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 230 | Prirastok KK | EUR | EU | 548.854,19 |
| | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 200 | Začiat.stav kum | EUR | EU | 548.854,19- |

Obr.č.174 - účtovný doklad – oprava pohybov na úrovni ÚJ Spoločnosť F – RO

2. Preúčtovanie úbytku v konsolidovanom celku KAP-vzor do začiatočného stavu

| StKo | A | Účt.jedno | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Ozn. | Atribút 2 | Ozn. | Atribút 3 | Ozn. | Druh | Označenie | mena | H | Hodnota obdobia FM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | EUR | EU | 0,00 |
| | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 250 | Ubytok KK | EUR | EU | 548.854,19- |
| | | | 0810000 | Opr.k stavbám | | | | | | | 200 | Začiat.stav kum | EUR | EU | 548.854,19 |

Obr.č.175 - účtovný doklad – oprava pohybov na úrovni ÚJ Spoločnosť F – RO kapitoly KAP15 - vzor

**POZN.:**
*spôsob preúčtovania pohybov na II. úrovni je možné použiť aj v prípade presunu účtovných jednotiek medzi konsolidovanými celkami v ústrednej správe a územnej samospráve, t. j. pre III. úroveň spracovania SUZ*

## BB.) Príklad: komplexný príklad opravy druhu pohybu v prípade zmeny konsolidovaného celku na I. a II. úrovni konsolidácie

Účtovná jednotka Spoločnosť E5 - RO kapitoly KAP10x bola v priebehu roka 2010 **zlučovaná** do materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C5 - správca kapitoly.

- na vybraných účtoch dlhodobého majetku – nadobúdacej hodnoty boli v priebehu roka 2010 nasledovné pohyby :

| | Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | pol. C5 - správca kapitoly so zlúčenou ÚJ Spol. E5 - RO kapitol | | | | | agregované dáta | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121* | *141* | *171* | | *100* | *121* | *141* | *171* | | *100* | *121* | *141* | *171* | |
| 021 - Budovy, stavby | 15 000,00 | 69 799,00 | 2 580,00 | 0,00 | 82 219,00 | 568 000,00 | 146 500,00 | 0,00 | 0,00 | 714 500,00 | 583 000,00 | 216 299,00 | 2 580,00 | 0,00 | 796 719,00 |
| | 15 000,00 | 69 799,00 | 2 580,00 | 0,00 | 82 219,00 | 568 000,00 | 146 500,00 | 0,00 | 0,00 | 714 500,00 | 583 000,00 | 216 299,00 | 2 580,00 | 0,00 | 796 719,00 |

Obr.č.176 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – dáta IUZ

Z tabuľky je viditeľné, že zlučovaná účtovná jednotka Spoločnosť E5 – RO kapitoly v priebehu roka 2010 obstarala majetok v hodnote 69.799 EUR a zároveň vyradila majetok v brutto hodnote 2.580 EUR a celková brutto hodnota majetku je 82.219 EUR. Uvedená čiastka bola súčasťou zlúčenia účtovnej jednotky Spoločnosť E5 – RO kapitoly do účtovnej jednotky Spoločnosť C5 – správca kapitoly, ktorá vykazuje celkový prírastok v hodnote 146.500 EUR.
V rámci procesu eliminácie súvahových účtov účtovnej jednotky Spoločnosť E5 – RO kapitoly sa eliminuje celkový zostatok na účte 021 – Budovy, stavby v hodnote 82.219 EUR.

| | eliminácia stavov Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | medzisúčet | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | - | - | *150* | - | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | 0 | 0 | 82 219,00 | | -82 219,00 | 583 000,00 | 216 299,00 | 84 799,00 | 0,00 | 714 500,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 82 219,00 | 0,00 | -82 219,00 | 583 000,00 | 216 299,00 | 84 799,00 | 0,00 | 714 500,00 |

Obr.č.177 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – zmena KC

Z dôvodu správneho zobrazenia pohybov **na I. úrovni** musíme tieto pohyby preúčtovať. Preúčtovanie robíme na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek s použitím druhov pohybov, ako boli pôvodné dáta načítané z konsolidačného balíka, resp. doklady zaúčtované.

| účtovná jednotka | účet HK | druh pohybu | hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| Spol. E5 | 021-Budovy, stavby | 150 - zmena KC-úbytok | -84 799,00 |
| Spol. E5 | 021-Budovy, stavby | 100 - začiatočný stav | -15 000,00 |
| Spol. E5 | 021-Budovy, stavby | 121 - prírastok | -69 799,00 |
| Spol. E5 | 021-Budovy, stavby | 141 - úbytok | -2 580,00 |

| účtovná jednotka | účet HK | druh pohybu | hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| Spol. C5 | 021-Budovy, stavby | 121 - prírastok | -12 420,00 |
| Spol. C5 | 021-Budovy, stavby | 100 - začiatočný stav | 15 000,00 |
| Spol. C5 | 021-Budovy, stavby | 141 - úbytok | 2 580,00 |

Obr.č.178 - účtovný predpis na opravu pohybov na I. úrovni (1)

Po preúčtovaní dostávame prehľad o vývoji na účte 021 – Budovy, stavby :

| | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. C5 - správca kapitoly | | | | | konečný stav po oprave | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121* | *141 / 150* | | | *100* | *121* | *141* | | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | | | -2 580,00 | | | | | | | | | | | | |
| | -15 000,00 | -69 799,00 | -82 219,00 | | 0,00 | 15 000,00 | -12 420,00 | 2 580,00 | | 0,00 | 583 000,00 | 134 080,00 | 2 580,00 | 0,00 | 714 500,00 |
| | -15 000,00 | -69 799,00 | -84 799,00 | 0,00 | 0,00 | 15 000,00 | -12 420,00 | 2 580,00 | 0,00 | 0,00 | 583 000,00 | 134 080,00 | 2 580,00 | 0,00 | 714 500,00 |

Obr.č.179 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 - preúčtovanie

- na vybraných účtoch rezerv boli v priebehu roka 2010 nasledovné pohyby :

| | Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | pol. C5 - správca kapitoly so zlúčenou ÚJ Spol. E5 - RO kapitol | | | | | agregované dáta | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 |
| | *500* | *525* | *545* | *565* | | *500* | *525* | *545* | *565* | | *500* | *525* | *545* | *565* | |
| 323 - krátkodobé rezervy | 8 500,00 | 4 640,00 | 6 480,00 | 0,00 | 6 660,00 | 18 600,00 | 11 550,00 | 0,00 | 0,00 | 30 150,00 | 27 100,00 | 16 190,00 | 6 480,00 | 0,00 | 36 810,00 |
| | 8 500,00 | 4 640,00 | 6 480,00 | 0,00 | 6 660,00 | 18 600,00 | 11 550,00 | 0,00 | 0,00 | 30 150,00 | 27 100,00 | 16 190,00 | 6 480,00 | 0,00 | 36 810,00 |

Obr.č.180 - prehľad pohybov na účte 323 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – dáta IUZ

Z tabuľky je viditeľné, že zlučovaná účtovná jednotka Spoločnosť E5 – RO kapitoly v priebehu roka 2010 zaúčtovala tvorbu rezervy vo výške 4.640 EUR a zároveň použitie časti rezervy v hodnote 6.480 EUR, pričom zostávajúca hodnota rezervy je 6.660 EUR. Uvedená čiastka bola súčasťou zlúčenia účtovnej jednotky Spoločnosť E5 – RO kapitoly do účtovnej jednotky Spoločnosť C5 – správca kapitoly, ktorá vykazuje celkový prírastok v hodnote 11.550 EUR.
V rámci procesu eliminácie súvahových účtov účtovnej jednotky Spoločnosť E5 – RO kapitoly sa eliminuje celkový zostatok na účte 323 – Krátkodobé rezervy 6.660 EUR.

| | eliminácia stavov Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | medzisúčet | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 |
| | - | - | *550* | - | | | | | | |
| 323 - krátkodobé rezervy | 0 | 0 | 6 660,00 | | -6 660,00 | 27 100,00 | 16 190,00 | 13 140,00 | 0,00 | 30 150,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 6 660,00 | 0,00 | -6 660,00 | 27 100,00 | 16 190,00 | 13 140,00 | 0,00 | 30 150,00 |

Obr.č.181 - prehľad pohybov na účte 323 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – zmena KC

Z dôvodu správneho zobrazenia pohybov **na I. úrovni** musíme tieto pohyby preúčtovať. Preúčtovanie robíme na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek s použitím druhov pohybov, ako boli pôvodné dáta načítané z konsolidačného balíka, resp. doklady zaúčtované.

| účtovná jednotka | účet HK | druh pohybu | hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| Spol. E5 | 323-Krátkodobé rezervy | 550 - zmena KC-úbytok | -13 140,00 |
| Spol. E5 | 323-Krátkodobé rezervy | 500 - začiatočný stav | -8 500,00 |
| Spol. E5 | 323-Krátkodobé rezervy | 525 - tvorba | -4 640,00 |
| Spol. E5 | 323-Krátkodobé rezervy | 545 - použitie | -6 480,00 |

| účtovná jednotka | účet HK | druh pohybu | hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| Spol. C5 | 323-Krátkodobé rezervy | 525 - tvorba | -2 020,00 |
| Spol. C5 | 323-Krátkodobé rezervy | 500 - začiatočný stav | 8 500,00 |
| Spol. C5 | 323-Krátkodobé rezervy | 545 - použitie | 6 480,00 |

Obr.č.182 - účtovný predpis na opravu pohybov na I. úrovni (2)

| | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. E5 - RO kapitoly | | | | | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. C5 - správca kapitoly | | | | | konečný stav po oprave | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 | 31.12.2009 | tvorba | použitie | zrušenie | 31.12.2010 |
| | *500* | *525* | *545 / 550* | | | *500* | *525* | *545* | | | | | | | |
| 323 - krátkodobé rezervy | | | -6 480,00 | | | | | | | | | | | | |
| | -8 500,00 | -4 640,00 | -6 660,00 | | 0,00 | 8 500,00 | -2 020,00 | 6 480,00 | | 0,00 | 27 100,00 | 9 530,00 | 6 480,00 | 0,00 | 30 150,00 |
| | 0,00 | -4 640,00 | -13 140,00 | 0,00 | 0,00 | 8 500,00 | -2 020,00 | 6 480,00 | 0,00 | 0,00 | 27 100,00 | 9 530,00 | 6 480,00 | 0,00 | 30 150,00 |

Obr.č.183 - prehľad pohybov na účte 323 – na úrovni KAP10x za rok 2010 - preúčtovanie

Preúčtovanie robíme na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek s použitím druhov pohybov, ako boli pôvodné dáta načítané z konsolidačného balíka, resp. doklady zaúčtované.
2.Účtovná jednotka Spoločnosť F5 - RO kapitoly KAP15x bola k 1.1.2010 **presunutá** z kapitoly KAP15x do kapitoly KAP10x.

- na vybraných účtoch dlhodobého majetku – nadobúdacej hodnoty boli nasledovné pohyby – stav k 31.12.2009 :

| | Spol. F5 - RO kapitoly (kapitola KAP15x) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121* | *141* | *171* | |
| 021 - Budovy, stavby | 58 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58 500,00 |
| | 58 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58 500,00 |

Obr.č.184 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP15x za rok 2010 – dáta IUZ k 31.12.2009

Z tabuľky je viditeľné, že zlučovaná účtovná jednotka Spoločnosť F5 – RO kapitoly vykazovala ku koncu roka 2009 stav na účte 021 – Budovy a stavby hodnotu 58.500 EUR. Uvedená hodnota bola predmetom presunu medzi konsolidovanými celkami.
V rámci procesu eliminácie súvahových účtov účtovnej jednotky Spoločnosť F5 – RO kapitoly sa eliminuje celkový zostatok na účte 021 – Budovy a stavby podľa stavu k 31.12.2009.

| | eliminácia stavov Spol. F5 - RO kapitoly (KAP15x) | | | | | medzisúčet na úrovni KAP15x | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | - | - | *150* | - | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | 0 | 0 | 58 500,00 | | -58 500,00 | 58 500,00 | 0,00 | 58 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 58 500,00 | 0,00 | -58 500,00 | 58 500,00 | 0,00 | 58 500,00 | 0,00 | 0,00 |

Obr.č.185 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP15x za rok 2010 – zmena KC

Pre vykázanie pohybov na I. úrovni v súvislosti s presunom je vykázaný druh pohybu – úbytky v poriadku. Rozdiel v spôsobe vykázania je však na II. úrovni spracovania KUZ.
Na úrovni kapitoly KAP10x, do ktorej bola účtovná jednotka Spoločnosť F – RO kapitoly presúvaná boli v priebehu roka 2010 vykázané nasledovné pohyby na účte 021 – Budovy, stavby :

**Spol. F5 - RO kapitoly (kapitola KAP10x)**

| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
|---|---|---|---|---|---|
| | *100* | *121* | *141* | *171* | |
| 021 - Budovy, stavby | 0,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 63 250,00 |
| | 0,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 63 250,00 |

Obr.č.186 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – dáta IUZ

V dátach, ktoré máme načítané z konsolidačného balíka sú identifikované prírastky a úbytky na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť F – RO kapitoly, ktoré už patria do stavov / pohybov v rámci kapitoly KAP10x. Do zostatku účtu 021 – Budovy, stavby chýbajú začiatočné stavy, ktoré sa zaúčtujú účtovným predpisom eliminácie – prírastku stavov : (Popis v kapitole 5.3 - Zmena konsolidovaného celku – eliminácia súvahových položiek)

| | **prenos stavov Spol. F5 - RO kapitoly (do KAP10x)** | | | | | **medzisúčet na úrovni KAP10x** | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | - | *130* | *150* | - | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | 0 | 58 500,00 | 0,00 | | 58 500,00 | 0,00 | 123 000,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |
| | 0,00 | 58 500,00 | 0,00 | 0,00 | 58 500,00 | 0,00 | 123 000,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |

Obr.č.187 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – prenos stavov medzi KC

Rovnako ako v prípade KAP15x je vykázanie pohybov v rámci jednotlivých konsolidovaných celkov v poriadku – na úrovni KAP10x je to na úrovni prírastkov.
Pre účely konsolidácie **na II. úrovni** je potrebné takto vykázané pohyby opraviť, t.j. nemôžeme vykázať prírastok ani úbytok, nakoľko ku žiadnemu nedošlo – účtovná jednotka F5 – RO kapitoly stále ostáva v rámci konsolidovaného celku Ústrednej správy.
Pred preúčtovaním / oprave pohybov by vývoj na účte 021 – Budovy, stavby na úrovni konsolidovaného celku Ústredná správa (KAP10x+KAP15x) vykazoval nasledovné pohyby :

**medzisúčet na úrovni Ústredná správa**

| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
|---|---|---|---|---|---|
| | *100* | *121* | *141* | *171* | |
| 021 - Budovy, stavby | 0,00 | 121 750,00 | 0,00 | 0,00 | 121 750,00 |
| | 0,00 | 121 750,00 | 0,00 | 0,00 | 121 750,00 |

Obr.č.188 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni Ústredná správa pred preúčtovaním

| účtovná jednotka | účet HK | druh pohybu | hodnota v EUR |
|---|---|---|---|
| Spol.F5 (KAP10x) | 021 - Budovy, stavby | 130 - zmena KC-prírastok | -58 500,00 |
| Spol.F5 (KAP10x) | 021 - Budovy, stavby | 100 - začiatočný stav | 58 500,00 |
| Spol.F5 (KAP15x) | 021 - Budovy, stavby | 150 - zmena KC-úbytok | -58 500,00 |
| Spol.F5 (KAP15x) | 021 - Budovy, stavby | 100 - začiatočný stav | -58 500,00 |

Obr.č.189 - účtovný predpis na opravu pohybov na I. úrovni (2)

V prípade konsolidovaného celku KAP15x, z ktorého účtovná jednotka Spoločnosť F – RO kapitoly odchádza je potrebné opraviť pohyb – úbytok voči začiatočnému stavu.

| | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. F5 - RO kapitoly (v KAP15x) | | | | | konečný stav po oprave KAP15x | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121* | *141 / 150* | | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | -58 500,00 | 0,00 | 0,00<br>-58 500,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | -58 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Obr.č.190 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP15x za rok 2010 – preúčtovanie (1)

V prípade konsolidovaného celku KAP10x, do ktorého sa účtovná jednotka Spoločnosť F – RO kapitoly presúva je potrebné opraviť pohyb – úbytok voči začiatočnému stavu.

| | oprava pohybov na úrovni ÚJ Spol. F5 - RO kapitoly (KAP10x) | | | | | konečný stav po oprave KAP10x | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121 / 130* | *141* | | | | | | | |
| 021 - Budovy, stavby | 58 500,00 | -58 500,00 | 0,00 | | 0,00 | 58 500,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |
| | 58 500,00 | -58 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58 500,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |

Obr.č.191 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni KAP10x za rok 2010 – preúčtovanie (2)

Po preúčtovaní na úrovni oboch zúčastnených konsolidovaných celkov sa zmení aj pohľad na vývoj na účte 021 – Budovy, stavby na II. úrovni spracovania konsolidácie – úrovni Ústrednej správy.

| | konečný stav po oprave Ústredná správa | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| druh pohybu | 31.12.2009 | Prírastky | Úbytky | Presuny (+/-) | 31.12.2010 |
| | *100* | *121* | *141* | *171* | |
| 021 - Budovy, stavby | 58 500,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |
| | 58 500,00 | 64 500,00 | 1 250,00 | 0,00 | 121 750,00 |

Obr.č.192 - prehľad pohybov na účte 021 – na úrovni Ústredná správa po preúčtovaní

## 5.4. Eliminačné opatrenia

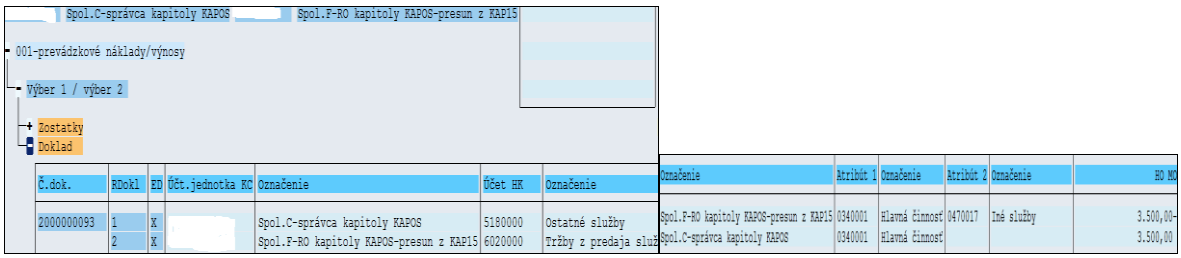
Po zaúčtovaní zmien v konsolidovanom celku pokračujeme v spracovaní konsolidácie na I. úrovni KUZ realizáciou eliminácií vzájomných vzťahov :

1.Jednostranné eliminácie – prebiehajú eliminácie medzi účtovnými jednotkami, ktoré vykázali vzájomné vzťahy na úrovni opravných položiek, rezerv. Účtovné jednotky zúčastnené na zmene konsolidovaného celku nevykazujú žiadne vzájomné vzťahy.

2.Dvojstranné eliminácie – prebiehajú medzi účtovnými jednotkami na úrovni pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov.
Účtovné jednotky, ktoré sú zahrnuté v procese zmeny konsolidovaného celku – odpredaj, zlúčenie nevykazujú žiadne vzájomné vzťahy na úrovni súvahy, ale len na úrovni nákladov/výnosov za obdobie príslušnosti v konsolidovanom celku.

V praxi môže dôjsť k tomu, že účtovná jednotka, ktorá je odpredávaná, zlučovaná k začiatku roka (t.j. nenačítavame konsolidačný balík za bežný rok) vykázala pohľadávku alebo záväzok v predchádzajúcom období, prevodom začiatočných stavov sa táto pohľadávka/záväzok preniesla do nasledujúceho roka a stáva sa súčasťou dvojstrannej eliminácie. Účtovná jednotka, voči ktorej boli tieto pohľadávky/záväzky vykázané nevykazuje v bežnom roku žiadne pohľadávky/záväzky a eliminácia je zúčtovaná na technický účet. Toto je jediný prípad, kedy môže byť technický účet po ukončení dvojstranných eliminácií nevysporiadaný. Technický účet bude vynulovaný v ďalšom kroku konsolidácie – zmeny štruktúry KC - Zmena konsolidovaného celku – eliminačné opatrenia.

V prípade presúvaných účtovných jednotiek môžu vykazovať vzájomné vzťahy aj na úrovni súvahových položiek.




Obr.č.193 - protokol z dvojstranných eliminácií nákladov/výnosov medzi Spoločnosť C a Spoločnosť F

3.Kontrola dát po elimináciách – kontrola zostatkov technických účtov

4.Eliminácia medzivýsledku

Po zrealizovaní eliminačných operácií v rámci konsolidovaných celkov, v ktorých došlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku sa pokračuje v skupine opatrení Zmena KC (2).

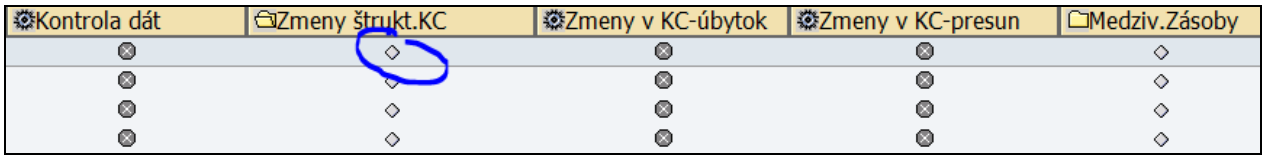
## 5.5. Zmena konsolidovaného celku – eliminačné opatrenia

V skupine opatrení Zmena štruktúry KC sú dve samostatné opatrenia, ktorých úlohou je eliminácia vzájomných vzťahov realizovaných v predchádzajúcom roku medzi účtovnými jednotkami, ktoré odchádzajú, resp. prichádzajú z konsolidovaného celku.
Tieto kroky sú teda relevantné pre eliminácie realizované na úrovni :

- opravných položiek a rezerv, ktoré majú zabezpečiť bilančnú kontinuitu medzi rokmi konsolidácie
- pohľadávok / záväzkov účtovných jednotiek, ktoré sú v procese odpredaja, zlúčenia a nespracovávali konsolidačný balík za bežný rok.

UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAPOS použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca Zmena KC (2), kde dostávame prehľad krokov pre zmenu konsolidovaného celku.




Obr.č.194 - konsolidačný monitor zmena konsolidovaného celku (2)

Súčasťou skupiny opatrení Zmeny štruktúry KC sú nasledovné opatrenia :

| štruktúra skupiny Zmeny štruktúry KC | | |
|---|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Spôsob zúčtovania** |
| Zmena KC - úbytok | Eliminácia vzájomných vzťahov na úrovni opravných položiek a rezerv v rámci KC<br>Eliminácia rozdielov v pohľadávkach/záväzkoch z predchádzajúceho roka | automaticky |
| Zmena KC - presun | Presun eliminovaných čiastok v súvislosti s eliminácioou opravných položiek a rezerv v rámci KC | automaticky |

Tab.č.53 – opatrenia zmeny konsolidovaného celku (2)

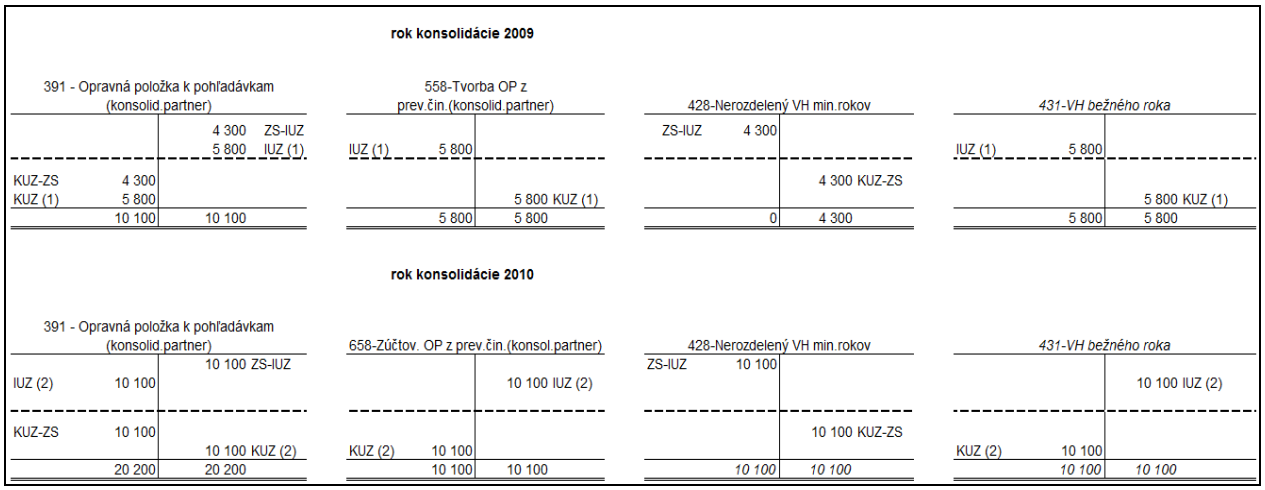
Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS - vzor pre opatrenie *Zmena KC–úbytok / presun* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“** alebo **„Účtovanie“.**
V našom prípade neboli v predchádzajúcom roku realizované žiadne účtovania s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného roka medzi účtovnými jednotkami, ktoré odchádzajú/prichádzajú do konsolidovaného celku, tak žiadne účtovania neboli potrebné.

### CC.) Príklad: eliminácia opravných položiek z dôvodu zmeny konsolidovaného celku

v roku konsolidácie 2009 bola na úrovni IUZ Spoločnosť A – OS kapitoly KAPOS/VUC, obec vykázaný začiatočný stav a tvorba opravnej položky k pohľadávkam v rámci konsolidovaného celku (účtovný prípad ZS-IUZ a IUZ (1)). Pri konsolidácii bola opravná

položka zúčtovaná voči nerozdelenému výsledku hospodárenia do výsledku hospodárenia bežného roka (účtovný prípad KUZ (1). Prevodom zostatkov na úrovni IUZ aj KUZ sa preniesli konečné zostatky do začiatočných stavov na účtoch opravnej položky aj nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (prípad ZS-IUZ, ZS-KUZ). Pre účely konsolidácie za rok 2010 účtovná jednotka Spoločnosť A – OS vykázala zrušenie opravnej položky voči výsledku hospodárenia (účtovný prípad IUZ (2) ) a následne v rámci konsolidácie zúčtovaná voči nerozdelenému výsledku hospodárenia a výsledku bežného roka (KUZ (2)).

Podmienkou správneho zúčtovania opravných položiek a rezerv pri konsolidácii účtovnej jednotky, ktorá bola v priebehu roka odpredávaná, zlučovaná je potrebné vykázať pohyb na súvahovej položke OP a rezervy voči konsolidačnému partnerovi, ako aj prípadné zúčtovanie do výsledku. Ak by účtovná jednotka nevykázala zúčtovanie voči konsolidačnému partnerovi, došlo by k účtovaniu na technický účet, ktorý by spôsobil nevyrovnanosť súvahy.



**rok konsolidácie 2009**

391 - Opravná položka k pohľadávkam (konsolid.partner)

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 4 300 | ZS-IUZ |
| | | 5 800 | IUZ (1) |
| KUZ-ZS | 4 300 | | |
| KUZ (1) | 5 800 | | |
| | 10 100 | 10 100 | |

558-Tvorba OP z prev.čin.(konsolid.partner)

| | | | |
|---|---|---|---|
| IUZ (1) | 5 800 | | |
| | | 5 800 | KUZ (1) |
| | 5 800 | 5 800 | |

428-Nerozdelený VH min.rokov

| | | | |
|---|---|---|---|
| ZS-IUZ | 4 300 | | |
| | | 4 300 | KUZ-ZS |
| | 0 | 4 300 | |

*431-VH bežného roka*

| | | | |
|---|---|---|---|
| IUZ (1) | 5 800 | | |
| | | 5 800 | KUZ (1) |
| | 5 800 | 5 800 | |

**rok konsolidácie 2010**

391 - Opravná položka k pohľadávkam (konsolid.partner)

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 10 100 | ZS-IUZ |
| IUZ (2) | 10 100 | | |
| KUZ-ZS | 10 100 | | |
| | | 10 100 | KUZ (2) |
| | 20 200 | 20 200 | |

658-Zúčtov. OP z prev.čin.(konsol.partner)

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 10 100 | IUZ (2) |
| KUZ (2) | 10 100 | | |
| | 10 100 | 10 100 | |

428-Nerozdelený VH min.rokov

| | | | |
|---|---|---|---|
| ZS-IUZ | 10 100 | | |
| | | 10 100 | KUZ-ZS |
| | *10 100* | *10 100* | |

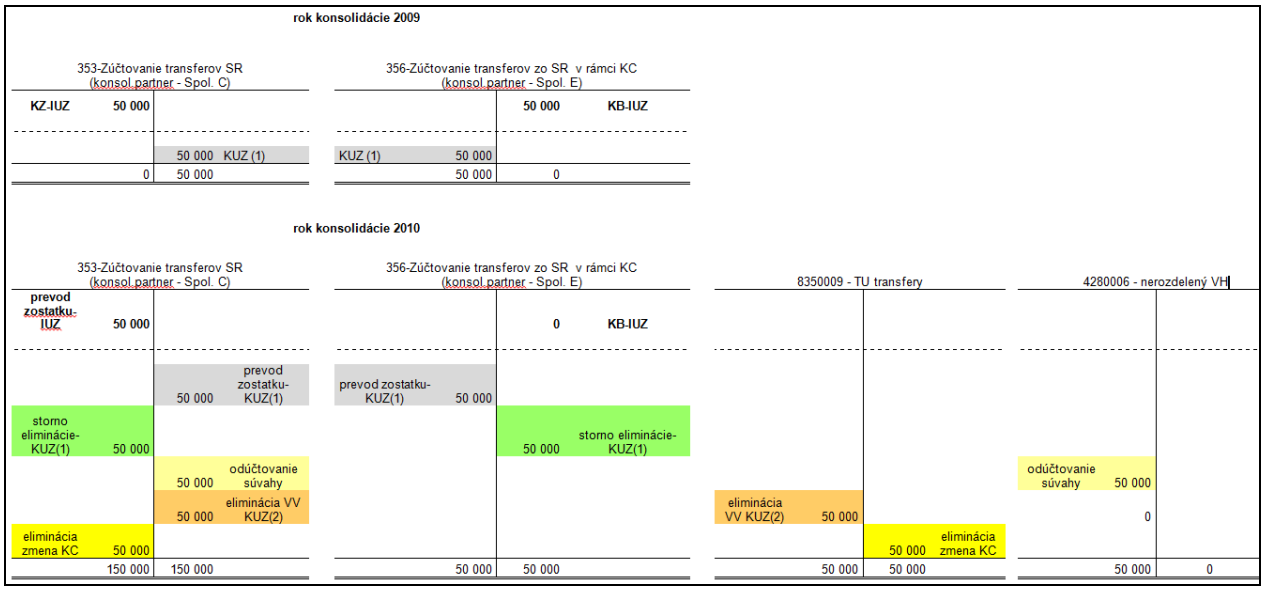
*431-VH bežného roka*

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 10 100 | IUZ (2) |
| KUZ (2) | 10 100 | | |
| | *10 100* | *10 100* | |

Obr.č.195 - účtovné operácie v súvislosti s elimináciami opravných položiek

## DD.) Príklad: eliminácia pohľadávok / záväzkov z dôvodu zmeny konsolidovaného celku

Účtovná jednotka Spoločnosť E – PO vykázala v predchádzajúcom roku konsolidácie transfer voči účtovnej jednotke Spoločnosť C – správca/úrad, ktorý bol v danom roku konsolidácie vyeliminovaný.
Pri prevode zostatku k 1.1. dochádza k prevodu konečných zostatkov všetkých účtovných jednotiek v rámci konsolidovaného celku, aj účtovnej jednotky Spoločnosť E – PO. K 1.1.nasledujúceho roka bola účtovná jednotka Spoločnosť E – RO zlúčená s účtovnou jednotkou Spoločnosť C – správca/úrad, konsolidačný balík však nepripravovala a účtovná jednotka Spoločnosť C – správca/úrad nevykazovala vzájomný vzťah voči účtovnej jednotke E.




Obr.č.196 - účtovné operácie v súvislosti s elimináciami pohľadávok / záväzkov

## 5.6. Konsolidácia kapitálu

Skupina opatrení konsolidácie kapitálu sa skladá z čiastkových opatrení – elimináciou dividend, elimináciou opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku a samotnou konsolidáciou kapitálu. V prípade zmeny konsolidovaného celku – odpredaja účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti prebieha tzv. odkonsolidácia kapitálu. Materská účtovná jednotka bude účtovať o konsolidácii kapitálu len v súvislosti s odkonsolidáciou kapitálu obchodnej spoločnosti.

### 5.6.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu pri zmene konsolidovaného celku

Pre účely konsolidácie kapitálu budeme zadávať dáta len pre obchodnú spoločnosť, ktorá bola v priebehu roka odpredávaná. Dáta zadávame v skupine opatrení konsolidačného monitora „Zber dát“. V tejto skupine je samostatné opatrenie pre načítanie dát z konsolidačného balíka, ako aj zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu.
UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAPOS použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca Zber dát, kde dostávame prehľad zadávania vstupných dát a dát pre konsolidáciu kapitálu.



Obr.č.197 - konsolidačný monitor zber dát pre konsolidáciu kapitálu

Klikneme status  na úrovni konsolidovaného celku – KAPOS pre opatrenie *Zber dát – kapitál* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.**
Zobrazí sa nám rovnaká obrazovka ako v prípade popísanom v kapitole 3.4.4.5 - Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu - všeobecne na obrázku Obr.č.102 - výber transakcie pre zber dát.

## EE.) Príklad: odkonsolidácia finančnej investície pri zmene konsolidovaného celku

Z dát konsolidačného balíka odpredávanej účtovnej jednotky Spoločnosť A k 31.3.2010 máme štruktúru vlastného imania

| **Položka súvahy** | **Hodnota v EUR** |
|---|---|
| **Vlastné imanie súčet** | **58 407 522,70** |
| **Oceňovacie rozdiely súčet** | **0,00** |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/– 414) | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/– 415) | |
| **Fondy súčet** | **52 953 444,07** |
| Zákonný rezervný fond (421) | 673 514,89 |
| Ostatné fondy (427) | 52 279 929,18 |
| **Výsledok hospodárenia súčet** | **5 454 078,63** |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | 530 946,98 |
| **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–)** | **4 923 131,65** |

Tab.č.54 – odkonsolidácia kapitálu – štruktúra vlastného imania ÚJ k dátumu predaja

Hodnota finančnej investície účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad bola v čase vlastníctva Spoločnosti A

| **Položka súvahy** | **Hodnota v EUR** |
|---|---|
| **Dlhodobý finančný majetok** | **52 087 132,39** |
| Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ) | 50 364 400,00 |
| Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - (096AÚ) | |
| Realizovateľné cenné papiere a podiely (063) - (096AÚ) | |
| Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065) - (096AÚ) | |
| Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066) - (096AÚ) | |
| Ostatné pôžičky (067) - (096AÚ) | |
| Ostatný dlhodobý finančný majetok (069) - (096AÚ) | 1 722 732,39 |

Tab.č.55 - odkonsolidácia kapitálu – výška finančnej investície pred predajom

## 1.Účasti

na úrovni materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad definujeme operáciu :

| Operácia | Stredný text |
|---|---|
| 01 | Prvá konsolidácia |
| 05 | Zvýšenie kapitálu |
| 06 | Zníženie kapitálu |
| 07 | Postupné nadobudnutie |
| 08 | Čiastočné preúčtovanie |
| 09 | Kompletné preúčtovanie |
| 10 | Čiastočné vyradenie |
| 11 | Úplné vyradenie |
| 14 | Odpis účasti |
| 15 | Prípis účasti |

Obr.č.198 - zadávanie dát pre účasti (1)

V definícii operácie s označením 11 zadávame výšku finančnej investície obchodnej spoločnosti. Pre vzorový prípad zadávame dáta nasledovne :

- v poli „účtovná jednotka“ – označenie materskej účtovnej jednotky – „Spoločnosť C-správca/úrad
- v poli „podiel“- výšku podielu v %, **ale so znamienkom (-)**
- v poli „hodnota FM / MO“ výšku finančnej investície
- v poli „konsolidovaná ÚJ“ – označenie dcérskej účtovnej jednotky – „Spoločnosť A - OS kapitoly“.

Vzhľadom na to, že materská spoločnosť vykazovala v minulom roku finančnú investíciu na dvoch účtoch hlavnej knihy – účet 061 a 069 zadávame dve položky a %-podiel len v prvej položke.

Operácia 11 Úplné vyradenie

Prehľad | Detail

Účasť

| Účt.jedn | Podiel | Hodnota FM | FM | Hodnota MO |
|---|---|---|---|---|
| | 100,00000000- | 50.364.400,00 | EUR | 50.364.400,00 |
| | | 1.722.732,39 | EUR | 1.722.732,39 |

Holdingová jednotka

| Konsolidovaná ÚJ | | Spol.A-OS kapitoly K |
|---|---|---|

Obr.č.199 - zadávanie dát pre účasti (2)

V záložke detail doplníme účty hlavnej knihy (0610000 alebo 0690000) a druh pohybu (145-úbytok DFM) pre jednotlivé položky :

| Charakteristika | Hodnota | Označenie | | |
|---|---|---|---|---|
| Účet hlavnej knihy | 0610000 | Podielové CP v dcér. | | |
| Druh pohybu | 145 | Úbyt.-DFM | | |
| Zmena podielu | | | 100,00000000- | |
| Účt.hodnota-fir.mena | | | 50.364.400,00 | EUR |
| Účt.hodn.v mene okruhu | | | 50.364.400,00 | EUR |

Obr.č.200 - zadávanie dát pre účasti (3)

Informácie pre zadávanie výšky finančnej investície pochádzajú z hárku KB 7.1 – Dlhodobý finančný majetok. V záložke detail doplníme účty hlavnej knihy (0610000 alebo 0690000) a druh pohybu (145- úbytok DFM) pre jednotlivé položky. Pre druhý účet 0690000 doplníme hodnoty podobným spôsobom ako na Obr.č.200 - zadávanie dát pre účasti (3).

## 2.Kapitál

na úrovni dcérskej účtovnej jednotky – Spoločnosť A – OS definujeme operáciu :

| Operácia | Stredný text |
|---|---|
| 01 | Prvá konsolidácia |
| 02 | Následná konsolidácia |
| 05 | Zvýšenie kapitálu |
| 06 | Zníženie kapitálu |
| 18 | Vyplatenie dividend |

Obr.č.201 - zadávanie dát pre kapitál (1)

Kde zadáme výšku výsledku hospodárenia za obdobie príslušnosti ku konsolidovanému celku, t.j. za prvé tri mesiace roku 2010

| Účet HK | Popis | Hodnota FM | FM | Hodnota MO |
|---|---|---|---|---|
| 4319999 | VH prírastok/úbytok | 4.923.131,65 | EUR | 4.923.131,65 |

Obr.č.202 - zadávanie dát pre kapitál (2)

## 3.Postupnosť operácií

Dôležitým krokom je realizácia kroku „postupnosť operácií“, v rámci ktorej máme možnosť zmeniť správne poradie krokov odkonsolidácie kapitálu, t.j.




Obr.č.203 - postupnosť operácií (1)

najprv krok následnej konsolidácie – obchodná spoločnosť bola súčasťou konsolidovaného celku 3 mesiace, takže výsledok hospodárenia za toto obdobie patrí do konsolidovaného celku, potom krok úplné vyradenie - odkonsolidácia

| Holdingová jednotka/operácia | Číslo operácie | Až do | Por.č. |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Následná konsolidácia | 176 | ☐ | 0000 |
| Úplné vyradenie | 175 | ☐ | 0000 |

Obr.č.204 - postupnosť operácií (2)

Po úprave postupnosti operácií tlačidlom  uložíme. Na základe uvedeného nastavenia systém realizuje najprv krok následnej konsolidácie, teda zohľadní VH za bežný rok a potom úplné vyradenie účtovnej jednotky.
Podľa tohto nastavenia systém preberá hodnoty výsledku hospodárenia bežného roka a „ponecháva“ ich v rámci konsolidovaného celku a následne realizuje odkonsolidáciu kapitálu v súvislosti s odpredajom účtovnej jednotky Spoločnosť A – OS kapitoly KAPOS – vzor.

**POZN:**
*na úrovni odpredávanej účtovnej jednotky – Spoločnosť A – OS kapitoly je možné zadávať aj výšku vyplatených dividend za predchádzajúce účtovné obdobie. Dáta sa zadávajú rovnakým spôsobom ako je popísané v kapitole príručky 3.4.4.- Konsolidácia kapitálu.*

### 5.6.2. Konsolidácia kapitálu

Po zadaní všetkých informácií pre finančné investície na úrovni materskej účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca/úrad a kapitálu na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť A - OS je možné v skupine opatrení „Konsolidácia kapitálu“ pokračovať v odkonsolidácii kapitálu v súvislosti s odpredajom účtovnej jednotky Spoločnosť A – OS.

UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAPOS-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca Konsolidácia kapitálu, kde máme samostatné opatrenie pre konsolidáciu kapitálu.

| SU | Označenie | Konsolid.kapitálu | Dividendy | Elim.oceň. rozdi | OP DFM v SU | Konsol.kapitálu | Ost.zúčtov.po K |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Kapitola ostatné - vzorový príklad... | | | | | | |
| | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | | | | | | |
| | Spol.B-RO kapitoly KAPOS | | | | | | |
| | Spol.C-správca kapitoly KAPOS | | | | | | |
| | Spol.E-RO kapitoly KAPOS | | | | | | |
| | Spol.F-RO kapitoly KAPOS-presu... | | | | | | |

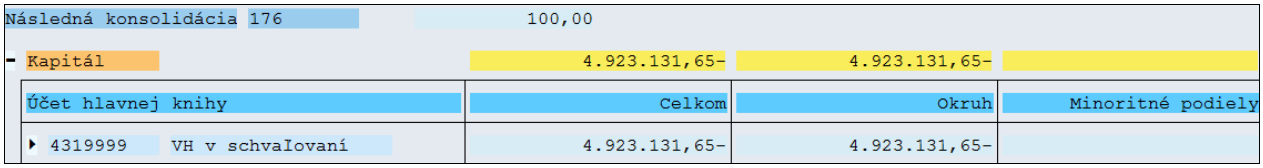
Obr.č.205 - konsolidačný monitor konsolidácia kapitálu

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAPOS - vzor pre opatrenie *Konsolidácia kapitálu* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Na obrazovke dostávame prehľad operácií, ktoré súvisia s odkonsolidáciou odpredávanej účtovnej jednotky.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 70001 | Metóda úplnej konsolidácie (neplán.odpis | |
| + | Následná konsolidácia | 176 | 100,00 | |
| + | Úplné vyradenie | 175 | 100,00 => 0,00 | |

Obr.č.206 - prehľad operácií pri konsolidácii kapitálu

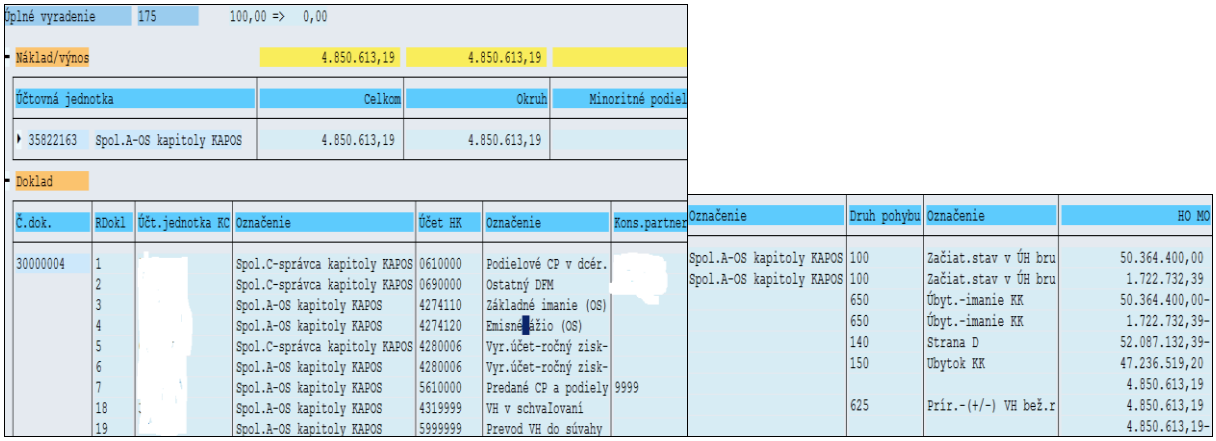
Krok následná konsolidácia - výsledok hospodárenia obchodnej spoločnosti za obdobie príslušnosti v konsolidovanom celku ostáva súčasťou výsledku hospodárenia konsolidovaného celku , nedochádza k žiadnemu odúčtovaniu pomernej časti, účtovný doklad nevzniká :



| Následná konsolidácia 176 | | 100,00 | | |
|---|---|---|---|---|
| Kapitál | | 4.923.131,65- | 4.923.131,65- | |
| Účet hlavnej knihy | | Celkom | Okruh | Minoritné podiely |
| 4319999 | VH v schvaľovaní | 4.923.131,65- | 4.923.131,65- | |

Obr.č.207 - následná konsolidácia

Krok úplné vyradenie – eliminácia finančnej investície (0610000 a 0690000) voči položkám vlastného imania tak, ako boli účtované pri prvej konsolidácii kapitálu – základné imanie (4274110) a emisné ážio (4274120) :



| Úplné vyradenie 175 | | 100,00 => 0,00 | | |
|---|---|---|---|---|
| Náklad/výnos | | 4.850.613,19 | 4.850.613,19 | |
| Účtovná jednotka | | Celkom | Okruh | Minoritné podiel |
| 35822163 | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 4.850.613,19 | 4.850.613,19 | |

Doklad

| Č.dok. | RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30000004 | 1 | | Spol.C-správca kapitoly KAPOS | 0610000 | Podielové CP v dcér. | |
| | 2 | | Spol.C-správca kapitoly KAPOS | 0690000 | Ostatný DFM | |
| | 3 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 4274110 | Základné imanie (OS) | |
| | 4 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 4274120 | Emisné ážio (OS) | |
| | 5 | | Spol.C-správca kapitoly KAPOS | 4280006 | Vyr.účet-ročný zisk- | |
| | 6 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 4280006 | Vyr.účet-ročný zisk- | |
| | 7 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 5610000 | Predané CP a podiely | 9999 |
| | 18 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 4319999 | VH v schvaľovaní | |
| | 19 | | Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 5999999 | Prevod VH do súvahy | |

| Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|
| Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 100 | Začiat.stav v ÚH bru | 50.364.400,00 |
| Spol.A-OS kapitoly KAPOS | 100 | Začiat.stav v ÚH bru | 1.722.732,39 |
| | 650 | Úbyt.-imanie KK | 50.364.400,00- |
| | 650 | Úbyt.-imanie KK | 1.722.732,39- |
| | 140 | Strana D | 52.087.132,39- |
| | 150 | Ubytok KK | 47.236.519,20 |
| | | | 4.850.613,19 |
| | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 4.850.613,19 |
| | | | 4.850.613,19- |

Obr.č.208 - úplné vyradenie

Čiastka 4.850.613,19 EUR predstavuje výsledok hospodárenia bežného obdobia za obdobie, ktoré patrila účtovná jednotka Spoločnosť A - OS do konsolidovaného celku a z nerozdeleného výsledku hospodárenia minulých rokov.

### 5.6.3. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu

## FF.) Príklad: odúčtovanie fondov tvorených zo zisku pri zmene konsolidovaného celku

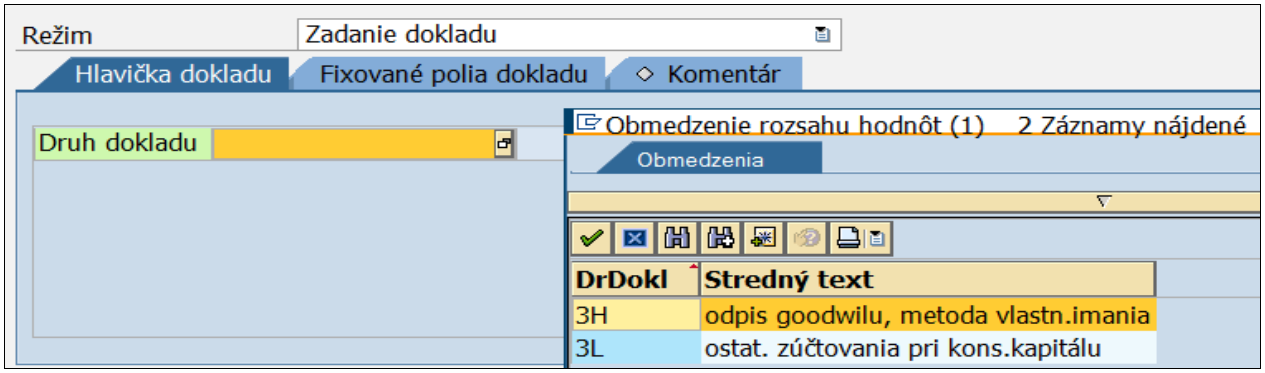
Súčasťou vlastného imania Spoločnosť A - OS boli aj fondy tvorené zo zisku účet 4210000 v hodnote 673.514,89 EUR a účet 4270000 v hodnote 192.796,79 EUR, ktoré boli počas konsolidácie za rok 2009 preúčtované do nerozdeleného VH minulých rokov (podľa Tab.č.54 – odkonsolidácia kapitálu – štruktúra vlastného imania ÚJ k dátumu predaja).

Samostatným opatrením „Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu“ v skupine opatrení Konsolidácia kapitálu preúčtujeme tieto fondy.
Účtovanie fondov vychádza z minuloročnej konsolidácie, kedy sa fondy tvorené zo zisku preúčtovávali na účet nerozdeleného výsledku hospodárenia minulých rokov. Základné

imanie (účet 4274110) a emisné ážio (4274120) ako súčasť vlastného imania boli odúčtované v rámci odkonsolidácie kapitálu voči výsledku hospodárenia bežného roka. Fondy na účtoch 4210000 a 4270000 tvoria tiež súčasť vlastného imania a preto je potrebné ich tiež zúčtovať do výsledku hospodárenia.

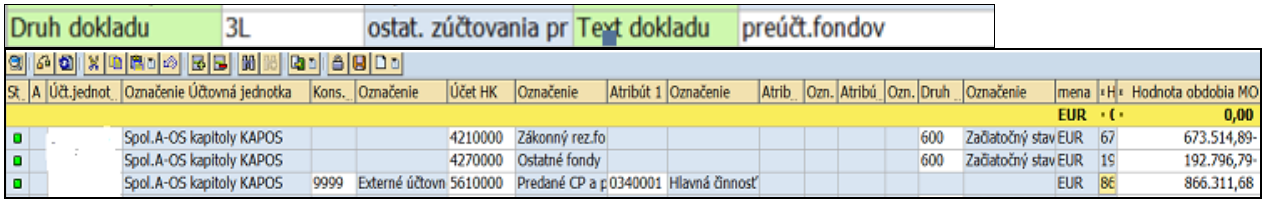
V opatrení „Ostatné zúčtovania po KK“ sa nám po kliknutí na status  na úrovni konsolidovaného celku a zvolením „**Účtovanie**“ zobrazí vstupná obrazovka pre zadávanie dokladu. Užívateľ musí prostredníctvom výberového poľa v poli „druh dokladu“ vybrať taký druh dokladu, ktorým bude daný druh operácie preúčtovávať. K dispozícii sú dva druhy dokladov :

- doklad 3L – ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu, preúčtovanie fondov
- doklad 3H - odpis goodwilu, ocenenie metódou vlastného imania




Obr.č.209 - ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu – výber dokladu 3L

Na preúčtovanie fondov do výsledku hospodárenia zvolíme druh dokladu 3L – ostatné zúčtovania voči účtu 561 - doklad s následnou predkontáciou




Obr.č.210 - ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu – preúčtovanie fondov

Po zaúčtovaní dokladu mení sa zostatok na účte 561 – Predané cenné papiere a podiely nasledovne :

| Zdroj | Hodnota v EUR |
|---|---|
| Dáta IUZ (hodnota z účtu 061 a 069) | 52.087.132,39 |
| Konsolidácia kapitálu | 5.454.078,63 |
| Ostatné zúčtovanie – fondy tvorené zo zisku | 866.311,68 |
| **Celkom zostatok účtu 561 – predstavuje výšku vlastného imania odpredávanej ÚJ k momentu odkonsolidácie** | **58.407.522,70** |

Tab.č.56 – zostatok účtu 561 po odkonsolidácii odpredávanej ÚJ

## 5.7. Kontrola dát po konsolidácii

Krok predstavuje posledný krok konsolidácie a jeho realizácia totožná ako bol popísaný v častiach 3.5 - Kontrola dát po konsolidácii metodickej príručky.

# 6. Podielová konsolidácia

Podielová konsolidácia je špecifický proces, ktorý je realizovaný len v rámci konsolidovaných celkov, kde súčasťou je účtovná jednotka označovaná ako spoločná účtovná jednotka, t.j. % - vlastníctva je rozdelené medzi viaceré konsolidované celky.

Pri definícii štruktúry konsolidovaného celku so spoločnou účtovnou jednotkou nie je rozdiel oproti definícii štruktúry konsolidovaných celkov, ktoré takéto účtovné jednotky nemajú. Rozdiel sa prejaví v počas realizácie eliminácií a konsolidácie kapitálu. Užívateľ okrem základných opatrení pre elimináciu vzájomných vzťahov a konsolidáciu kapitálu, musí zrealizovať aj dodatočné opatrenia, ktoré zabezpečia konsolidáciu tejto účtovnej jednotky metódou podielovej konsolidácie. Touto metódou sa zabezpečuje, aby v rámci konsolidácie boli prevzaté hodnoty z konsolidačného balíka spoločnej účtovnej jednotky len do výšky % podielu vlastníka. Rovnako aj eliminácie vzájomných vzťahov prebiehajú vo výške % podielu vlastníka na spoločnej účtovnej jednotke.

V rámci štruktúry konsolidačného monitora sú nadefinované samostatné skupiny opatrení, v ktorých sa bude proces podielovej konsolidácie realizovať. Tie operácie, ktoré sa realizujú ako súčasť už popísaných procesov – zber dát pre konsolidáciu kapitálu, sú súčasťou skupín, ktoré boli popísané v predchádzajúcich častiach príručky. V nasledovnej tabuľke je postupnosť krokov, ktoré musí užívateľ zrealizovať spolu s odkazom na kapitolu.

| poradie | Krok konsolidácie | Popis kroku | Odkaz na kapitolu |
|---|---|---|---|
| 1. | Prevod zostatku | Prevod konečných zostatkov účtov do začiatočných stavov súvahy, resp. VH v schvaľovaní | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 2. | Zber dát | Načítanie dát konsolidačných balíkov účtovných jednotiek v konsolidovanom celku | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 3. | Prehľad vzájomných vzťahov | Informácia o súlade / nesúlade vykázaných vzájomných vzťahoch na úrovni súvahy a VZaS v rámci KC (P/Z, N/V, dane) | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 4. | Opravné účtovania na I. úrovni KUZ | Korekčné účtovania vstupných dát v súvislosti s identifikovanými rozdielmi | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| **5.** | **Podielová konsolidácia (1)** | **Definícia % podielov spoločnej účtovnej jednotky**<br>**Eliminácia % - tuálneho podielu súvahových a výsledkových účtov spoločnej účtovnej jednotky** | **Kapitola 6.2** |
| 6. | Eliminácie (1) | Eliminácia OP, rezerv, vrátane vykázaných dát spoločnej účtovnej jednotky<br>Kontrola zostatkov technických účtov | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| 7. | Eliminácie (2) | Eliminácia pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov, transferov, vrátane vykázaných dát spoločnej | zrealizované podľa kapitoly 3 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | účtovnej jednotky<br>Kontrola zostatkov technických účtov | |
| 8. | Eliminácia medzivýsledku | Medzivýsledok v zásobách, dlhodobom majetku | zrealizované podľa kapitoly 3 |
| **9.** | **Podielová konsolidácia (2)** | **Eliminácia vzájomných vzťahov medzi ÚJ v konsolidovanom celku vo výške zníženej o %-tuálny podiel spoločnej účtovnej jednotky**<br>**Preúčtovanie časti P/Z, N/V na externých partnerov sa realizuje na úrovni ostatných účtovných jednotiek – nie spoločnej ÚJ** | **Kapitola 6.4** |
| **10.** | **Konsolidácia kapitálu** | **Manuálne zadávanie dát o :**<br>**- výške finančnej investície materskej ÚJ**<br>**- jednotlivých položkách vlastného imania dcérskej / spoločnej ÚJ**<br>**- výšky vyplatených dividend**<br>**- výšky VH bežného roka**<br><br>**Konsolidácia kapitálu**<br>**Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu**<br>- **preúčtovanie fondov**<br>- **korekcia pohybov na vybraných súvahových účtoch** | zrealizované podľa kapitoly 3<br><br>**Kapitola 6.5.2** |
| **11.** | **Podielová konsolidácia (3)** | **Konsolidácia kapitálu – zúčtovanie položiek vlastného imania spoločnej účtovnej jednotky** | **Kapitola 6.6** |
| 12. | Kontrola dát po konsolidácii | Kontrola základných väzieb po konsolidácii | zrealizované podľa kapitoly 3 |

Tab.č.57 – prehľad krokov konsolidácie pri podielovej konsolidácii

## 6.1. Prípravné opatrenia

V rámci prípravných opatrení spracovania konsolidácie je potrebné zrealizovať jednotlivé kroky –

1. prevod zostatku na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek vrátane inicializácie, ktorá zabezpečí stornovanie dokladov eliminácie vzájomných vzťahov
2. zber dát z konsolidačných balíkov účtovných jednotiek – počas tohto procesu budú načítavané aj dáta za všetky účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku v danom roku. Aj v prípade spoločnej účtovnej jednotky budeme sa načítajú dáta tejto účtovnej jednotky v plnom rozsahu, teda tak, ako boli spracované v konsolidačnom balíku a odsúhlasené na úrovni portálu.

V prípade, že je spoločná ÚJ súčasťou dvoch konsolidovaných celkov v hierarchii STAT stačí načítanie dát KB v jednom konsolidovanom celku.

Pre účely príkladu súčasťou konsolidovaného celku je spoločná účtovná jednotka Spoločnosť A-obchodná spoločnosť, ktorá patrí do konsolidovaného celku KAP02-vzor vo výške 48 %.

1. prehľad vzájomných vzťahov za účelom identifikácie rozdielov vo vzájomných vzťahoch medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a mimo konsolidovaného celku
2. opravné účtovania na I. úrovni KUZ ako proces zaúčtovania identifikovaných rozdielov, preúčtovanie fondov tvorených zo zisku u príspevkových účtovných jednotiek, eliminácia oceňovacieho rozdielu
3. ocenenie na reálnu hodnotu.

Po zrealizovaní prvej časti prípravných opatrení v rámci konsolidovaného celku pokračujeme v skupine opatrení Podielová konsolidácia (1).

## 6.2. Podielová konsolidácia (1) - eliminácia súvahových a výsledkových položiek

V rámci opatrenia „*Zber dát*“ sme načítali dáta všetkých účtovných jednotiek, teda aj tých, ktoré charakterizujeme ako spoločné účtovné jednotky.
Na základe princípov konsolidácie spoločnej účtovnej jednotky súčasťou dát konsolidácie majú byť :

- agregované súvahové a výsledkové položky – majetok a záväzky / náklady a výnosy len vo výške %-tuálneho podielu
- eliminované vzájomné vzťahy – pohľadávky a záväzky / náklady a výnosy len vo výške %-tuálneho podielu

Vzhľadom na to, že sme načítali dáta konsolidačného balíka v 100%-nej výške musíme percentuálny podiel, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku eliminovať. Na základe zadania príkladu do konsolidovaného celku KAP02-vzor patrí 48 % podielu, zvyšných 52 % musíme z načítaných dát eliminovať. Eliminácia prebieha v rámci konsolidačného monitora v skupine opatrení „Podielová konsolidácia (1)“.
UCMON ->
1. výber konsolidovaného celku KAP02-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca „Podielová konsolidácia (1)“, kde dostávame prehľad krokov eliminácie súvahových položiek.

| SUZ-VZOR\STAT | Označenie | P | | O | Pre | Opra | K | O | Zm | Podiel.konsol. (1) | Zúčtovanie podielov | PK-vstupné dáta |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | Kapitola ostatné - vzorový príklad (2) | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ⊗ | ⊗ |
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | | | |
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | | | |
| 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | | | |
| 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | ◇ | | | |

Obr.č.211 - konsolidačný monitor – podielová konsolidácia (1)

Súčasťou skupiny opatrení Podielová konsolidácia (1) sú nasledovné opatrenia

| štruktúra skupiny Podielová konsolidácia (1) | | |
|---|---|---|
| **Označenie opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Spôsob zúčtovania** |
| Zúčtovanie podielov | Zaúčtovanie percentuálneho podielu, ktorý patrí do konsolidovaného celku | manuálne |
| Podielová konsolidácia – vstupné dáta | Eliminácia súvahových a výsledkových položiek vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku | automaticky |

Tab.č.58 – opatrenia podielová konsolidácia (1)

### 6.2.1. Opatrenie Zúčtovanie podielov

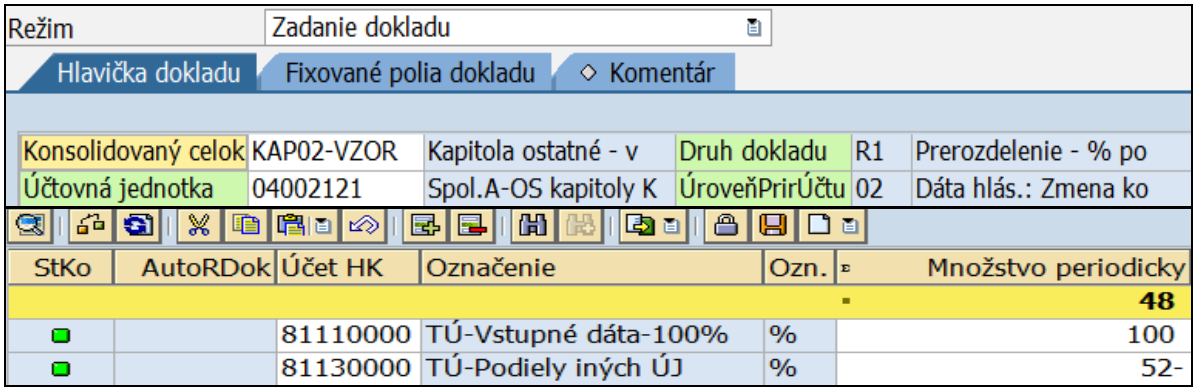
V opatrení „*Zúčtovanie podielov*“ manuálnym účtovným zápisom zúčtujeme percentuálny podiel spoločnej účtovnej jednotky. Pri účtovaní sa nepoužívajú účty hlavnej knihy, ale technické účty zaradené do účtovej triedy 8 – Podielová konsolidácia platnej pre IS JUS.

| Účet IS JUS | Popis účtu |
|---|---|
| 81110000 | TÚ – vstupné dáta – 100% hodnota |
| 81130000 | TÚ – vstupné dáta – podiely iných účtovných jednotiek |
| 81132103 | TÚ – vyrovnávací účet pre výsledkové položky |
| 81125850 | TÚ – vyrovnávací účet pre súvahové položky |

Tab.č.59 - technické účty pre zaúčtovanie podielov

Klikneme na status  na úrovni konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *Zúčtovanie podielov* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“** a následne druh dokladu R1 – prerozdelenie % podielov.

*V položkách dokladu* sa zadávajú jednotlivé položky účtovného dokladu nasledovne :
1. a 2. položka dokladu
- účtovná jednotka, na úrovni ktorej účtujeme podiely – „Spoločnosť A - 04002121“
- účet HK – číslo technického účtu „81110000“ pre zadanie 100% podielov
- účet HK – číslo technického účtu „81130000“ pre zadanie % podielov, ktoré nepatria do konsolidovaného celku **(-52%)**
- hodnota – preúčtovávané čiastky v %




Obr.č.212 - účtovný doklad – zaúčtovanie podielov

Po zaúčtovaní dostávame účtovný doklad, podľa ktorého systém eliminuje podiely na úrovni jednotlivých súvahových a výsledkových položiek spoločnej účtovnej jednotky u spoločnej účtovnej jednotky. V prípade, že je spoločná účtovná jednotka priradená aj k ďalšiemu konsolidovanému celku v hierarchii STAT je potrebné zúčtovanie %-podielov realizovať aj v tomto konsolidovanom celku.

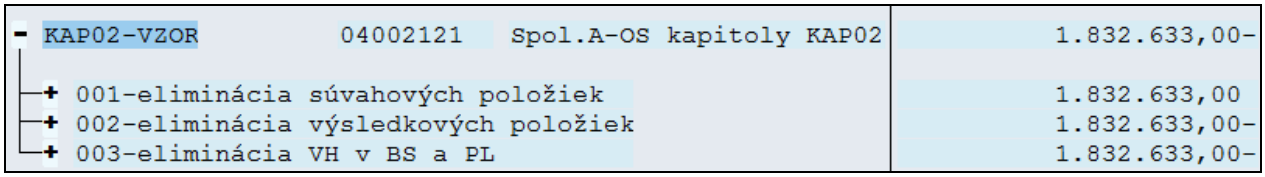
### 6.2.2. Podielová konsolidácia – vstupné dáta

Opatrenie realizuje :

- elimináciu súvahových položiek okrem výsledku hospodárenia bežného roka vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku podľa jednotlivých účtov, so zabezpečením členenia podľa jednotlivých atribútov (analytických členení) a druhov pohybov
- elimináciu výsledkových položiek vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku podľa jednotlivých účtov, so zabezpečením členenia podľa jednotlivých atribútov (analytických členení)
- elimináciu výsledku hospodárenia bežného roka vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku

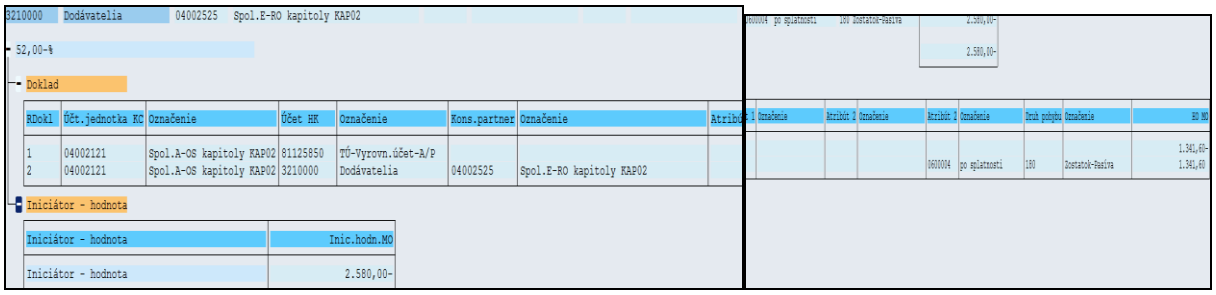
voči technickým účtom v triede 8 – Podielová konsolidácia.

Klikneme na status  na úrovni konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„PK - vstupné dáta“* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Test“** alebo **„Účtovanie“** a dostávame protokol v členení na jednotlivé kroky eliminácie :



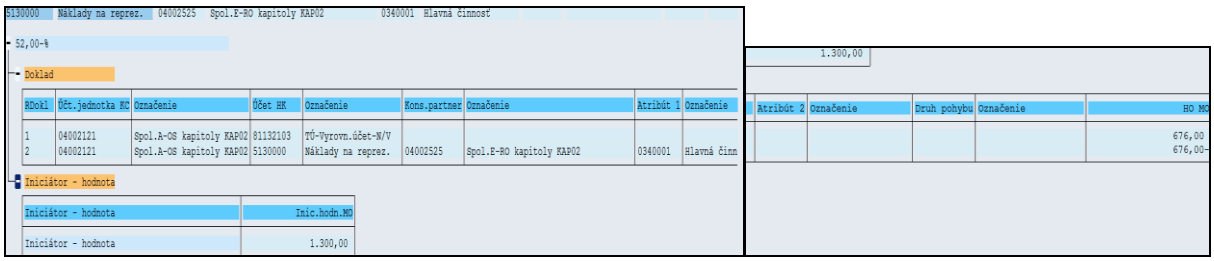

Obr.č.213 - kroky eliminácie vstupných dát

Na úrovni konsolidovaného celku KAP02-vzor prebieha eliminácia stavov súvahových účtov voči účtu 81125850 - TÚ – vyrovnávací účet pre aktíva / pasíva pre spoločnosť Spoločnosť A - OS kapitoly



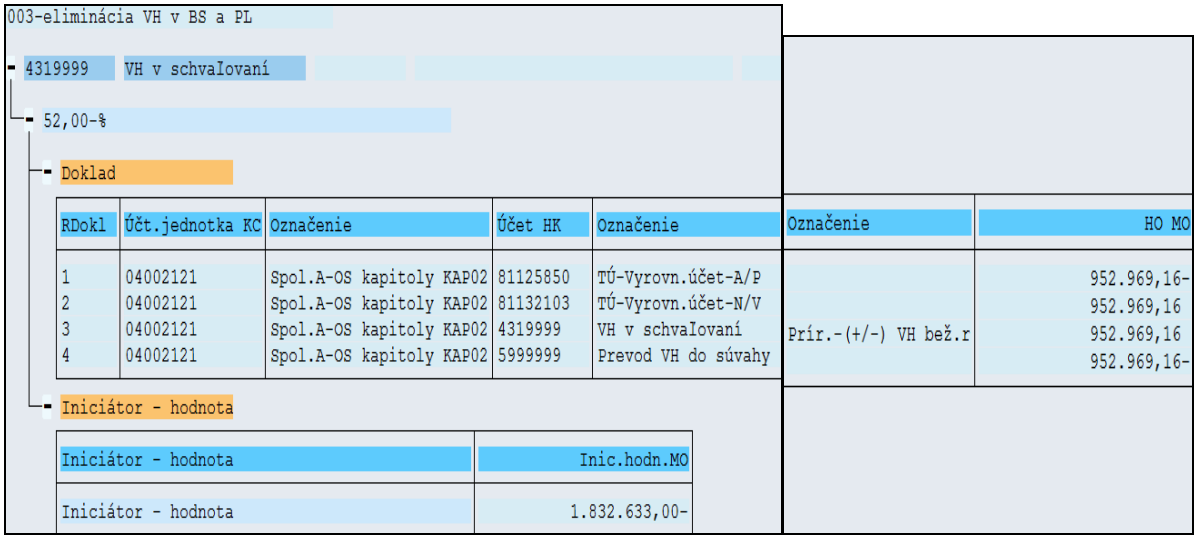

Obr.č.214 - detail eliminácie analytického účtu 3210000

Na úrovni konsolidovaného celku KAP02-vzor prebieha eliminácia stavov výsledkových účtov voči účtu 81132103 - TÚ – vyrovnávací účet pre náklady / výnosy pre spoločnosť Spoločnosť A -OS kapitoly




Obr.č.215 - detail eliminácie analytického účtu 5130000

Okrem súvahových a výsledkových účtov sa eliminuje aj časť výsledku hospodárenia bežného roka




Obr.č.216 - detail eliminácie výsledku hospodárenia bežného roka

| Účtovná jednotka | Kons. partner | Účet HK | Atribút 1 | Atribút 2 | Atribút 3 | Druh pohybu | Hodnota v EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | | 1910000 | | | | 421 | 1 388,40 |
| 04002121 | | 1910000 | | | | 441 | -179,40 |
| 04002121 | 9999 | 2910000 | 0060007 | 0450001 | | 422 | 7 800,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 423 | 7 124,00 |
| 04002121 | 04002323 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 423 | 2 756,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 443 | -13 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070023 | 0450001 | | 443 | -13 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 463 | -6 448,00 |
| 04002121 | | 0920000 | 0030001 | | | 424 | 31 200,00 |
| 04002121 | | 4210000 | | | | 600 | 78 000,00 |
| 04002121 | | 4274110 | | | | 600 | 2 808 000,00 |
| 04002121 | | 4280000 | | | | 600 | 711 812,40 |
| 04002121 | | 4310000 | | | | 600 | 182 000,00 |
| 04002121 | | 4270000 | | | | 624 | 30 680,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | | 4310000 | | | | 645 | -78 000,00 |
| 04002121 | | 4280000 | | | | 668 | 104 000,00 |
| 04002121 | | 4310000 | | | | 668 | -104 000,00 |
| 04002121 | | 0130000 | | | | 121 | -62 488,40 |
| 04002121 | 9999 | 4510000 | 0090003 | 0450002 | | 500 | 46 280,00 |
| 04002121 | 9999 | 4590000 | 0100005 | 0450002 | | 500 | 9 360,00 |
| 04002121 | 9999 | 4590000 | 0100008 | 0450002 | | 500 | 41 418,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080006 | 0450001 | | 525 | 7 800,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080013 | 0450001 | | 525 | 42 120,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080029 | 0450001 | | 525 | 494 426,40 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080003 | 0450001 | | 545 | -22 360,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080007 | 0450001 | | 545 | -43 888,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080011 | 0450001 | | 545 | -1 820,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080013 | 0450001 | | 545 | -44 200,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080029 | 0450001 | | 545 | -782 611,96 |
| 04002121 | 9999 | 4510000 | 0090003 | 0450002 | | 545 | -46 280,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080003 | 0450001 | | 565 | -1 040,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080007 | 0450001 | | 565 | -2 600,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080011 | 0450001 | | 565 | -5 798,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080013 | 0450001 | | 565 | -2 600,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 400 | 38 064,00 |
| 04002121 | 04002323 | 3910000 | 0070001 | 0450001 | | 400 | 2 496,00 |
| 04002121 | 9999 | 3910000 | 0070023 | 0450001 | | 400 | 18 200,00 |
| 04002121 | 04002525 | 3110000 | | 0450001 | 0600004 | 160 | -7 238,40 |
| 04002121 | 9999 | 3150000 | | 0450001 | 0600004 | 160 | -28 204,80 |
| 04002121 | 9999 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 160 | -84 910,80 |
| 04002121 | 04002323 | 3110000 | | 0450001 | 0600005 | 160 | -3 640,00 |
| 04002121 | 9999 | 3110000 | | 0450002 | 0600002 | 160 | -153 810,28 |
| 04002121 | 04002424 | 3110000 | | 0450002 | 0600002 | 160 | -49 972,00 |
| 04002121 | 04002424 | 3110000 | | 0450002 | 0600003 | 160 | -15 028,00 |
| 04002121 | 00151742 | 3780000 | 0130001 | 0450002 | 0600002 | 160 | -252 829,72 |
| 04002121 | 9999 | 3780000 | 0130002 | 0450001 | 0600004 | 160 | -8 028,80 |
| 04002121 | 04002525 | 3780000 | 0130002 | 0450001 | 0600004 | 160 | -2 371,20 |
| 04002121 | 9999 | 3780000 | 0130002 | 0450001 | 0600005 | 160 | -3 630,64 |
| 04002121 | 04002424 | 3780000 | 0130002 | 0450001 | 0600005 | 160 | -2 609,36 |
| 04002121 | 9999 | 2210000 | 0300001 | | | 160 | -31 304,00 |
| 04002121 | 9999 | 2210000 | 0300002 | | | 160 | -2 061 767,76 |
| 04002121 | 9999 | 2210000 | 0300003 | | | 160 | -5 408 000,00 |
| 04002121 | | 0210000 | | | | 171 | -24 440,00 |
| 04002121 | | 0230000 | | | | 171 | 24 440,00 |
| 04002121 | | 0810000 | | | | 271 | 2 912,00 |
| 04002121 | | 0830000 | | | | 271 | -2 912,00 |
| 04002121 | | 0220000 | | | | 121 | -1 144 000,00 |
| 04002121 | | 0310000 | | | | 121 | -780 000,00 |
| 04002121 | | 0210000 | | | | 141 | 26 000,00 |
| 04002121 | | 0730000 | | | | 221 | 9 880,00 |
| 04002121 | | 0780000 | | | | 221 | 15 620,80 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | | 0810000 | | | | 221 | 122 200,00 |
| 04002121 | | 0820000 | | | | 221 | 190 666,84 |
| 04002121 | | 0830000 | | | | 221 | 35 256,00 |
| 04002121 | | 0810000 | | | | 241 | -4 264,00 |
| 04002121 | | 1120000 | | | | 160 | -42 931,20 |
| 04002121 | | 1190000 | | | | 160 | -8 985,60 |
| 04002121 | | 2110000 | | | | 160 | -2 839,20 |
| 04002121 | | 2130000 | | | | 160 | -52,00 |
| 04002121 | 9999 | 2530000 | | | | 160 | -17 680,00 |
| 04002121 | 9999 | 2590000 | | | | 160 | -26 520,00 |
| 04002121 | | 2610000 | | | | 160 | 171 496,00 |
| 04002121 | 00151742 | 3410000 | | | 0600005 | 160 | -5 158,40 |
| 04002121 | 9999 | 3110000 | | 0450001 | 0600004 | 160 | -26 468,00 |
| 04002121 | 04002323 | 3110000 | | 0450001 | 0600004 | 160 | -8 580,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080029 | 0450001 | | 500 | 782 611,96 |
| 04002121 | 04002525 | 3210000 | | | 0600004 | 180 | 1 341,60 |
| 04002121 | 9999 | 3210000 | | | 0600005 | 180 | 97 302,40 |
| 04002121 | 9999 | 3260000 | | | 0600005 | 180 | 455 982,80 |
| 04002121 | | 3310000 | | | 0600005 | 180 | 827 374,60 |
| 04002121 | | 3330000 | | | 0600005 | 180 | 3 905,20 |
| 04002121 | 9999 | 3360000 | | | 0600005 | 180 | 330 704,40 |
| 04002121 | 00151742 | 3420000 | | | 0600005 | 180 | 184 753,40 |
| 04002121 | 9999 | 3450000 | | | 0600005 | 180 | 6 760,00 |
| 04002121 | 9999 | 4610000 | | 0450002 | | 180 | 4 064 373,56 |
| 04002121 | 9999 | 4790000 | | 0450002 | 0600002 | 180 | 52 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 3790000 | 0750002 | 0450001 | 0600004 | 180 | 3 952,00 |
| 04002121 | 9999 | 3790000 | 0750002 | 0450001 | 0600005 | 180 | 676,00 |
| 04002121 | | 0780000 | | | | 200 | 15 620,80 |
| 04002121 | | 0810000 | | | | 200 | 122 200,00 |
| 04002121 | | 0830000 | | | | 200 | 35 256,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080003 | 0450001 | | 500 | 23 400,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080007 | 0450001 | | 500 | 46 488,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080011 | 0450001 | | 500 | 7 618,00 |
| 04002121 | 9999 | 3230000 | 0080013 | 0450001 | | 500 | 46 800,00 |
| 04002121 | 04002323 | 3210000 | | | 0600004 | 180 | 4 160,00 |
| 04002121 | 9999 | 3210000 | | | 0600004 | 180 | 650 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 4720000 | | | 0600002 | 180 | 144 268,80 |
| 04002121 | | 0230000 | | | | 100 | -211 640,00 |
| 04002121 | | 0210000 | | | | 100 | -2 434 265,60 |
| 04002121 | | 0180000 | | | | 100 | -39 520,00 |
| **04002121** | | **81125850** | | | | | **-952 969,16** |
| 04002121 | 9999 | 5590000 | 0340001 | | | | -7 800,00 |
| 04002121 | 9999 | 6010000 | 0340001 | | | | 2 397 765,24 |
| 04002121 | 04002525 | 6010000 | 0340001 | | | | 2 371,20 |
| 04002121 | 9999 | 6020000 | 0340001 | | | | 300 096,16 |
| 04002121 | 04002525 | 6020000 | 0340001 | | | | 94 847,48 |
| 04002121 | | 6230000 | 0340001 | | | | 39 520,00 |
| 04002121 | 9999 | 6410000 | 0340001 | | | | 23 400,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | 9999 | 6420000 | 0340001 | | | | 7 800,00 |
| 04002121 | 9999 | 6520000 | 0340001 | | | | 170 586,00 |
| 04002121 | 9999 | 6530000 | 0340001 | | | | 782 611,96 |
| 04002121 | 9999 | 6570000 | 0340001 | | | | 19 448,00 |
| 04002121 | 9999 | 6580000 | 0340001 | | | | 13 179,40 |
| 04002121 | 04002525 | 5180000 | 0340001 | 0470002 | | | -12 948,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470003 | | | -179 400,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470004 | | | -130 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470005 | | | -22 048,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470006 | | | -41 599,48 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470007 | | | -13 000,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470008 | | | -23 400,00 |
| 04002121 | 9999 | 5120000 | 0340001 | | | | -1 664,00 |
| 04002121 | 04002525 | 5130000 | 0340001 | | | | -676,00 |
| 04002121 | | 5210000 | 0340001 | | | | -964 506,40 |
| 04002121 | 9999 | 5240000 | 0340001 | | | | -330 704,40 |
| 04002121 | | 5270000 | 0340001 | | | | -2 776,80 |
| 04002121 | 9999 | 5320000 | 0340001 | | | | -6 760,00 |
| 04002121 | 9999 | 5380000 | 0340001 | | | | -1 976,00 |
| 04002121 | 04002323 | 5380000 | 0340001 | | | | -104,00 |
| 04002121 | | 5410000 | 0340001 | | | | -21 736,00 |
| 04002121 | | 5420000 | 0340001 | | | | -5 200,00 |
| 04002121 | 04002424 | 5450000 | 0340001 | | | | -3 068,00 |
| 04002121 | 9999 | 5460000 | 0340001 | | | | -75 400,00 |
| 04002121 | | 5510000 | 0340001 | | | | -373 623,64 |
| 04002121 | 9999 | 5520000 | 0340001 | | | | -49 920,00 |
| 04002121 | 9999 | 5530000 | 0340001 | | | | -494 426,40 |
| 04002121 | 9999 | 5570000 | 0340001 | | | | -7 124,00 |
| 04002121 | 04002323 | 5570000 | 0340001 | | | | -2 756,00 |
| 04002121 | 9999 | 5580000 | 0340001 | | | | -32 588,40 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470009 | | | -69 160,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470013 | | | -138 843,64 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470014 | | | -35 360,00 |
| 04002121 | 9999 | 5180000 | 0340001 | 0470015 | | | -32 604,00 |
| 04002121 | 00151742 | 5910000 | 0340001 | 0520001 | | | -13 041,60 |
| 04002121 | 00151742 | 5910000 | 0340001 | 0520002 | | | 177 535,28 |
| 04002121 | 9999 | 5680000 | 0340001 | 0770001 | | | -176,80 |
| 04002121 | 9999 | 5680000 | 0340001 | 0770002 | | | -260,00 |
| 04002121 | 9999 | 5680000 | 0340001 | 0770004 | | | -2 808,00 |
| 04002121 | 9999 | 5680000 | 0340001 | 0770005 | | | -52,00 |
| 04002121 | 9999 | 6480000 | 0340001 | 0570002 | | | 9 204,00 |
| 04002121 | 9999 | 6480000 | 0340001 | 0570005 | | | 3 432,00 |
| 04002121 | 04002323 | 6480000 | 0340001 | 0570005 | | | 8 684,00 |
| **04002121** | | **81132103** | | | | | **952 969,16** |
| 04002121 | | 4319999 | | | | 625 | 952 969,16 |
| **04002121** | | **81125850** | | | | | **-952 969,16** |
| 04002121 | | 5999999 | | | | | -952 969,16 |
| **04002121** | | **81132103** | | | | | **952 969,16** |

Tab.č.60 - účtovný doklad – eliminácia súvahových a výsledkových položiek ÚJ Spoločnosť A – OS kapitoly KAP02-vzor ku dátumu konsolidácie

## 6.3. Eliminačné opatrenia

Po zaúčtovaní eliminácie časti súvahových a výsledkových účtov pokračujeme v spracovaní konsolidácie na I. úrovni KUZ realizáciou eliminácií vzájomných vzťahov :

1.jednostranné eliminácie – prebiehajú eliminácie medzi účtovnými jednotkami, ktoré vykázali vzájomné vzťahy na úrovni opravných položiek, rezerv.

2.dvojstranné eliminácie – prebiehajú medzi účtovnými jednotkami na úrovni pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov.

04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 04002323 Spol.B-RO kapitoly KAP02

| Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 0450001 | Krátkodobé | 0600005 | do splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 7.000,00- |
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 0450001 | Krátkodobé | 0600004 | po splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 16.500,00- |
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3210000 | Dodávatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | 0600004 | po splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 8.000,00 |
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 3160000 | Pohl.z nedaň.rozp.pr | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | 0600004 | po splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 8.000,00- |
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 3210000 | Dodávatelia | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | 0600004 | po splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 7.800,00 |
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 3260000 | Nevyfaktur.dodávky | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | 0600005 | do splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 15.700,00 |

Obr.č.217 - protokol z dvojstranných eliminácií pohľadávok/záväzkov medzi Spoločnosť A a Spoločnosť B

04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 04002424 Spol.C-správca kapitoly KAP02

| Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 3 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 r. | 160 | Zostatok-Aktíva | 96.100,00- |
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | 0450002 | Dlhodobé | 0600003 | splatnosť nad 5 r. | 160 | Zostatok-Aktíva | 28.900,00- |
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3780000 | Iné pohľadávky | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 0130002 | Iné pohľ.-ostatné | 0450001 | Krátkodobé | 0600005 | do splatnosti | 160 | Zostatok-Aktíva | 5.018,00- |
| 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 3790000 | Iné záväzky | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0750002 | Iné záväzky-ostatné | 0450001 | Krátkodobé | 0600005 | do splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 5.018,00 |
| 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 3790000 | Iné záväzky | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0750002 | Iné záväzky-ostatné | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 r. | 140 | Strana D | 125.000,00 |

Obr.č.218 - protokol z dvojstranných eliminácií pohľadávok/záväzkov medzi Spoločnosť A a Spoločnosť C

04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 04002323 Spol.B-RO kapitoly KAP02

| Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 200,00 |
| 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 8600009 | TÚ-Prev.výnosy | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | | | 200,00- |

Obr.č.219 - protokol z dvojstranných eliminácií nákladov/výnosov medzi Spoločnosť A a Spoločnosť B

Štandardne jednotlivé eliminácie vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku prebiehajú vo výške 100%. Percentuálny podiel, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku je eliminovaný v nasledujúcich opatreniach v skupine opatrení Podielová konsolidácia (2) - 6.4 - Podielová konsolidácia (2) – eliminačné opatrenia.

3.Kontrola dát po elimináciách – kontrola zostatkov technických účtov

4.Eliminácia medzivýsledku – zaúčtuje prípadný medzivýsledok, ktorý vznikol medzi účtovnými jednotkami z dôvodu predaja a nákupu dlhodobého majetku a zásob

Po zrealizovaní eliminačných operácií sa pokračuje v skupine opatrení „Podielová konsolidácia (2)“ – eliminačné opatrenia.

## 6.4. Podielová konsolidácia (2) – eliminačné opatrenia

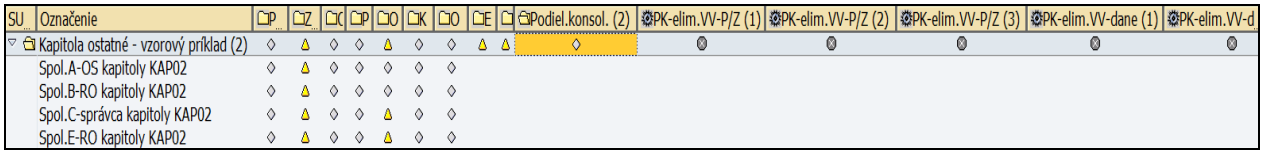
Skupina opatrení „Podielová konsolidácia (2)“ obsahuje samostatné opatrenia, ktorých úlohou je eliminácia vzájomných vzťahov v súvislosti s elimináciou percentuálneho podielu. Tzn. jednotlivé opatrenia analyzujú dáta účtovných jednotiek v rámci konsolidovaného celku v prípade, že účtovná jednotka vykázala pohľadávky / záväzky alebo náklady / výnosy voči účtovnej jednotke, ktorá je konsolidovaná metódou podielovej konsolidácie.
Pre každú oblasť, ktorým sa realizuje eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov je nadefinovaná trojica opatrení, ktoré zabezpečia :

- elimináciu **percentuálneho podielu** vzájomných P/Z, N/V, ktoré vykázala účtovná jednotka v konsolidovanom celku voči spoločnej účtovnej jednotke,
- elimináciu prípadných rozdielov, ktoré vznikli počas eliminácií P/Z, N/V a boli zaúčtované na technické účty triedy 8,
- elimináciu vzájomných vzťahov vykázaných spoločnou účtovnou jednotkou voči ostatným účtovným jednotkám v konsolidovanom celku **vo výške percentuálneho podielu.**

Tieto účtovné prípady sú zaúčtované voči technickému účtu na vyrovnávanie súvahových alebo výsledkových položiek v účtovej triede 8 na úrovni účtovnej jednotky a spoločnej účtovnej jednotky. Technický účet je potom vyrovnaný spoločným opatrením pre elimináciu pohľadávok a záväzkov a nákladov a výnosov.
Okrem toho sú súčasťou tejto skupiny aj opatrenia, ktoré preúčtovávajú časť vykázaných vzájomných vzťahov voči spoločnej účtovnej jednotke – percentuálny podiel nepatriaci do konsolidovaného celku na partnerskú spoločnosť s označením externých partnerov, tj. mimo konsolidovaného celku.

UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAP02-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši rozklikneme na rozbalenie stĺpca „Podielová konsolidácia (2)“, kde dostávame prehľad krokov pre realizáciu eliminácií vzájomných vzťahov :




Obr.č.220 - konsolidačný monitor podielová konsolidácia (2)

Súčasťou skupiny opatrení „Podielová konsolidácia (2)“ sú nasledovné opatrenia :

| štruktúra skupiny Podielová konsolidácia (2) | | |
|---|---|---|
| **Popis opatrenia** | **Popis opatrenia** | **Účtované na úrovni ÚJ** |
| PK - eliminácia VV P/Z (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni pohľadávok a záväzkov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV P/Z (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni pohľadávok a záväzkov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV P/Z (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni pohľadávok a záväzkov | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV daní SU (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni daní | ÚJ |
| PK - eliminácia VV daní SU (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni daní | ÚJ |
| PK - eliminácia VV daní SU (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni daní | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov SU (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni transferov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov SU (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni transferov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov SU (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni transferov | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV úverov (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni úverov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV úverov (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni úverov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV úverov (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni úverov | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV P/Z, daní, transferov a úverov | Vyrovnanie technických účtov medzi účtovnými jednotkami a spoločnou účtovnou jednotkou | ÚJ a spoločná ÚJ |
| PK – eliminácia P/Z z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia daní z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia transferov z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia úverov z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia VV N/V (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni nákladov a výnosov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV N/V (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni nákladov a výnosov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV N/V (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni nákladov a výnosov | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV daní VZaS (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni daní | ÚJ |
| PK - eliminácia VV daní VZaS (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ - prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni daní | ÚJ |

| | | |
|---|---|---|
| PK - eliminácia VV daní VZaS (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni daní | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov VZaS (1) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ na úrovni transferov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov VZaS (2) | Eliminácia vzájomných vzťahov ÚJ voči spoločnej ÚJ-prípadné rozdiely z eliminácií na úrovni transferov | ÚJ |
| PK - eliminácia VV transferov VZaS (3) | Eliminácia vzájomných vzťahov spoločnej ÚJ voči ÚJ na úrovni transferov | Spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia VV N/V, daní, transferov a úverov7 | Vyrovnanie technických účtov medzi účtovnými jednotkami a spoločnou účtovnou jednotkou | ÚJ a spoločná ÚJ |
| PK - eliminácia N/V z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia daní z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |
| PK - eliminácia transferov z SC na externí | Preúčtovanie percentuálneho podielu vykázaného na úrovni účtovnej jednotky na externého partnera | ÚJ |

Tab.č.61 – opatrenia podielová konsolidácia (2)

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„Podielová konsolidácia-P/Z (1), (2)...a (postupne ostatné opatrenia)* „a pravým tlačidlom myši zvolíme **„TEST“** alebo **„Účtovanie“.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| - KAP02-VZOR | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 15.500,00 |
| + 004-reklas.podielu P/Z na ext. (316) | | | 8.000,00- |
| + 008-reklas.podielu P/Z na ext. (321) | | | 7.800,00 |
| + 010-reklas.podielu P/Z na ext. (326) | | | 15.700,00 |
| - KAP02-VZOR | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 130.018,00 |
| + 013-reklas.podielu P/Z na ext. (379) | | | 130.018,00 |
| - KAP02-VZOR | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 15.900,00 |
| + 002-reklas.podielu P/Z na ext. (311) | | | 2.580,00- |
| + 008-reklas.podielu P/Z na ext. (321) | | | 18.480,00 |

Obr.č.221 - protokol z podielovej konsolidácie pohľadávok/záväzkov účtovných jednotiek voči spoločnej účtovnej jednotke

### 6.4.1. Podielová konsolidácia – eliminácia pohľadávok a záväzkov

Príklad: - výber dát podľa protokolu Obr.č.221 **Chyba! Nenašiel sa žiaden zdroj odkazov.**.

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | | | | |
| - 013-reklas.podielu P/Z na ext. (379) | | | | | | | | | | |
| + 3790000 | Iné záväzky | 04002121 | Spol.A-OS ka | 0450001 | Krátkodobé | 0600005 | do splatnosti | 180 | Zostatok-Pasíva | 5.018,00 |
| + 3790000 | Iné záväzky | 04002121 | Spol.A-OS ka | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 r. | 140 | Strana D | 125.000,00 |

Obr.č.222 - protokol z podielovej konsolidácie pohľadávok/záväzkov Spoločnosť C voči Spoločnosť A

Účtovná jednotka Spoločnosť C - správca kapitoly vykázala voči spoločnej účtovnej jednotke záväzok na účte 379-Iné záväzky v členení :

| Účet HK | Vykázaná hodnota v rámci IUZ v EUR |
|---|---|
| 379 – Iné záväzky krátkodobé | 5.018 |
| 379 – Iné záväzky dlhodobé | 125.000 |

Tab.č.62 – prehľad vykázaných záväzkov Spoločnosť C voči Spoločnosť A

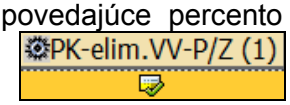
záväzok bol eliminovaný v rámci dvojstranných eliminácií v 100 %-nej výške s pohľadávkou, ktorú vykázala spoločná účtovná jednotka Spoločnosť A - OS kapitoly na účtoch :

| Účet HK | Vykázaná hodnota v rámci IUZ v EUR |
|---|---|
| 311 - Odberatelia | 125.000 |
| 378 – Iné pohľadávky | 5.018 |

Tab.č.63 – prehľad vykázaných pohľadávok Spoločnosť A voči Spoločnosť C

Eliminačné opatrenia v súvislosti s podielovou konsolidáciou prebiehajú nasledovne :

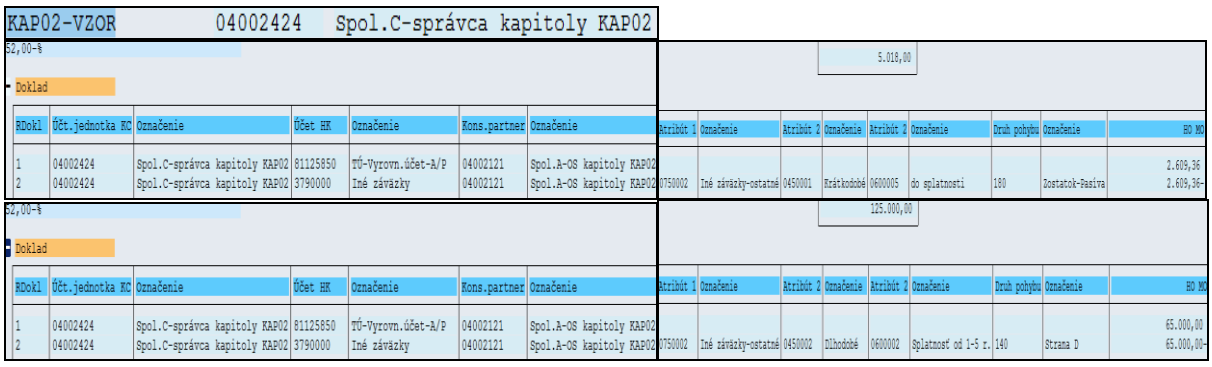
#### 6.4.1.1. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (1)

Vzhľadom na to, že je možné eliminovať len zodpovedajúce percento podielu , v našom prípade 48 % hodnoty pohľadávky, v opatrení 

prebieha odúčtovanie percentuálneho podielu 52 % z hodnoty vzájomného záväzku voči technickému účtu 81125850 – TÚ - vyrovnávací účet pre A/P v hodnote :

- krátkodobé vo výške 2.609 EUR
- dlhodobé vo výške 65.000 EUR

na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca kapitoly.




Obr.č.223 - eliminácia 52 % podielu záväzku Spoločnosť C voči Spoločnosť A

### 6.4.1.2. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (2)

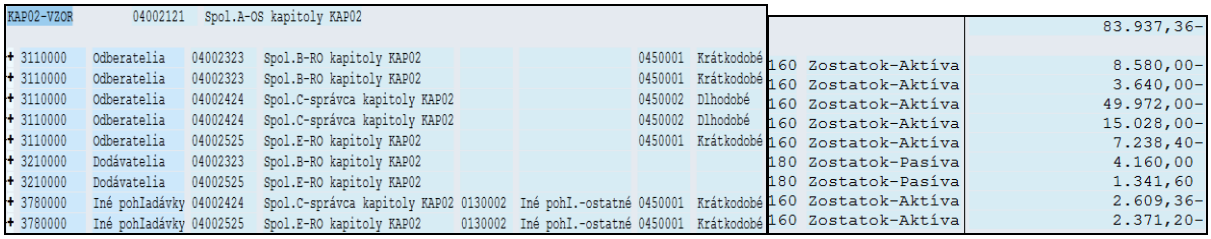
V opatrení s označením 

neprebieha žiadne účtovanie, nakoľko v rámci eliminácie P/Z neboli účtované rozdiely z vykázaných vzájomných vzťahov .

### 6.4.1.3. Opatrenie PK – eliminácia P/Z (3)

V tomto opatrení s označením 

prebieha účtovanie na úrovni spoločnej účtovnej jednotky, ktorá vykázala vzájomné vzťahy voči ostatným účtovným jednotkám v konsolidovanom celku. Účtovný predpis odúčtuje vykázané vzájomné pohľadávky a záväzky vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku, t.j. 52 %. V našom prípade budú eliminované dáta voči účtovným jednotkám podľa protokolu :

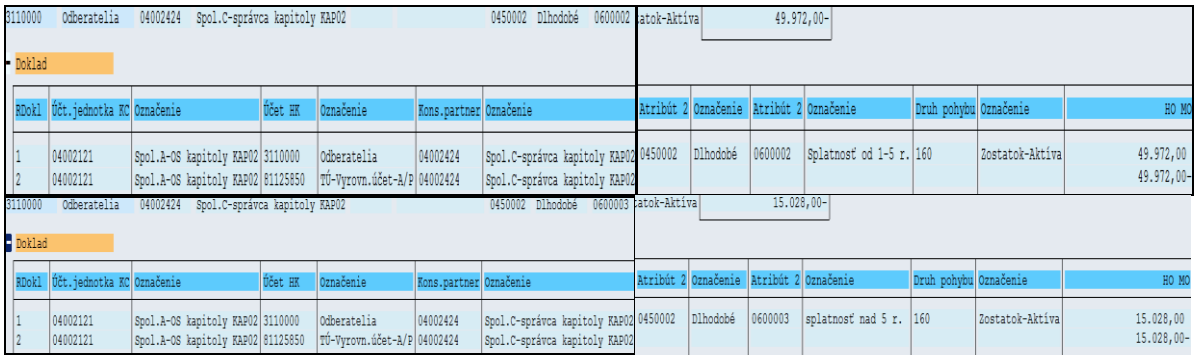


| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | | | | | | | 83.937,36- |
| + 3110000 | Odberatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | 0450001 | Krátkodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 8.580,00- |
| + 3110000 | Odberatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | 0450001 | Krátkodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 3.640,00- |
| + 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | 0450002 | Dlhodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 49.972,00- |
| + 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | 0450002 | Dlhodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 15.028,00- |
| + 3110000 | Odberatelia | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | | | | 0450001 | Krátkodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 7.238,40- |
| + 3210000 | Dodávatelia | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | | | 180 | Zostatok-Pasíva | | 4.160,00 |
| + 3210000 | Dodávatelia | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | | | | | | 180 | Zostatok-Pasíva | | 1.341,60 |
| + 3780000 | Iné pohľadávky | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 0130002 | Iné pohľ.-ostatné | | 0450001 | Krátkodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 2.609,36- |
| + 3780000 | Iné pohľadávky | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 0130002 | Iné pohľ.-ostatné | | 0450001 | Krátkodobé | 160 | Zostatok-Aktíva | | 2.371,20- |

Obr.č.224 - protokol z podielovej konsolidácie pohľadávok/záväzkov spoločnej účtovnej jednotky voči účtovným jednotkám

Pokračujeme príkladom –
V protokole zvolíme detail pre účtovnú jednotku Spoločnosť C, kde sa zúčtováva 52 % - tný podiel z pohľadávky vykázanej účtovnou jednotkou Spoločnosť A voči technickému účtu 81125850 – TÚ -vyrovnávací účet pre A/P v hodnote :

- Účet 311 – Odberatelia – dlhodobé vo výške 49.972 EUR a 15.028 EUR (65.000 EUR)



3110000 Odberatelia 04002424 Spol.C-správca kapitoly KAP02 0450002 Dlhodobé 0600002 atok-Aktíva 49.972,00-

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka RC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 0450002 | Dlhodobé | 0600002 | Splatnosť od 1-5 r. | 160 | Zostatok-Aktíva | 49.972,00 |
| 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 81125850 | TÚ-Vyrovn.účet-A/P | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | | | | 49.972,00- |

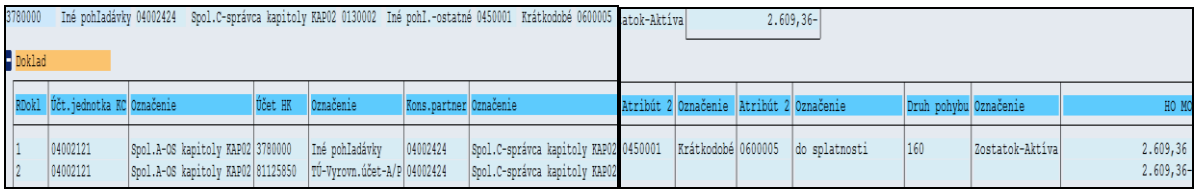
3110000 Odberatelia 04002424 Spol.C-správca kapitoly KAP02 0450002 Dlhodobé 0600003 atok-Aktíva 15.028,00-

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka RC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3110000 | Odberatelia | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 0450002 | Dlhodobé | 0600003 | splatnosť nad 5 r. | 160 | Zostatok-Aktíva | 15.028,00 |
| 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 81125850 | TÚ-Vyrovn.účet-A/P | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | | | | 15.028,00- |

Obr.č.225 - eliminácia 52 % podielu záväzku Spoločnosť A voči Spoločnosť C

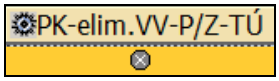
- Účet 378 – Iné pohľadávky – vo výške




Obr.č.226 - eliminácia 52 % podielu záväzku Spoločnosť A voči Spoločnosť C

Rovnakým spôsobom sú eliminované aj dane v súvahe, transfery v súvahe a prípadne úvery na úrovni účtovnej jednotky, ktorá vykázala vzájomný vzťah na úrovni súvahy voči spoločnej účtovnej jednotke.
Po zrealizovaní čiastkových opatrení s označením „*PK-eliminácia ....(1)., (2) a (3)*“ na úrovni účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky pokračujeme opatrením, ktoré je spoločné pre pohľadávky/záväzky, dane a transfery v súvahe a úvery popísanom v nasledujúcej kapitole.

### 6.4.2. Opatrenie PK – eliminácia P/Z, daní v súvahe a transferov – vyrovnanie technických účtov

Zvolením opatrenia s označením 

v skupine opatrení „Podielová konsolidácia (2)“ systém navzájom zúčtuje 52 % podiely vykázaných pohľadávok / záväzkov, daní a transferov na úrovni účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky.




Obr.č.227 - protokol z podielovej konsolidácie – vyrovnanie technického účtu

Protokol nám poskytuje informáciu o eliminácii 52 %-tného podielu zaúčtovaného na technický účet 81125850 – TÚ - vyrovnávací účet pre A/P zo strany účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky.
V našom príklade boli na účet 81125850 zaúčtované tieto čiastky

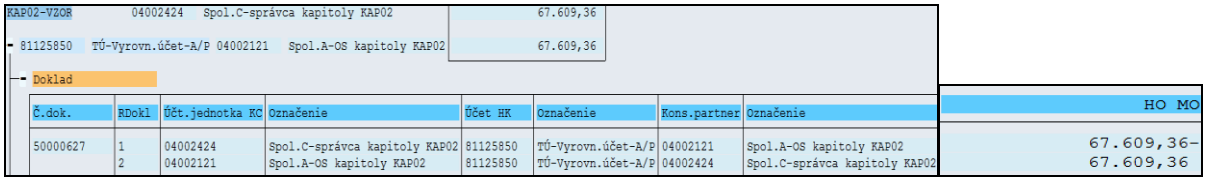
| Na úrovni ÚJ | Z účtu | 100 % hodnota | 52 % odúčtované |
|---|---|---|---|
| Spoločnosť C – 04002424 | 379-dlhodobé | 125.000 | (-) 65.000 |
| Spoločnosť C – 04002424 | 379-krátkodobé | 5.018 | (-) 2.609,36 |
| | | **celkom** | **(-) 67.609,36** |

| Na úrovni ÚJ | Z účtu | 100 % hodnota | 52 % odúčtované |
|---|---|---|---|
| Spoločnosť C – | 311 | 125.000 | (-) 65.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 04002121 | | | |
| Spoločnosť C – 04002121 | 378 | 5.018 | (-) 2.609,36 |
| | | **celkom** | **(-) 67.609,36** |

Tab.č.64 – zaúčtované hodnoty 52 % podielu na technickom vyrovnávacom účte

Uvedeným opatrením sa zúčtujú zostatky na technickom vyrovnávacom účte na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek.

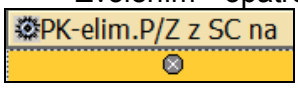



Obr.č.228 - vyrovnanie technického účtu medzi Spoločnosť C a Spoločnosť A

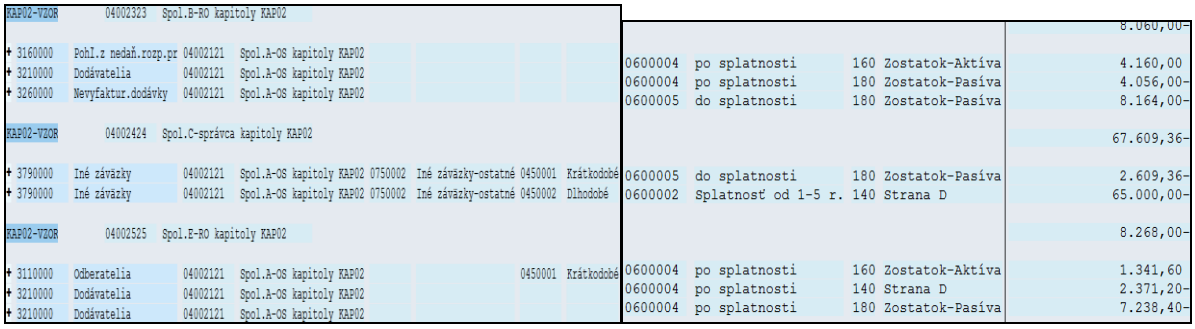
### 6.4.3. Opatrenie PK – eliminácia pohľadávok / záväzkov – preúčtovanie na externých partnerov

Predchádzajúcim súborom opatrení pre podielovú konsolidáciu sme eliminovali 52 % - tný podiel vzájomných pohľadávok/záväzkov, daní a transferov. Uvedené čiastky nie je možné vykazovať voči účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, preto je potrebné tieto hodnoty na úrovni vykazujúcich účtovných jednotiek (**nie spoločnej účtovnej jednotky**) preúčtovať na externých partnerov.

Zvolením opatrenia *„PK – eliminácia P/Z zo súhrnného celku na externí“*



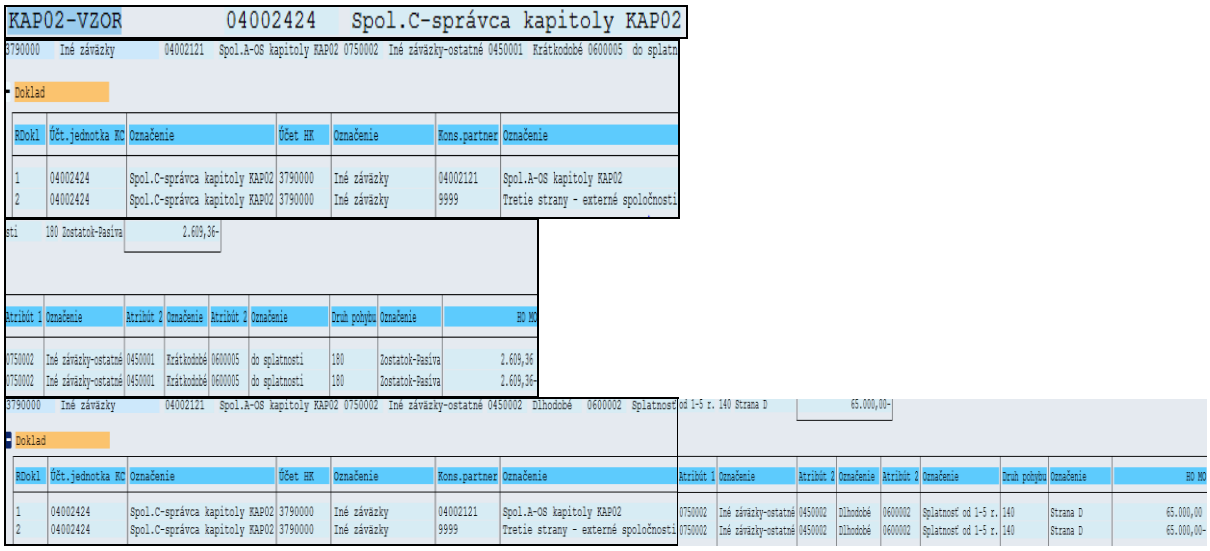

preúčtujeme čiastky vykázané voči konsolidačnému partnerovi Spoločnosť A – OS kapitoly (spoločná účtovná jednotka) na externé účtovné jednotky.




Obr.č.229 - preúčtovanie 52 % - podielu na externých partnerov

Pre náš príklad na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť C – správca kapitoly pripadá do úvahy preúčtovanie :

- čiastky z účtu 379-Iné záväzky – dlhodobé – 65.000 EUR (52 % z vykazovanej hodnoty 125.000 EUR)
- čiastky z účtu 379-Iné záväzky - krátkodobé – 2.609,36 EUR (52 % z vykazovanej hodnoty 5.018 EUR)



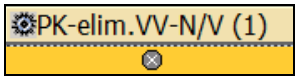

Obr.č.230 - detail preúčtovaných 52 % na úrovni ÚJ Spoločnosť C

Podobným spôsobom je potrebné preúčtovať ostatné súvahové položky – dane, transfery a úvery vykázané na úrovni účtovných jednotiek voči externým partnerom samostatnými opatreniami podľa prehľadu v tab. Tab.č.61 – opatrenia podielová konsolidácia (2).

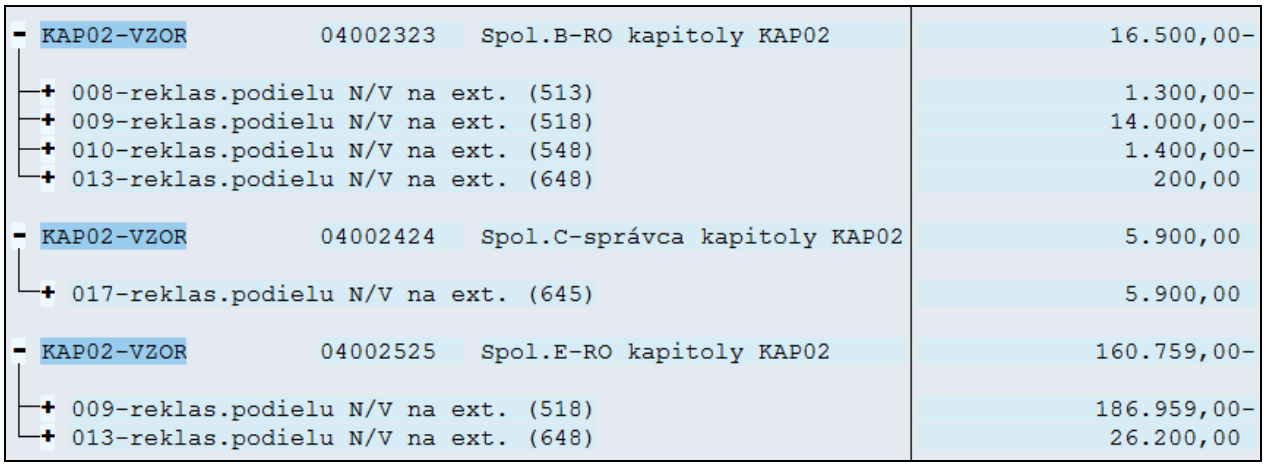
### 6.4.4. Podielová konsolidácia – eliminácia nákladov a výnosov

Realizácia podielovej konsolidácie na úrovni výsledkových položiek prebieha podobným spôsobom ako v prípade súvahových položiek. Rovnako aj v tomto prípade postupujeme po jednotlivých opatreniach s označením „*PK – eliminácia ... (1), (2), (3)*“ nasledovnými čiastkovými opatreniami.

#### 6.4.4.1. Opatrenie PK – eliminácia N/V (1)

Zvolením opatrenia s označením 

dostávame protokol, v ktorom je prehľad vykázaných vzájomných vzťahov na úrovni účtovných jednotiek voči spoločnej účtovnej jednotke. Jednotlivé čiastky predstavujú 100 %- tný podiel, pričom 52 % z tejto hodnoty musíme odúčtovať.




Obr.č.231 - protokol z podielovej konsolidácie pohľadávok/záväzkov účtovných jednotiek voči spoločnej účtovnej jednotke

Príklad: - výber dát podľa Obr.č.231 - protokol z podielovej konsolidácie pohľadávok/záväzkov účtovných jednotiek voči spoločnej účtovnej jednotke :
Účtovná jednotka Spoločnosť B – RO kapitoly vykázala voči spoločnej účtovnej jednotke Spoločnosť A – OS kapitoly nasledovné položky vzájomných nákladov a výnosov :

| Účet HK | Vykázaná hodnota v rámci IUZ v EUR |
|---|---|
| 513 – náklady na reprezentáciu | 1.300 |
| 518 – ostatné služby | 14.000 |
| 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 1.400 |
| 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 200 |

Tab.č.65 – prehľad vykázaných nákladov a výnosov Spoločnosť B voči Spoločnosť A

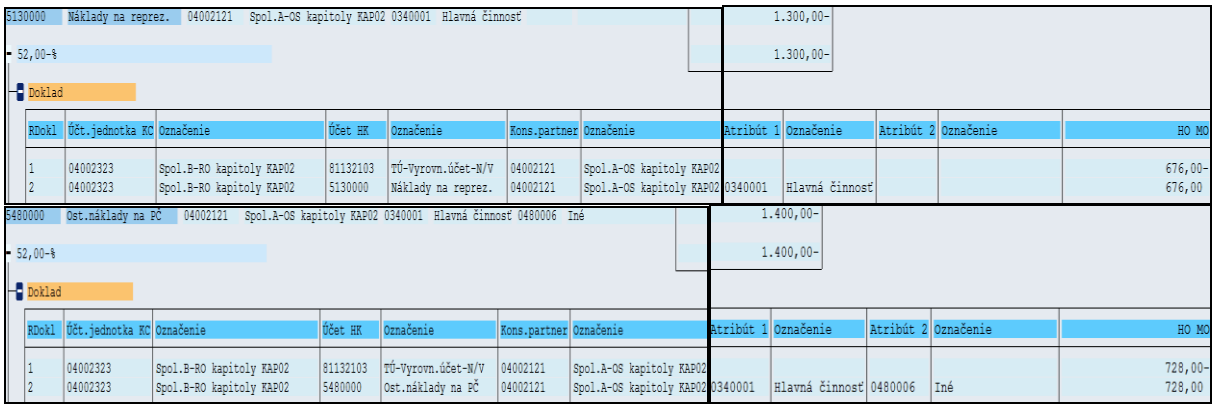
Uvedené náklady a výnosy vykázané na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť B – RO kapitoly boli v rámci opatrenia eliminácie vzájomných nákladov a výnosov eliminované so vzájomnými nákladmi a výnosmi účtovnej jednotky Spoločnosť A – OS kapitoly v 100 % výške.

| Účet HK | Vykázaná hodnota v rámci IUZ v EUR |
|---|---|
| 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 16.700 |
| 538 – Ostatné dane a poplatky | 200 |

Tab.č.66 - prehľad vykázaných nákladov a výnosov Spoločnosť A voči Spoločnosť B

Vzhľadom na to, že účet 538 – Ostatné dane a poplatky je súčasťou eliminácie daňových a colných výnosov počas eliminácie vzájomných nákladov a výnosov bol zaúčtovaný v rámci oboch eliminačných opatrení rozdiel vo výške 200 EUR na technické účty – rozdielov zo vzájomných vzťahov – účty 8500009 – TÚ - prevádzkové náklady a 8600009 – TÚ – prevádzkové výnosy. Celkový rozdiel je nulový, ale v prípade podielovej konsolidácie bude mať vplyv na elimináciu 52 % - tného podielu.

Zvoleným opatrením sa /eliminuje 52 % - tná hodnota z celkovej čiastky 100 % po jednotlivých účtoch :



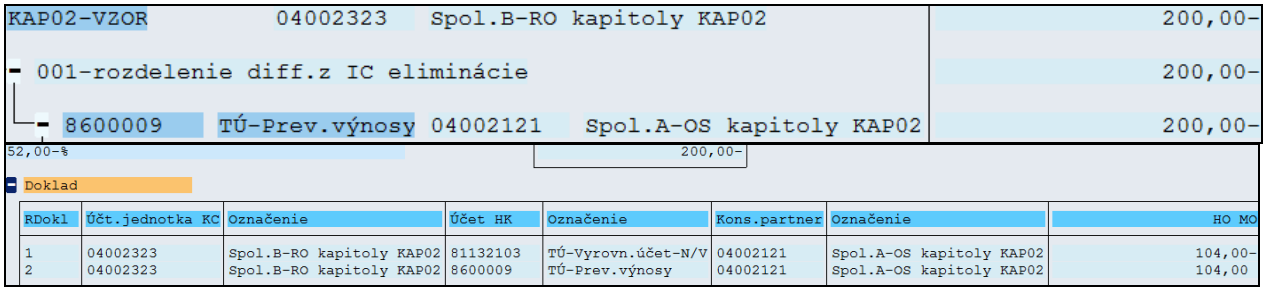

Obr.č.232 - eliminácia 52 % podielu nákladov a výnosov Spoločnosť B voči Spoločnosť A

### 6.4.4.2. Opatrenie PK – eliminácia N/V (2)

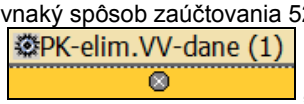
V rámci opatrenia 

s označením dochádza k eliminácii percentuálneho podielu v prípade, že boli v rámci eliminácií nákladov / výnosov zaúčtované rozdiely z nevyrovnaných vzájomných vzťahov.

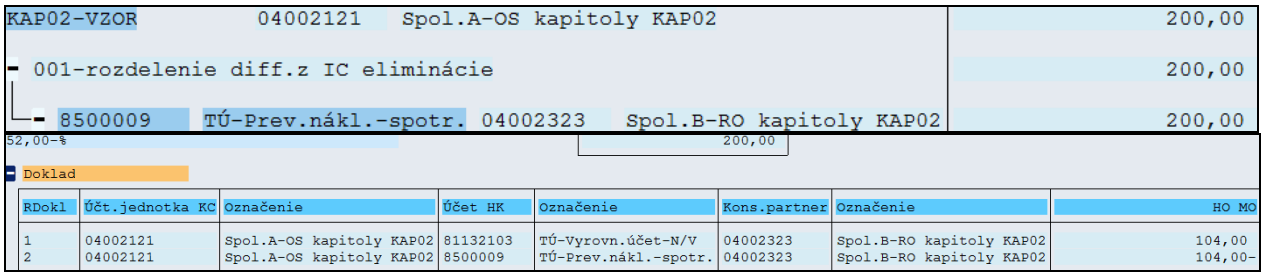
V našom príklade boli vzájomné náklady a výnosy v celkovom prehľade vyrovnané, avšak boli rozdelené do skupín nákladov / výnosov všeobecne a daňových a colných výnosov. Vzhľadom na to, čiastkové opatrenie eliminuje 52 % - tný podiel rozdielu zo vzájomnej eliminácie z účtu 8600009 – TÚ – prevádzkové výnosy na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť B – RO kapitoly.




Obr.č.233 - eliminácia 52 % podielu rozdielu z eliminácie N/V Spoločnosť B voči Spoločnosť A (1)

Rovnaký spôsob zaúčtovania 52 % - tného podielu bude účtovaný aj v prípade opatrenia s označením 

, ktoré zúčtuje rozdiel z účtu 8500009 – TÚ – prevádzkové výnosy :



| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | | | 200,00 |
| - 001-rozdelenie diff.z IC eliminácie | | | | | | | 200,00 |
| - 8500009 | TÚ-Prev.nákl.-spotr. | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | 200,00 |

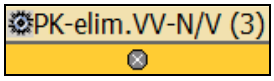
52,00-% 200,00

- Doklad

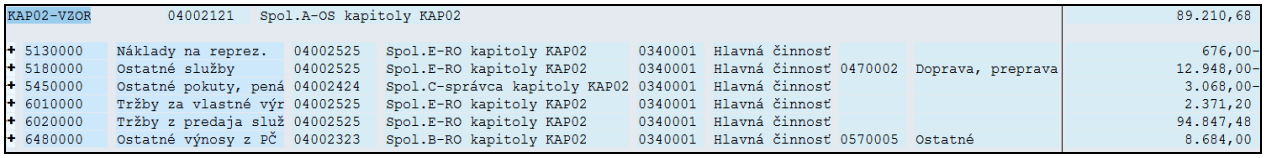
| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 104,00 |
| 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 8500009 | TÚ-Prev.nákl.-spotr. | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 104,00- |

Obr.č.234 - eliminácia 52 % podielu rozdielu z eliminácie N/V Spoločnosť B voči Spoločnosť A (2)

### 6.4.4.3. Opatrenie PK – eliminácia N/V (3)

V tomto opatrení 

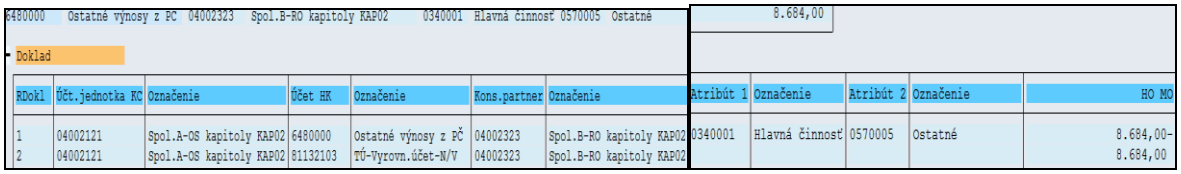
s označením prebieha účtovanie na úrovni spoločnej účtovnej jednotky, ktorá vykázala vzájomné vzťahy voči ostatným účtovným jednotkám v konsolidovanom celku. Účtovný predpis odúčtuje vykázané náklady a výnosy vo výške percentuálneho podielu, ktorý nepatrí do konsolidovaného celku, t.j. 52 %. V našom prípade budú eliminované dáta voči účtovným jednotkám podľa protokolu :



| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | | | | | | 89.210,68 |
| + 5130000 | Náklady na reprez. | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | 676,00- |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470002 | Doprava, preprava | | 12.948,00- |
| + 5450000 | Ostatné pokuty, pená | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | 3.068,00- |
| + 6010000 | Tržby za vlastné výr | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | 2.371,20 |
| + 6020000 | Tržby z predaja služ | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | | 94.847,48 |
| + 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | | 8.684,00 |

Obr.č.235 - protokol z podielovej konsolidácie nákladov / výnosov spoločnej účtovnej jednotky voči účtovným jednotkám

Pokračujeme príkladom –
V protokole zvolíme detail pre účtovnú jednotku Spoločnosť B, kde sa zúčtováva 52 % - tný podiel z výnosu z prevádzkovej činnosti účtovnou jednotkou Spoločnosť A voči technickému účtu 81132103 – TÚ -vyrovnávací účet pre N/V v hodnote :
- účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v hodnote 8.684 EUR



6480000 Ostatné výnosy z PČ 04002323 Spol.B-RO kapitoly KAP02 0340001 Hlavná činnosť 0570005 Ostatné 8.684,00

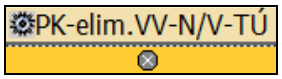
- Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 8.684,00- |
| 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | | 8.684,00 |

Obr.č.236 - eliminácia 52 % podielu záväzku Spoločnosť A voči Spoločnosť B

Rovnakým spôsobom sú eliminované aj daňové a colné výnosy, transfery v VZaS úrovni účtovnej jednotky, ktorá vykázala vzájomný vzťah na úrovni VZaS voči spoločnej účtovnej jednotke.
Po zrealizovaní čiastkových opatrení s označením „*PK-eliminácia ....(1)., (2) a (3)*“ na úrovni účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky pokračujeme opatrením, ktoré je spoločné pre náklady/výnosy, daňové a colné výnosy a transfery vo VZaS popísanom v nasledujúcej kapitole.

### 6.4.5. Opatrenie PK – eliminácia N/V, daní a transferov vo VZaS – vyrovnanie technických účtov

Opatrenie s označením 

navzájom zúčtuje 52 % podiely vykázaných nákladov / výnosov, daňových a colných výnosov a transferov vo VZaS na úrovni účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | | 89.210,68 |
| + 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 8.684,00 |
| + 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | 3.068,00- |
| + 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | 83.594,68 |
| KAP02-VZOR | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | 3.068,00 |
| + 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 3.068,00 |

Obr.č.237 - protokol z podielovej konsolidácie – vyrovnanie technického účtu

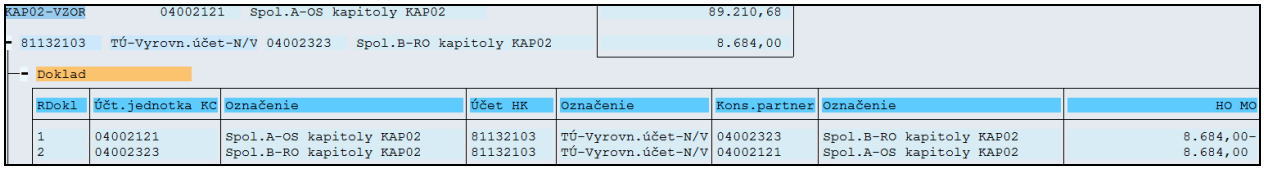
Protokol nám poskytuje informáciu o eliminácii 52 %-tného podielu zaúčtovaného na technický účet 81132103 – TÚ - vyrovnávací účet pre N/V zo strany účtovných jednotiek a spoločnej účtovnej jednotky.
V našom príklade boli na účet 81132103 zaúčtované tieto čiastky

| Na úrovni ÚJ | Z účtu | 100 % hodnota | 52 % odúčtované |
|---|---|---|---|
| Spoločnosť B – 04002323 | 513 | 1.300 | (-) 676,00 |
| Spoločnosť B – 04002323 | 518 | 14.000 | (-) 7.280,00 |
| Spoločnosť B – 04002323 | 548 | 1.400 | (-) 728,00 |
| | | **celkom** | **(-) 8.684,00** |

| Na úrovni ÚJ | Z účtu | 100 % hodnota | 52 % odúčtované |
|---|---|---|---|
| Spoločnosť C – 04002121 | 648 | 16.700 | 8.684,00 |
| | | **celkom** | **(-) 8.684,00** |

Tab.č.67 – zaúčtované hodnoty 52 % podielu na technickom vyrovnávacom účte

Opatrením sa zúčtujú zostatky na technickom vyrovnávacom účte na úrovni jednotlivých účtovných jednotiek.


KAP02-VZOR 04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 89.210,68

\- 81132103 TÚ-Vyrovn.účet-N/V 04002323 Spol.B-RO kapitoly KAP02 8.684,00

\- Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 8.684,00- |
| 2 | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 81132103 | TÚ-Vyrovn.účet-N/V | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 8.684,00 |

Obr.č.238 - vyrovnanie technického účtu medzi Spoločnosť B a Spoločnosť A

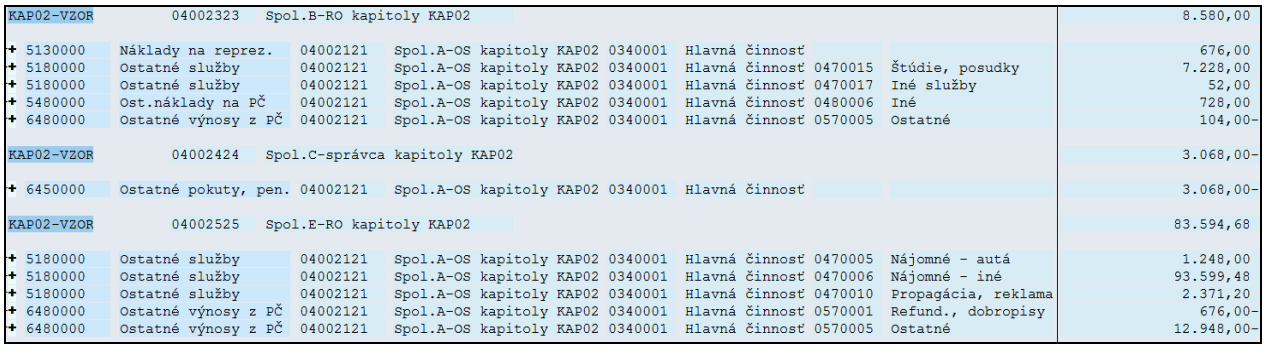
### 6.4.6. Opatrenie PK – eliminácia nákladov / výnosov – preúčtovanie na externých partnerov

Súborom opatrení pre podielovú konsolidáciu sme eliminovali 52 % - tný podiel vzájomných nákladov / výnosov, daňových a colných výnosov a transferov vo VZaS. Čiastku 52 % - tného podielu nie je možné vykazovať voči účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, preto je potrebné tieto hodnoty na úrovni vykazujúcich účtovných jednotiek (nie spoločnej účtovnej jednotky) preúčtovať na externých partnerov.

Zvolením opatrenia *„PK – eliminácia N/V zo súhrnného celku na externí“*




preúčtujeme čiastky vykázané voči konsolidačnému partnerovi Spoločnosť A – OS kapitoly (spoločná účtovná jednotka) na externé účtovné jednotky.



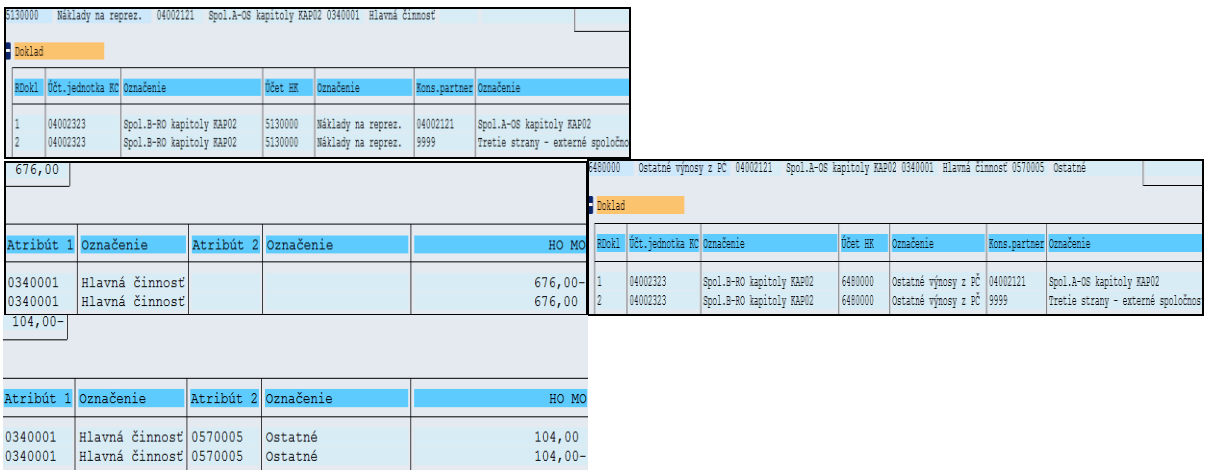
| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | | | | | | 8.580,00 |
| + 5130000 | Náklady na reprez. | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | 676,00 |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470015 | Štúdie, posudky | 7.228,00 |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470017 | Iné služby | 52,00 |
| + 5480000 | Ost.náklady na PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0480006 | Iné | 728,00 |
| + 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 104,00- |
| KAP02-VZOR | 04002424 | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | | | | | | 3.068,00- |
| + 6450000 | Ostatné pokuty, pen. | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | | | 3.068,00- |
| KAP02-VZOR | 04002525 | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | | | | | | 83.594,68 |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470005 | Nájomné - autá | 1.248,00 |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470006 | Nájomné - iné | 93.599,48 |
| + 5180000 | Ostatné služby | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0470010 | Propagácia, reklama | 2.371,20 |
| + 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570001 | Refund., dobropisy | 676,00- |
| + 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 12.948,00- |

Obr.č.239 - preúčtovanie 52 % - podielu na externých partnerov

Pre náš príklad na úrovni účtovnej jednotky Spoločnosť B – RO kapitoly pripadá do úvahy preúčtovanie :

| Z účtu | 100 % hodnota | 52 % odúčtované na externých partnerov |
|---|---|---|
| 513 | 1.300 | (-) 676,00 |
| 518 | 14.000 | (-) 7.228,00 + (-) 52,00 |
| 548 | 1.400 | (-) 728,00 |
| 648 | 200 | (-) 104,00 |

Tab.č.68 – preúčtované hodnoty 52 % - tného podielu na externých partnerov



5130000 Náklady na reprez. 04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 0340001 Hlavná činnosť

Doklad

| BDokl | Účt.jednotka KO | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 5130000 | Náklady na reprez. | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 |
| 2 | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 5130000 | Náklady na reprez. | 9999 | Tretie strany - externé spoločno |

676,00

| Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|
| 0340001 | Hlavná činnosť | | | 676,00- |
| 0340001 | Hlavná činnosť | | | 676,00 |

104,00-

| Atribút 1 | Označenie | Atribút 2 | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|
| 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 104,00 |
| 0340001 | Hlavná činnosť | 0570005 | Ostatné | 104,00- |

6480000 Ostatné výnosy z PČ 04002121 Spol.A-OS kapitoly KAP02 0340001 Hlavná činnosť 0570005 Ostatné

Doklad

| BDokl | Účt.jednotka KO | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 |
| 2 | 04002323 | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | 6480000 | Ostatné výnosy z PČ | 9999 | Tretie strany - externé spoločnos |

Obr.č.240 - detail preúčtovaných 52 % na úrovni ÚJ Spoločnosť C

Podobným spôsobom je potrebné preúčtovať ostatné výsledkové položky – daňové a colné výnosy, transfery vo VZaS vykázané na úrovni účtovných jednotiek voči externým partnerom samostatnými opatreniami.

## GG.) Príklad: podielová konsolidácia – eliminácia vstupných dáta a eliminácia vzájomných vzťahov

| pohľadávky / záväzky | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| vstupné dáta IUZ | | | | | | | | Podielová konsolidácia (1) | | Eliminácia (2) | | | Podielová konsolidácia (2) | | | | | | |
| | | | Spoločnosť A (04002121) | Spoločnosť B (04002323) | Spoločnosť C (04002424) | Spoločnosť E (04002525) | | | | eliminácia P/Z, N/V vo výške 100% | | | | | | | | | |
| účet HK | označenie účtu | konsolidačný partner | hodnota v EUR | hodnota v EUR | hodnota v EUR | hodnota v EUR | medzisúčet (1) | eliminácia 52 % hodnoty P/Z | medzisúčet (2) | eliminácia P/Z | eliminácia transferov | eliminácia N/V | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - B | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - C | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - E | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - A | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ B | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ C | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ E |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť A (04002121) | | | | 2 580,00 | 2 580,00 | 0,00 | 2 580,00 | -2 580,00 | | | 0,00 | 0,00 | -1 341,60 | | 0,00 | 0,00 | 1 341,60 |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť B (04002323) | 16 500,00 | | | | 16 500,00 | -8 580,00 | 7 920,00 | -16 500,00 | | | | | | -8 580,00 | | | |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť B (04002323) | 7 000,00 | | | 200,00 | 7 200,00 | -3 640,00 | 3 560,00 | -7 200,00 | | | | | | -3 640,00 | | | |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť C (04002424) | 28 900,00 | | | | 28 900,00 | -15 028,00 | 13 872,00 | -28 900,00 | | | | | | -15 028,00 | | | |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť C (04002424) | 96 100,00 | | | | 96 100,00 | -49 972,00 | 46 128,00 | -96 100,00 | | | | | | -49 972,00 | | | |
| 3110000 | Odberatelia | Spoločnosť E (04002525) | 13 920,00 | | | | 13 920,00 | -7 238,40 | 6 681,60 | -13 920,00 | | | | | | -7 238,40 | | | |
| 3160000 | Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | Spoločnosť A (04002121) | | 8 000,00 | | | 8 000,00 | 0,00 | 8 000,00 | -8 000,00 | | | -4 160,00 | 0,00 | 0,00 | | 4 160,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3150000 | Ostatné pohľadávky | Spoločnosť E (04002525) | | 7 000,00 | | | 7 000,00 | 0,00 | 7 000,00 | -7 000,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| 3560000 | Zúčtovanie transferov zo ŠR v rámci KC | Spoločnosť B (04002323) | | | 7 337 655,00 | | 7 337 655,00 | 0,00 | 7 337 655,00 | | -7 337 655,00 | | | | | 0,00 | | | |
| 3560000 | Zúčtovanie transferov zo ŠR v rámci KC | Spoločnosť E (04002525) | | | 7 816 103,00 | | 7 816 103,00 | 0,00 | 7 816 103,00 | | -7 816 103,00 | | | | | 0,00 | | | |
| 3780000 | Iné pohľadávky | Spoločnosť C (04002424) | 5 018,00 | | | | 5 018,00 | -2 609,36 | 2 408,64 | -5 018,00 | | | | | | -2 609,36 | | | |
| 3780000 | Iné pohľadávky | Spoločnosť E (04002525) | 4 560,00 | | | | 4 560,00 | -2 371,20 | 2 188,80 | -4 560,00 | | | | | | -2 371,20 | | | |
| 3210000 | Dodávatelia | Spoločnosť B (04002323) | -8 000,00 | | | | -8 000,00 | 4 160,00 | -3 840,00 | 8 000,00 | | | | | | 4 160,00 | | | |
| 3210000 | Dodávatelia | Spoločnosť E (04002525) | -2 580,00 | | | | -2 580,00 | 1 341,60 | -1 238,40 | 2 580,00 | | | | | | 1 341,60 | | | |
| 3210000 | Dodávatelia | Spoločnosť A (04002121) | | -7 800,00 | | -13 920,00 | -21 720,00 | 0,00 | -21 720,00 | 21 720,00 | | | 4 056,00 | 0,00 | 7 238,40 | | -4 056,00 | 0,00 | -7 238,40 |
| 3210000 | Dodávatelia | Spoločnosť A (04002121) | | | | -4 560,00 | -4 560,00 | 0,00 | -4 560,00 | 4 560,00 | | | 0,00 | 0,00 | 2 371,20 | | 0,00 | 0,00 | -2 371,20 |
| 3210000 | Dodávatelia | Spoločnosť E (04002525) | | -200,00 | | | -200,00 | 0,00 | -200,00 | 200,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| 3260000 | Nevyfakturované dodávky | Spoločnosť A (04002121) | | -15 700,00 | | | -15 700,00 | 0,00 | -15 700,00 | 15 700,00 | | | 8 164,00 | 0,00 | 0,00 | | -8 164,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3260000 | Nevyfakturované dodávky | Spoločnosť B (04002323) | | | | -7 000,00 | -7 000,00 | 0,00 | -7 000,00 | 7 000,00 | | | | | | 0,00 | | | |
| 3530000 | Zúčtovanie transferov ŠR | Spoločnosť C (04002424) | | -7 337 655,00 | | | -7 337 655,00 | 0,00 | -7 337 655,00 | | 7 337 655,00 | | | | | 0,00 | | | |
| 3530000 | Zúčtovanie transferov ŠR | Spoločnosť C (04002424) | | | | -7 816 103,00 | -7 816 103,00 | 0,00 | -7 816 103,00 | | 7 816 103,00 | | | | | 0,00 | | | |
| 3790000 | Iné záväzky | Spoločnosť A (04002121) | | | -5 018,00 | | -5 018,00 | 0,00 | -5 018,00 | 5 018,00 | | | 0,00 | 2 609,36 | 0,00 | | 0,00 | -2 609,36 | 0,00 |
| 3790000 | Iné záväzky | Spoločnosť A (04002121) | | | -125 000,00 | | -125 000,00 | 0,00 | -125 000,00 | 125 000,00 | | | 0,00 | 65 000,00 | 0,00 | | 0,00 | -65 000,00 | 0,00 |
| | *ostatné aktíva/pasíva* | | *161 418,00* | *-7 346 355,00* | *15 023 740,00* | *-7 838 803,00* | *0,00* | *-83 937,36* | *-83 937,36* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | | | | *-8 060,00* | *-67 609,36* | *-8 268,00* |
| **81125850** | **TÚ-vyrovnávací účet A/P** | | | | | | | | | | | | ***8 060,00*** | ***67 609,36*** | ***8 268,00*** | ***-83 937,36*** | | | |

Tab.č.69 – prehľad eliminácie vzájomných vzťahov a podielová konsolidácia (1)

| náklady / výnosy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| vstupné dáta IUZ | | | | | | | | Podielová konsolidácia (1) | | Eliminácia (2) | | | Podielová konsolidácia (2) | | | | | | | |
| | | | Spoločnosť A (04002121) | Spoločnosť B (04002323) | Spoločnosť C (04002424) | Spoločnosť E (04002525) | | | | eliminácia P/Z, N/V vo výške 100% | | | | | | | | | | |
| účet HK | označenie účtu | konsolidačný partner | hodnota v EUR | hodnota v EUR | hodnota v EUR | hodnota v EUR | medzisúčet (1) | eliminácia 52 % hodnoty N/V | medzisúčet (2) | eliminácia P/Z | eliminácia transferov | eliminácia N/V | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - B | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - C | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - E | eliminácia 52 % hodnoty P/Z - zúčtovanie na úrovni ÚJ - A | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ B | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ C | preúčtovanie na externých na úrovni ÚJ E |
| 5180000 | Ostatné služby | Spoločnosť E (04002525) | 24 900,00 | | | | 24 900,00 | -12 948,00 | 11 952,00 | | | -24 900,00 | | | | -12 948,00 | | | |
| 5180000 | Ostatné služby | Spoločnosť E (04002525) | | 35 000,00 | | | 35 000,00 | 0,00 | 35 000,00 | | | -35 000,00 | | | | 0,00 | | | |
| 5180000 | Ostatné služby | Spoločnosť A (04002121) | | 100,00 | | 2 400,00 | 2 500,00 | 0,00 | 2 500,00 | | | -2 500,00 | -52,00 | 0,00 | -1 248,00 | | 52,00 | 0,00 | 1 248,00 |
| 5180000 | Ostatné služby | Spoločnosť A (04002121) | | 13 900,00 | | 179 999,00 | 193 899,00 | 0,00 | 193 899,00 | | | -193 899,00 | -7 228,00 | 0,00 | -93 599,48 | | 7 228,00 | 0,00 | 93 599,48 |
| 5180000 | Ostatné služby | Spoločnosť A (04002121) | | | | 4 560,00 | 4 560,00 | 0,00 | 4 560,00 | | | -4 560,00 | 0,00 | 0,00 | -2 371,20 | | 0,00 | 0,00 | 2 371,20 |
| 5130000 | Náklady na reprezentáciu | Spoločnosť A (04002121) | | 1 300,00 | | | 1 300,00 | 0,00 | 1 300,00 | | | -1 300,00 | -676,00 | 0,00 | 0,00 | | 676,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5130000 | Náklady na reprezentáciu | Spoločnosť E (04002525) | 1 300,00 | | | | 1 300,00 | -676,00 | 624,00 | | | -1 300,00 | | | | -676,00 | | | |
| 5380000 | Ostatné dane a poplatky | Spoločnosť B (04002323) | 200,00 | | | | 200,00 | -104,00 | 96,00 | | | -200,00 | | | | -104,00 | | | |
| 5450000 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Spoločnosť C (04002424) | 5 900,00 | | | | 5 900,00 | -3 068,00 | 2 832,00 | | | -5 900,00 | | | | -3 068,00 | | | |
| 5450000 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Spoločnosť C (04002424) | | 5 900,00 | | | 5 900,00 | 0,00 | 5 900,00 | | | -5 900,00 | | | | 0,00 | | | |
| 5480000 | Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | Spoločnosť A (04002121) | | 1 400,00 | | | 1 400,00 | 0,00 | 1 400,00 | | | -1 400,00 | -728,00 | 0,00 | 0,00 | | 728,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6010000 | Tržby za vlastné výrobky | Spoločnosť E (04002525) | -4 560,00 | | | | -4 560,00 | 2 371,20 | -2 188,80 | | | 4 560,00 | | | | 2 371,20 | | | |
| 6020000 | Tržby z predaja služieb | Spoločnosť E (04002525) | -182 399,00 | | | | -182 399,00 | 94 847,48 | -87 551,52 | | | 182 399,00 | | | | 94 847,48 | | | |
| 6480000 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | Spoločnosť B (04002323) | -16 700,00 | | | | -16 700,00 | 8 684,00 | -8 016,00 | | | 16 700,00 | | | | 8 684,00 | | | |
| 6480000 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | Spoločnosť A (04002121) | | -200,00 | | | -200,00 | 0,00 | -200,00 | | | 200,00 | 104,00 | 0,00 | 0,00 | | -104,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6480000 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | Spoločnosť A (04002121) | | | | -24 900,00 | -24 900,00 | 0,00 | -24 900,00 | | | 24 900,00 | 0,00 | 0,00 | 12 948,00 | | 0,00 | 0,00 | -12 948,00 |
| 6480000 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | Spoločnosť A (04002121) | | | | -1 300,00 | -1 300,00 | 0,00 | -1 300,00 | | | 1 300,00 | 0,00 | 0,00 | 676,00 | | 0,00 | 0,00 | -676,00 |
| 6480000 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | Spoločnosť B (04002323) | | | | -35 000,00 | -35 000,00 | 0,00 | -35 000,00 | | | 35 000,00 | | | | 0,00 | | | |
| 6450000 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Spoločnosť A (04002121) | | | -5 900,00 | | -5 900,00 | 0,00 | -5 900,00 | | | 5 900,00 | 0,00 | 3 068,00 | 0,00 | | 0,00 | -3 068,00 | 0,00 |
| 6450000 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | Spoločnosť B (04002323) | | | -5 900,00 | | -5 900,00 | 0,00 | -5 900,00 | | | 5 900,00 | | | | 0,00 | | | |
| | *ostatné aktíva/pasíva* | | *-171 359,00* | *57 400,00* | *-11 800,00* | *125 759,00* | 0,00 | *89 106,68* | *89 106,68* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | | | | *8 580,00* | *-3 068,00* | *83 594,68* |
| **81132103** | **TÚ-vyrovnávací účet N/V** | | | | | | | | | | | | ***-8 580,00*** | ***3 068,00*** | ***-83 594,68*** | ***89 106,68*** | | | |

Tab.č.70 – prehľad eliminácie vzájomných vzťahov a podielová konsolidácia (2)

## 6.5. Konsolidácia kapitálu

Skupina opatrení konsolidácie kapitálu sa skladá z čiastkových opatrení – elimináciou dividend, elimináciou opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku a samotnou konsolidáciou kapitálu. Zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu spoločnej účtovnej jednotky je v podstate rovnaké ako pre konsolidáciu kapitálu dcérskych účtovných jednotiek.

### 6.5.1. Zber dát pre konsolidáciu kapitálu

Pre účely konsolidácie kapitálu budeme zadávať dáta pre obchodnú spoločnosť – spoločnú účtovnú jednotku .
Dáta zadávame v skupine opatrení konsolidačného monitora „Zber dát“. V tejto skupine je samostatné opatrenie pre načítanie dát z konsolidačného balíka, ako aj zadávanie dát pre konsolidáciu kapitálu.
UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAP02-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myší rozklikneme na rozbalenie stĺpca „Zber dát“, kde dostávame prehľad zadávania vstupných dát a dát pre konsolidáciu kapitálu.

| SU... | Označenie | Prevod zostatku | Zber dát | Zber dát - súhrnné d | Zber dát - kapitál | Over |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Kapitola ostatné - vzorový príklad (2) | ◇ | △ | | ⊗ | |
| | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | ◇ | △ | | ⊗ | |
| | Spol.B-RO kapitoly KAP02 | ◇ | △ | | ⊗ | |
| | Spol.C-správca kapitoly KAP02 | ◇ | △ | | ⊗ | |
| | Spol.E-RO kapitoly KAP02 | ◇ | △ | | ⊗ | |

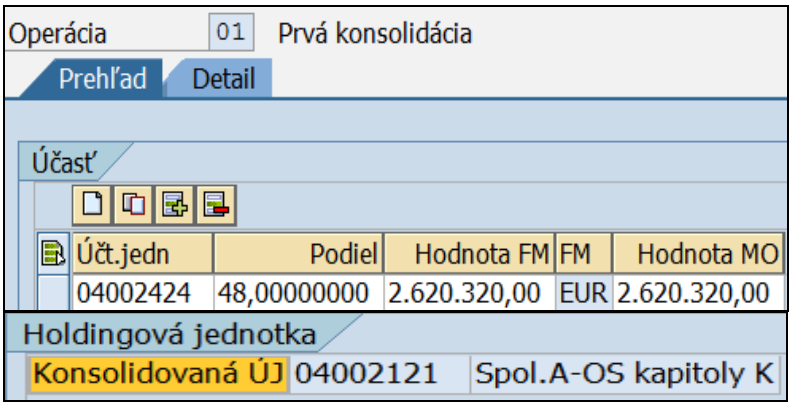
Obr.č.241 - konsolidačný monitor zber dát pre konsolidáciu kapitálu

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„Zber dát – kapitál“* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Vo vstupnej obrazovke zadávame dáta pre :

**1.Účasti** – na úrovni materskej účtovnej jednotky

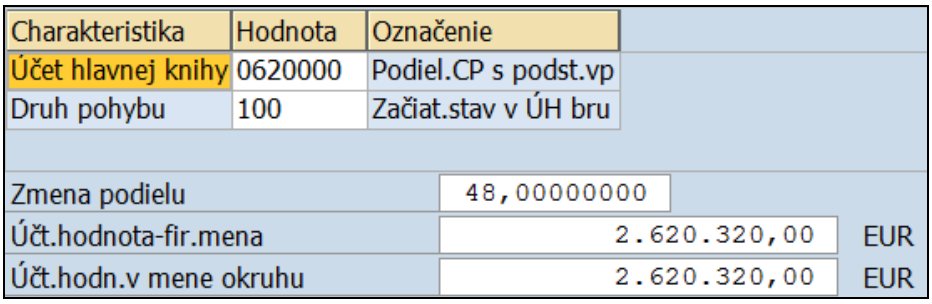
Na úrovni materskej spoločnosti – Spoločnosť C – správca kapitoly KAP02-vzor definujeme operáciu :
„*prvá konsolidácia*“
Zadávame výšku finančnej investície obchodnej spoločnosti – spoločnej účtovnej jednotky.
Pre vzorový prípad zadávame dáta nasledovne :

- v poli „účtovná jednotka“ – označenie materskej účtovnej jednotky – „Spoločnosť C-správca kapitoly
- v poli „podiel“- výšku podielu v %
- v poli „hodnota FM / MO“ výšku finančnej investície
- v poli „konsolidovaná ÚJ“ – označenie spoločnej účtovnej jednotky – „Spoločnosť A - OS kapitoly“.




Obr.č.242 - zadávanie dát pre účasti (1)

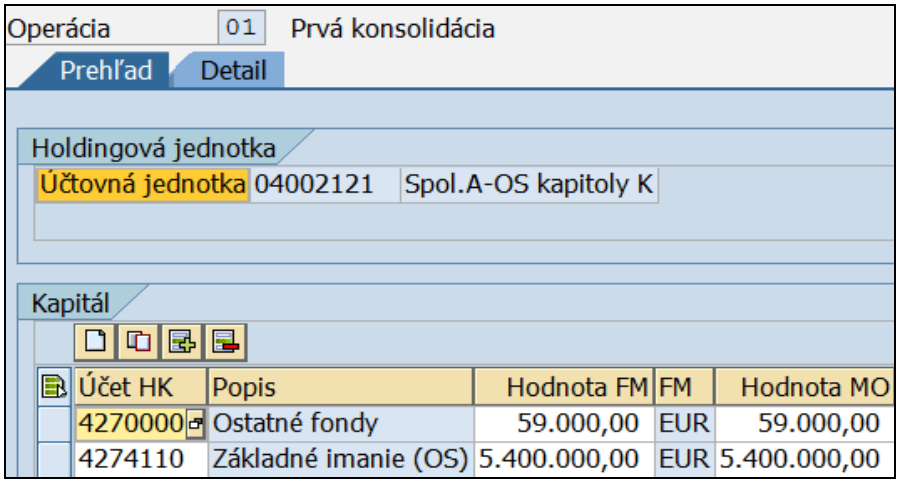
V záložke detail doplníme účty hlavnej knihy (0620000) a druh pohybu (100- začiatočný stav) pre jednotlivé položky :




Obr.č.243 - zadávanie dát pre účasti (2)

**2. Kapitál** – na úrovni dcérskej účtovnej jednotky

Na úrovni spoločnej účtovnej jednotky – Spoločnosť A – OS kapitoly KAP02-vzor definujeme jednotlivé operácie :
„*prvá konsolidácia*“.
Zadávame dáta pre výšku základného imania, resp. ostatných fondov, ktoré súvisia s prvou konsolidáciou kapitálu v 100% výške



Obr.č.244 - zadávanie dát pre kapitál (3)

„*následná konsolidácia*“
V rámci operácie následná konsolidácia zadávame výšku výsledku hospodárenia spoločnej účtovnej jednotky v celkovej 100 % výške

| Účet HK | Popis | Hodnota FM | FM | Hodnota MO |
|---|---|---|---|---|
| 4319999 | VH prírastok/úbytok | 1.832.633,00 | EUR | 1.832.633,00 |

Obr.č.245 - zadávanie dát pre následnú konsolidáciu

„*vyplatené dividendy*“
V operácii vyplatené dividendy zadávame celkovú hodnotu vyplatených dividend na úrovni spoločnej účtovnej jednotky

| Účet HK | Popis | Hodnota FM | FM | Hodnota MO |
|---|---|---|---|---|
| 4310001 | Vyplatené dividendy | 150.000,00 | EUR | 150.000,00 |

Obr.č.246 - zadávanie dát pre vyplatené dividendy

Po uložení získame číslo operácie

| Účtovná jednotka | Označenie | Číslo operácie |
|---|---|---|
| 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | |
| 01 | Prvá konsolidácia | 401 |
| 02 | Následná konsolidácia | 402 |
| 18 | Vyplatenie dividend | 403 |

Obr.č.247 - prehľad operácií na úrovni Spoločnosť A – OS kapitoly

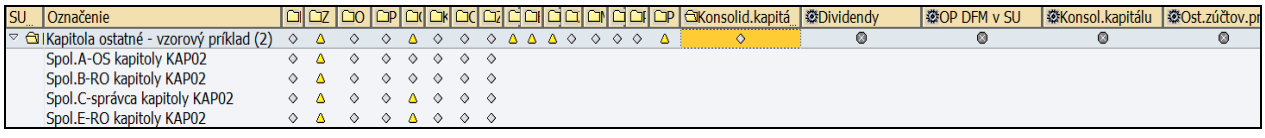
***POZN.:***
*Dáta pre výsledok hospodárenia nezadávame, nakoľko nemáme v celku pridruženú účtovnú jednotku*

### 6.5.2. Konsolidácia kapitálu

Po zadaní všetkých informácií potrebných pre konsolidáciu kapitálu je možné v skupine opatrení „Konsolidácia kapitálu“ zaúčtovať jednotlivé kroky, ktoré súvisia s konsolidáciou kapitálu – eliminácia dividend – účet 665 prijímajúcej účtovnej jednotky , opravných položiek k DFM – účet 096 materskej účtovnej jednotky, konsolidáciu kapitálu – elimináciu kapitálových fondov a finančnej investície.

UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAP02-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca „*Konsolidácia kapitálu*“, kde máme samostatné opatrenia súvisiace s konsolidáciou kapitálu.

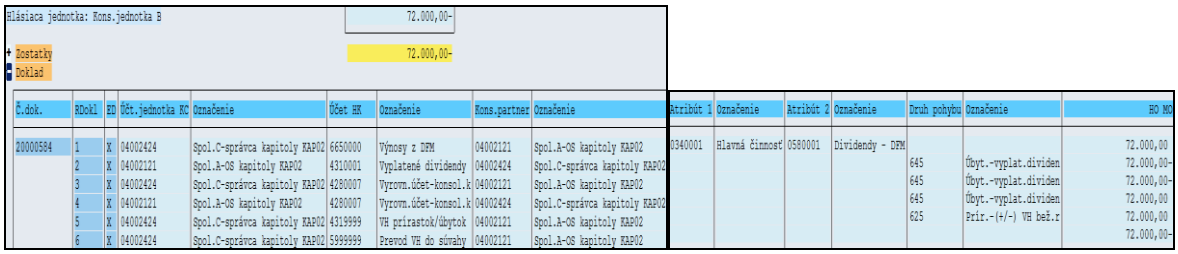



Obr.č.248 - konsolidačný monitor konsolidácia kapitálu

### 6.5.2.1. Eliminácia vyplatených dividend

Spoločná účtovná jednotka Spoločnosť A – OS kapitoly v priebehu roka vyplatila dividendy svojim vlastníkom. Materskej spoločnosti Spoločnosť C – správca kapitoly vyplatila dividendy len vo výške percentuálneho podielu patriaceho do konsolidovaného celku, t. j. 48 % zo 150.000 EUR, teda v hodnote 72.000 EUR. Základné informácie potrebné pre elimináciu dividend sme zadávali v časti 6.5 - Zber dát pre konsolidáciu kapitálu.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„Eliminácia dividend“* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Na obrazovke dostávame účtovný zápis pre elimináciu dividend medzi spoločnou účtovnou jednotkou a materskou spoločnosťou.

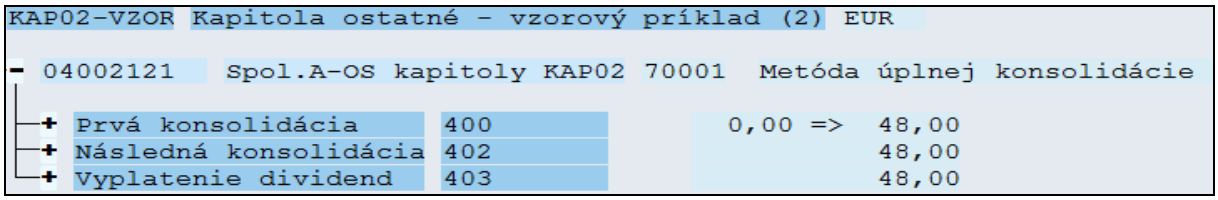



Obr.č.249 - účtovný doklad eliminácie dividend

### 6.5.2.2. Konsolidácia kapitálu

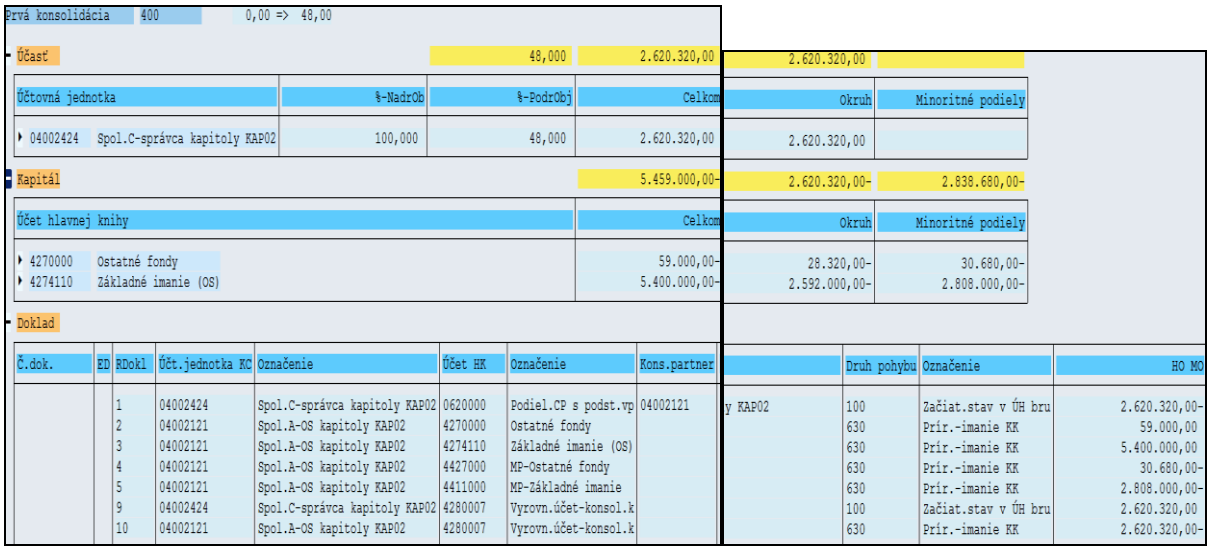
Konsolidácia kapitálu prebieha v samostatnom opatrení v skupine opatrení Konsolidácia kapitálu.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„Konsolidácia kapitálu“* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Na obrazovke dostávame prehľad operácií, ktoré súvisia s konsolidáciou spoločnej účtovnej jednotky



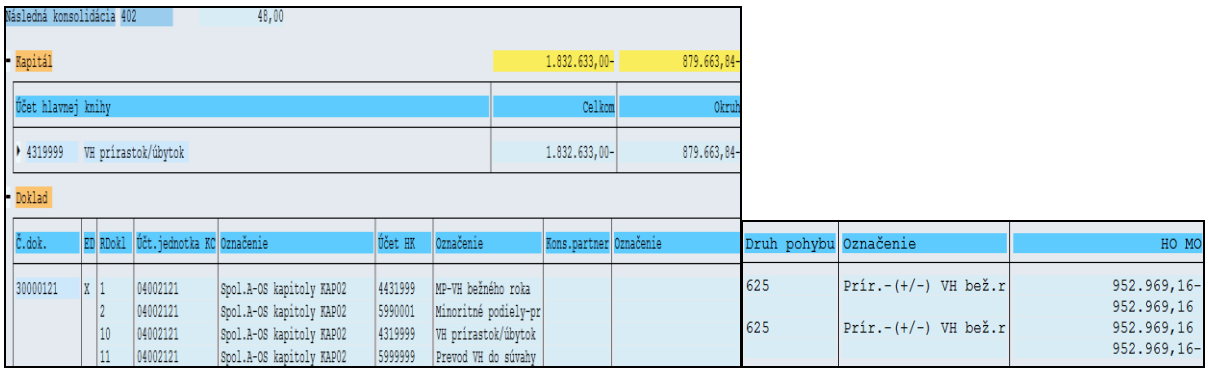

Obr.č.250 - prehľad operácií pri konsolidácii kapitálu

Krok prvá konsolidácia – eliminuje výšku finančnej investície materskej spoločnosti v hodnote 2.620.320 EUR s hodnotou vlastného imania (základného imania a ostatných fondov) v hodnote 5.459.000 EUR. Rozdiel je zaúčtovaný na menšinové podiely na účty v skupine 44 v hodnote 2.838.680 EUR.



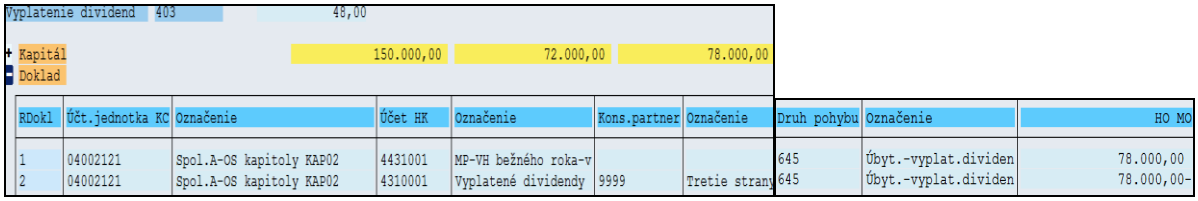

Obr.č.251 - prvá konsolidácia kapitálu

Krok následná konsolidácia predstavuje elimináciu časti výsledku hospodárenia konsolidovaného celku voči účtu menšinových podielov v hodnote 52 % (952.969,16 EUR) z celkovej výšky 1.832.633 EUR výsledku hospodárenia bežného roka.




Obr.č.252 - následná konsolidácia

Krok vyplatené dividendy zaúčtuje elimináciu vyplatených dividend vo výške 78.000 EUR, teda v hodnote 52 % zo 150.000 na menšinové podiely.



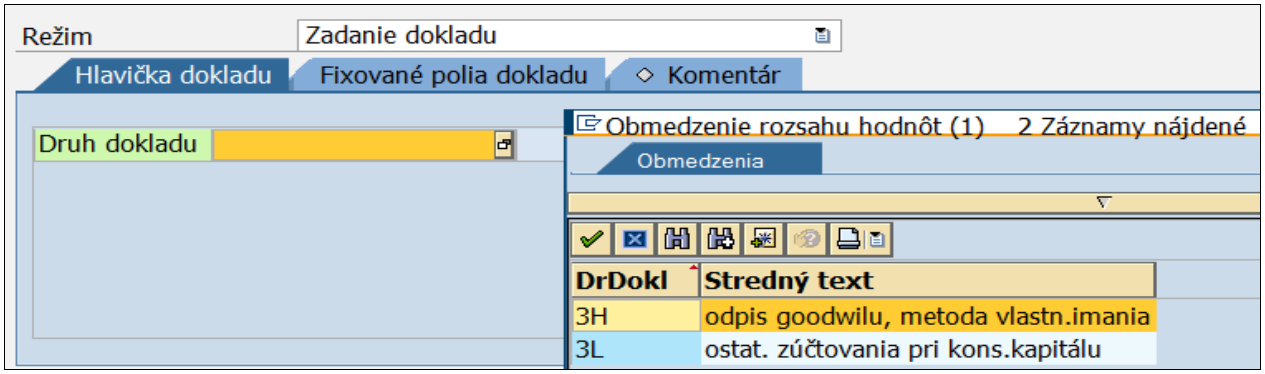

Obr.č.253 - eliminácia dividend

### 6.5.2.3. Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu

Úlohou opatrenia „Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu“ je okrem iného preúčtovanie fondov tvorených zo zisku na úrovni obchodných spoločností.

Klikneme status  konsolidovaného celku – KAP02-vzor pre opatrenie *„Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu“* a pravým tlačidlom myši zvolíme **„Účtovanie“.** Zobrazí vstupná obrazovka pre zadávanie dokladu. Užívateľ musí prostredníctvom výberového poľa v poli „druh dokladu“ vybrať taký druh dokladu, ktorým bude daný druh operácie preúčtovávať. K dispozícii sú dva druhy dokladov :

- doklad 3L – ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu
- doklad 3H - odpis goodwilu, ocenenie metódou vlastného imania




Obr.č.254 - ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu – výber dokladu 3L

V opatrení ideme preúčtovávať 48 % časť celkovej hodnoty vybraných účtov vlastného imania – fondov , ktoré boli tvorené zo zisku na nerozdelený výsledok hospodárenia minulých rokov, preto zvolíme druh dokladu 3L – ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu s nasledovnou predkontáciou .

| St | Auto | Účt.jedno | Označenie | Kon | Oz | Účet HK | Označenie | Atribút 1 | Ozn. | Atribút 2 | Ozn. | Atribút 3 | Ozn. | Dru | O | mena | H | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | EUR | | 0,00 |
| | | 04002121 | Spol.A-OS kapi | | | 4210000 | Zákonný rez.fo | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 72 | 72.000,00 |
| | | 04002121 | Spol.A-OS kapi | | | 4280000 | Nevysp.VH mir | | | | | | | 600 | Ar | EUR | 0, | 72.000,00- |

Obr.č.255 - prehľad účtovného dokladu preúčtovanie fondov

## 6.6. Podielová konsolidácia (3) – konsolidácia kapitálu

Po zaúčtovaní dokladu konsolidácie kapitálu spoločnej účtovnej jednotky je potrebné zrealizovať posledný krok, ktorý súvisí s podielovou konsolidáciou – zúčtovanie na účtoch vlastného imania a štatistických položiek súvisiacich s položkami vlastného imania.

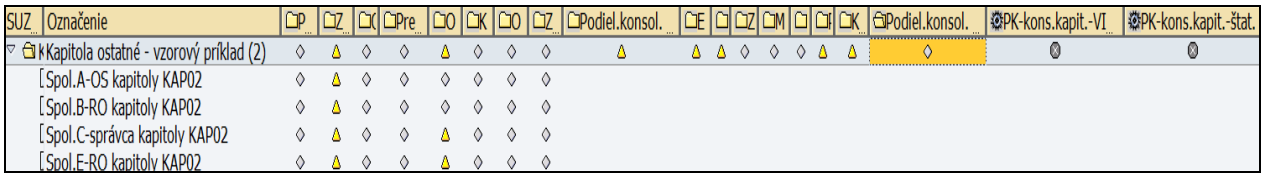
V skupine opatrení „Podielová konsolidácia (3)“ sú definované dve samostatné opatrenia :

| štruktúra skupiny Podielová konsolidácia (3) | |
|---|---|
| **Popis opatrenia** | **Popis opatrenia** |
| PK - konsolidácia kapitálu - vlastné imanie | Zúčtovanie položiek vlastného imania vo výške percentuálneho podielu mimo konsolidovaný celok z menšinových podielov |
| PK - konsolidácia kapitálu – štatistické položky | Eliminácia štatistických položiek k účtom vlastného imania |

Tab.č.71 – opatrenia podielová konsolidácia (3)

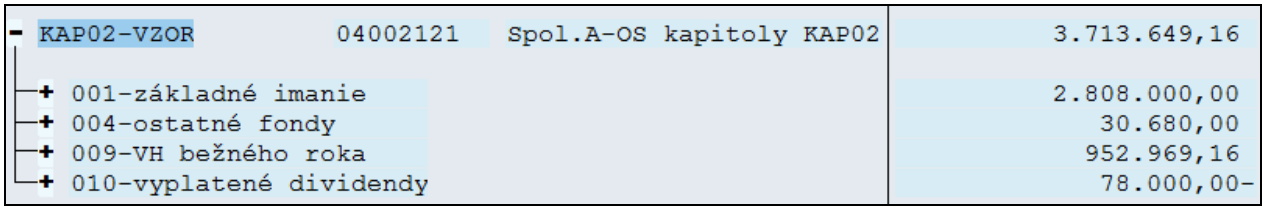
UCMON ->

1. výber konsolidovaného celku KAP02-vzor použitím tlačidla  a následne
2. kliknutím na stĺpec pravým tlačidlom myši na rozbalenie stĺpca „PK - Podielová konsolidácia (3)“, kde máme samostatné opatrenia súvisiace s konsolidáciou kapitálu.



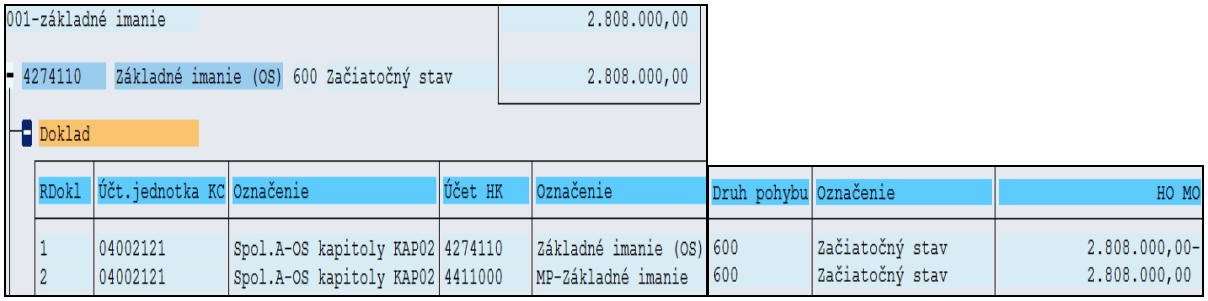

Obr.č.256 - konsolidačný monitor – podielová konsolidácia (3)

V opatrení „*PK – konsolidácia kapitálu – vlastné imanie*“ sa zúčtovávajú jednotlivé položky vlastného imania voči účtom menšinových podielov v skupine 44 vo výške 52 % z celkovej hodnoty. Ide o doplňujúce účtovanie k účtovaniu podľa Obr.č.251 - prvá konsolidácia kapitálu.

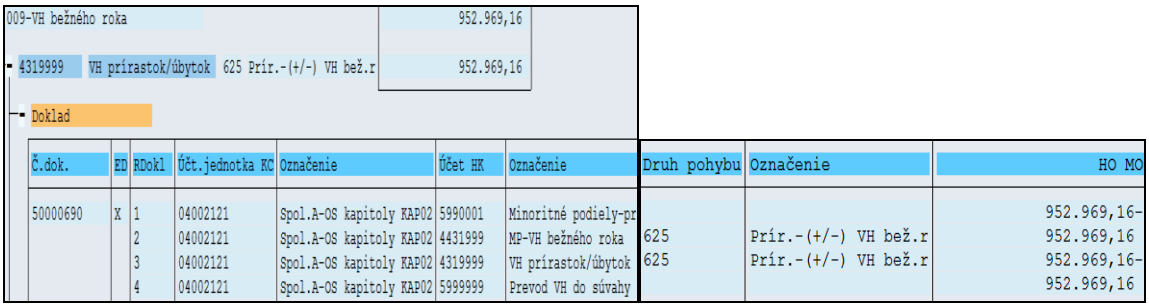



Obr.č.257 - kroky eliminácie účtov vlastného imania

Jednotlivé položky vlastného imania, ktoré boli súčasťou konsolidácie kapitálu boli zúčtované voči menšinovým podielom vo výške 52 % - tného podielu. Uvedené opatrenie vyrovnáva zúčtované čiastky na účtoch menšinových podielov.




Obr.č.258 - vyrovnanie účtov menšinových podielov – základné imanie



009-VH bežného roka 952.969,16

4319999 VH prírastok/úbytok 625 Prír.-(+/-) VH bež.r 952.969,16

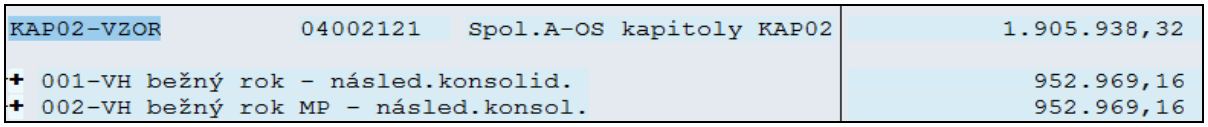
Doklad

| Č.dok. | ED | RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Druh pohybu | Označenie | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 50000690 | X | 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 5990001 | Minoritné podiely-pr | | | 952.969,16- |
| | | 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 4431999 | MP-VH bežného roka | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 952.969,16 |
| | | 3 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 4319999 | VH prírastok/úbytok | 625 | Prír.-(+/-) VH bež.r | 952.969,16- |
| | | 4 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 5999999 | Prevod VH do súvahy | | | 952.969,16 |

Obr.č.259 - vyrovnanie účtov menšinových podielov – výsledok hospodárenia bežného roka

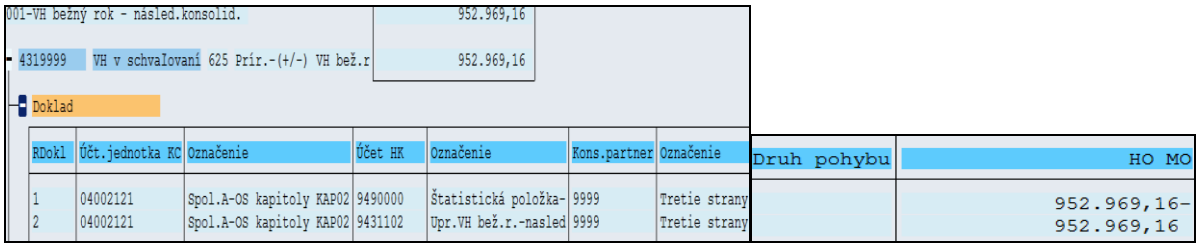
V rámci konsolidácie kapitálu – v kroku následná konsolidácia bol 52 % podiel z výsledku hospodárenia bežného roka 4310000 zaúčtovaný na účet menšinových podielov 4431000, týmto účtovným dokladom sa účet menšinových podielov vyrovnal.
Po vykonaní uvedeného kroku účty menšinových podielov sú nulové.

V opatrení „*PK – konsolidácia kapitálu – štatistické položky*“ sa zúčtovávajú hodnoty výsledku hospodárenia bežného roka na technických účtoch triedy 9, ktoré sú určené pre konsolidáciu kapitálu. Ide o technické opatrenie, ktoré je potrebné vykonať z pohľadu konsolidácií kapitálu nasledujúcich rokov.



| | | | |
|---|---|---|---|
| KAP02-VZOR | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 1.905.938,32 |
| + 001-VH bežný rok - násled.konsolid. | | | 952.969,16 |
| + 002-VH bežný rok MP - násled.konsol. | | | 952.969,16 |

Obr.č.260 - zúčtovanie štatistických položiek



001-VH bežný rok - násled.konsolid. 952.969,16

4319999 VH v schvalovaní 625 Prír.-(+/-) VH bež.r 952.969,16

Doklad

| RDokl | Účt.jednotka KC | Označenie | Účet HK | Označenie | Kons.partner | Označenie | Druh pohybu | HO MO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 9490000 | Štatistická položka- | 9999 | Tretie strany | | 952.969,16- |
| 2 | 04002121 | Spol.A-OS kapitoly KAP02 | 9431102 | Upr.VH bež.r.-nasled | 9999 | Tretie strany | | 952.969,16 |

Obr.č.261 - zúčtovanie štatistických položiek – účtovný doklad

## HH.) Príklad: postup podielovej konsolidácie kapitálu

| | | kroky konsolidácie - súvisiace s konsolidáciou kapitálu a podielovou konsolidáciou | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **konsolidovaný celok účtovná jednotka** | **účet hlavnej knihy** | **vstupné dáta** | **eliminácia 52 % súvahových položiek** | **konsolidácia kapitálu "prvá konsolidácia"** | **konsolidácia kapitálu "následná konsolidácia"** | **ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu "preúčtovanie fondov"** | **podielová konsolidácia vyrovnanie menšinových podielov "ZI, fondy"** | **podielová konsolidácia vyrovnanie menšinových podielov "VH bežného roka"** | **konečný zostatok** |
| | | | | | | | | | |
| KAP02-vzor / 04002424 | 0620000 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | 2 620 320 | | -2 620 320 | 0 | | | | 0 |
| | *vyrovnávací účet - pasíva* | *-2 620 320* | | *2 620 320* | | | | | *0* |
| | | | | | | | | | |
| KAP02-vzor / 04002121 | 4274110-Základné imanie | -5 400 000 | 2 808 000 | 5 400 000 | | | -2 808 000 | | 0 |
| | 4210000-Rezervný fond | -150 000 | 78 000 | | | 72 000 | | | 0 |
| | 4270000-Ostatné fondy | -59 000 | 30 680 | 59 000 | | | -30 680 | | 0 |
| | 4280000-Nerozdelený VH min. rokov | -1 568 870 | 815 812 | | | -72 000 | | | -825 058 |
| | 4319999-VH bežného roka | -1 832 633 | 952 969 | | 952 969 | | | -952 969 | -879 664 |
| | 5999999-Prevod VH do súvahy | 1 832 633 | -952 969 | | -952 969 | | | 952 969 | 879 664 |
| | *vyrovnávací účet - aktíva* | *7 177 870* | *-3 732 492* | *-2 620 320* | | | | | *825 058* |
| | | | | | | | | | |
| | **Menšinové podiely** | | | **-2 838 680** | | | **2 838 680** | | **0** |
| | 4411000-Základné imanie - MP | | | -2 808 000 | | | 2 808 000 | | 0 |
| | 4421000-Rezervný fond - MP | | | | | | | | 0 |
| | 4427000-Ostatné fondy - MP | | | -30 680 | | | 30 680 | | 0 |
| | 4428000-Nerozdelený VH min. rokov - MP | | | | | | | | 0 |
| | 4431999-VH bežného roka - MP | | | | -952 969 | | | 952 969 | 0 |
| | 5990001-Menšinové podiely | | | | 952 969 | | | -952 969 | 0 |

Tab.č.72 –prehľad účtovných zápisov v jednotlivých krokoch konsolidácie kapitálu

## 6.7. Kontrola dát po konsolidácii

Krok predstavuje posledný krok konsolidácie a jeho realizácia totožná ako bol popísaný v 3.5 - Kontrola dát po konsolidácii metodickej príručky.

# 7. Skratky a terminológia

## 7.1. Použité skratky

| Skratka | Významový popis |
|---|---|
| JBP | Označenie systému, na ktorom je realizovaná produktívna prevádzka modulov SEM-BCS, BW |
| JEP | Označenie systému, na ktorom je realizovaná produktívna prevádzka modulov ERP-MSD, ERP-CIS |
| BI | Business Inteligent je časť (aj IS JUS) využívajúci prostriedky dátového skladu (BW) a SW nadstavby) |
| BW | Business Information Warehouse, je Dátový sklad s dimenziami (časť IS JUS) |
| DFM | Dlhodobý Finančný Majetok |
| DHM | Dlhodobý Hmotný Majetok |
| DNM | Dlhodobý Nehmotný Majetok |
| DÚJ | Dcérska Účtovná Jednotka |
| ERP | Enterprise Resource System je IS, ktorý integruje údaje a procesy organizácie do jednotného systému, (časť IS JUS) |
| ERP-CIS | Modul spracovania číselníkov (časť IS JUS) |
| ERP-MSD | Modul spracovania dát (časť IS JUS) |
| HK | Hlavná Kniha |
| IČO | Identifikačné Číslo Organizácie (priradené jedinečné číslo organizač. subjektu) |
| IS JUS | Informačný systém „Jednotného Účtovníctva Štátu“ |
| IUZ | Individuálna účtovná závierka |
| KB | Konsolidačný Balík ( súbor údajov pre účely spracovania KÚZ sústredený spravidla vo formáte “*.xls”, Microsoft Excel) |
| KC | Konsolidovaný Celok |
| KFM | Krátkodobý Finančný Majetok |
| KÚZ | Konsolidovaná Účtovná Závierka |
| MF SR | Ministerstvo financií Slovenskej republiky |
| OS | Obchodná Spoločnosť |
| PO | Príspevková Organizácia |
| RRP | Projekt Rozšírené Riadenie Používateľov na správu a riadenie prístupu používateľov v definovanej zóne |
| RO | Rozpočtová Organizácia |
| SÚZ | Súhrnná Účtovná Závierka |
| TÚ | Technický Účet |
| ÚJ | Účtovná Jednotka |
| Výkaz KB | Súbor zasielaný integrovaným externým systémom, Výkaz KB je fyzický súbor, ktorý môže obsahovať viacero logických súborov. Logické súbory predstavujú dáta vykázané v jednotlivých tabuľkách KB. |
| VZaS | Výkaz Ziskov a Strát |

## 7.2. Použité transakcie

| Transakcia | Popis transakcie |
|---|---|
| UCPP | Definícia užívateľských parametrov pre prístup do konsolidačného monitora |
| UCMON | Konsolidačný monitor ako hierarchia účtovných jednotiek a opatrení |

# 8. Prílohy

Výkazy v nasledujúcej prílohe sú platné pre rok konsolidácie 2009. Dáta pre účely prezentácie následnej konsolidácie boli spracované na úrovni vybraných účtov, nie na úrovni výkazov.

## 8.1. Príloha č. 1 – Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť A (OS-kapitoly)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **23 284 886,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***7 831 303,00*** |
| ***A.I.*** | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***117 090,00*** |
| | Software (013) - (073+091AÚ) | 101 170,00 |
| | Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) -(078+091AÚ) | 15 920,00 |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 714 213,00*** |
| | Pozemky (031) | 1 500 000,00 |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 4 150 880,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 1 833 333,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 230 000,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***15 453 583,00*** |
| ***B.I.*** | ***Zásoby*** | ***97 515,00*** |
| | Materiál (112,119) -(191) | 97 515,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé pohľadávky*** | ***907 000,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 420 789,00 |
| | Odložená daňová pohľadávka (378) - (391AÚ) | 486 211,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***278 170,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 192 010,00 |
| | Ostatné pohľadávky (315) - (391AÚ) | 54 240,00 |
| | Daň z príjmov (341) - (391AÚ) | 9 920,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AÚ) | 22 000,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***14 170 898,00*** |
| | Pokladnica (211) | 5 460,00 |
| | Ceniny (213) | 100,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 14 095 338,00 |
| | Dlhové cenné papiere na obchodovanie (253) - (291AÚ) | 34 000,00 |
| | Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259) - (291AÚ) | 36 000,00 |

| | Vlastné imanie a záväzky | 23 284 886,00 |
|---|---|---|
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***9 010 503,00*** |
| ***A.II.*** | ***Fondy*** | ***5 609 000,00*** |
| | Zákonný rezervný fond (421) | 150 000,00 |
| | Ostatné fondy (427) | 5 459 000,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***3 401 503,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | 1 568 870,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 1 832 633,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***14 274 383,00*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***1 144 470,00*** |
| | Ostatné rezervy (459AÚ) | 97 650,00 |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 96 000,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ) | 950 820,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***377 440,00*** |
| | Ostatné dlhodobé záväzky (479) | 100 000,00 |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 277 440,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***4 936 370,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 1 447 700,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ) | 876 890,00 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 8 900,00 |
| | Zamestnanci (331) | 1 591 105,00 |
| | Ostatné záväzky voči zamestnancom (333) | 7 510,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 635 970,00 |
| | Ostatné priame dane (342) | 355 295,00 |
| | Ostatné dane a poplatky (345) | 13 000,00 |
| ***B.V.*** | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***7 816 103,00*** |
| | Bankové úvery dlhodobé (461AÚ) | 7 816 103,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009 v EUR |
|---|---|---|
| **51** | ***Služby*** | ***1 347 706,00*** |
| 512 | Cestovné | 3 200,00 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 1 500,00 |
| 518 | Ostatné služby | 1 343 006,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | ***2 496 130,00*** |
| 521 | Mzdové náklady | 1 854 820,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 635 970,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 5 340,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | ***16 800,00*** |
| 532 | Daň z nehnuteľnosti | 13 000,00 |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 3 800,00 |
| **54** | ***Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*** | ***202 700,00*** |
| 541 | Zostatková cena predaného DNM a DHM | 41 800,00 |
| 542 | Predaný materiál | 10 000,00 |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 150 900,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***1 861 997,00*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 718 507,00 |
| 552 | Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 96 000,00 |
| 553 | Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 950 820,00 |
| 557 | Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 19 000,00 |
| 558 | Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 62 670,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 15 000,00 |
| **56** | ***Finančné náklady*** | ***6 340,00*** |
| 568 | Ostatné finančné náklady | 6 340,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **5 931 673,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **60** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | ***5 375 154,00*** |
| 601 | Tržby za vlastné výrobky | 4 615 647,00 |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 759 507,00 |
| **62** | ***Aktivácia*** | ***76 000,00*** |
| 623 | Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku | 76 000,00 |
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | ***101 000,00*** |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 45 000,00 |
| 642 | Tržby z predaja materiálu | 15 000,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 41 000,00 |
| **65** | ***Zúčtovanie rezerv a oprav.položiek z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***1 895 818,00*** |
| 652 | Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 328 050,00 |
| 653 | Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 1 505 023,00 |
| 657 | Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 37 400,00 |
| 658 | Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 25 345,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **7 447 972,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **1 516 299,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | -316 334,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **1 832 633,00** |

## 8.2. Príloha č. 2 – Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť A (OS-kapitoly)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3110000 | 13 920,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3780000 | 4 560,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3110000 | 16 500,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3110000 | 7 000,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 3780000 | 5 018,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3410000 | 9 920,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 3110000 | 28 900,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 3110000 | 96 100,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3780000 | 486 211,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3910000 | 10 100,00 |
| záväzky | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3210000 | 2 580,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3210000 | 8 000,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3230000 | 2 050,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - Poisťovňa | 3360000 | 235 970,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3420000 | 355 295,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 5180000 | 24 900,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 5130000 | 1 300,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 5130000 | 200,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 5520000 | 2 050,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 5570000 | 5 300,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 5450000 | 5 900,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 5910000 | -341 414,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 5910000 | 25 080,00 |
| výnosy | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 6020000 | 182 399,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 6010000 | 4 560,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 6520000 | 89 000,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 6480000 | 16 700,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 6520000 | 14 650,00 |

## 8.3. Príloha č. 3 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť B (RO-kapitoly)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **9 251 267,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***7 311 055,00*** |
| ***A.I.*** | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***90 135,00*** |
| | Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) -(078+091AÚ) | 90 135,00 |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 220 920,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 6 499 320,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 337 500,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 384 100,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***1 940 212,00*** |
| ***B.I.*** | ***Zásoby*** | ***683 670,00*** |
| | Materiál (112,119) | 683 670,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé pohľadávky*** | ***231 000,00*** |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AÚ) | 231 000,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***272 900,00*** |
| | Ostatné pohľadávky (315) - (391AÚ) | 7 000,00 |
| | Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316) - (391AÚ) | 94 600,00 |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AÚ) | 171 300,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***752 642,00*** |
| | Ceniny (213) | 770,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 337 772,00 |
| | Majetkové cenné papiere na obchodovanie (251) - (291AÚ) | 46 000,00 |
| | Dlhové cenné papiere so splatnosťou do 1 r. držané do splatnosti (256) - (291AÚ) | 14 100,00 |
| | Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259) - (291AÚ) | 354 000,00 |

| | | |
|---|---|---|
| | **Vlastné imanie a záväzky** | **9 251 267,00** |
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***-1 483 690,00*** |
| ***A.I.*** | ***Oceňovacie rozdiely*** | ***2 300,00*** |
| | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 2 300,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***-1 485 990,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428) | -2 599 040,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) | 1 113 050,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***10 734 957,00*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***952 920,00*** |
| | Rezervy zákonné dlhodobé (451AÚ) | 34 900,00 |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 916 020,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ) | 2 000,00 |
| ***B.II.*** | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***7 394 255,00*** |
| | Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriadovateľa (351) | 56 600,00 |
| | Zúčtovanie transferov ŠR (353) | 7 337 655,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***369 402,00*** |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 369 402,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***2 018 380,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 59 475,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ) | 964 635,00 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 14 080,00 |
| | Zamestnanci (331) | 590 020,00 |
| | Ostatné záväzky voči zamestnancom (333) | 65 000,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 200 000,00 |
| | Ostatné priame dane (342) | 112 180,00 |
| | Ostatné dane a poplatky (345) | 12 990,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009 v EUR |
|---|---|---|
| **50** | ***Spotrebované nákupy*** | **7 290,00** |
| 501 | Spotreba materiálu | 1 690,00 |
| 502 | Spotreba energie | 5 600,00 |
| **51** | ***Služby*** | **467 680,00** |
| 512 | Cestovné | 11 290,00 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 2 600,00 |
| 518 | Ostatné služby | 453 790,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | **903 822,00** |
| 521 | Mzdové náklady | 590 000,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 310 420,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 3 402,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | **17 480,00** |
| 532 | Daň z nehnuteľnosti | 13 000,00 |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 4 480,00 |
| **54** | ***Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*** | **58 880,00** |
| 541 | Zostatková cena predaného DNM a DHM | 26 600,00 |
| 542 | Predaný materiál | 12 300,00 |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 5 900,00 |
| 548 | Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 14 080,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | **1 514 480,00** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 494 260,00 |
| 552 | Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 918 020,00 |
| 557 | Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 14 000,00 |
| 558 | Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 52 300,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 35 900,00 |
| **58** | ***Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov*** | **56 600,00** |
| 589 | Náklady z budúceho odvodu príjmov | 56 600,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **3 026 232,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | **68 700,00** |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 45 000,00 |
| 642 | Tržby z predaja materiálu | 18 600,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 5 100,00 |
| **65** | ***Zúčtovanie rezerv a oprav.položiek z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | **720 834,00** |
| 652 | Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 637 634,00 |
| 653 | Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 28 000,00 |
| 657 | Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 52 000,00 |
| 658 | Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 3 200,00 |
| **68** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO*** | **3 349 748,00** |
| 681 | Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu | 2 806 488,00 |
| 682 | Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu | 543 260,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **4 139 282,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **1 113 050,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **1 113 050,00** |

## 8.4. Príloha č. 4 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť B (RO-kapitoly)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3160000 | 8 000,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3150000 | 7 000,00 |
| záväzky | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3230000 | 600,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3210000 | 7 800,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3260000 | 15 700,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3510000 | 56 600,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 3530000 | 7 337 655,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3210000 | 200,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - Poisťovňa | 3360000 | 200 000,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3420000 | 112 180,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5180000 | 100,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5130000 | 1 300,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5180000 | 13 900,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5480000 | 1 400,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5520000 | 600,00 |
| | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 5450000 | 5 900,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 5890000 | 56 600,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 5180000 | 35 000,00 |
| výnosy | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6420000 | 1 200,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6480000 | 1 500,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6410000 | 35 000,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6810000 | 2 806 488,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6820000 | 543 260,00 |

Podrobné informácie k predaju zásob a dlhodobého majetku sú súčasťou relevantných hárkov konsolidačného balíka.

## 8.5. Príloha č. 5 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť C (správca kapitoly)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **32 809 668,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***6 595 260,00*** |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***1 175 260,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AU) | 181 200,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AU) | 994 060,00 |
| ***A.III.*** | ***Dlhodobý finančný majetok*** | ***5 420 000,00*** |
| | Podielové CP a podiely v dcér.UJ (061) - (096AU) | 4 835 000,00 |
| | Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - (096AU) | 585 000,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***26 214 408,00*** |
| ***B.II.*** | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***15 153 758,00*** |
| | Zúčtovanie transferov zo SR v rámci konsolidovaného celku (356) | 15 153 758,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé pohľadávky*** | ***600 000,00*** |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AU) | 600 000,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***502 000,00*** |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AU) | 67 000,00 |
| | Pohľadávky z nájmu (374A) - (391A) | 54 000,00 |
| | Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375) - (391AU) | 50 000,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AU) | 331 000,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***9 738 650,00*** |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 9 338 650,00 |
| | Majetkové cenné papiere na obchodovanie (251) - (291AU) | 400 000,00 |
| ***B.VI.*** | ***Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé*** | ***75 000,00*** |
| | Poskytnuté návrat.fin.výpomoci subjektom v rámci KC (271AU) - (291AU) | 75 000,00 |
| ***B.VII.*** | ***Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé*** | ***145 000,00*** |
| | Poskytnuté návrat.fin.výpomoci subjektom v rámci KC (271AU) - (291AU) | 145 000,00 |

| | Vlastné imanie a záväzky | 32 809 668,00 |
|---|---|---|
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***5 650 892,00*** |
| ***A.I.*** | ***Oceňovacie rozdiely*** | ***302 000,00*** |
| | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/– 414) | 302 000,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***5 348 892,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | 10 111 165,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | -4 762 273,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***27 158 776,00*** |
| ***B.II.*** | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***17 754 158,00*** |
| | Zúčtovanie transferov SR (353) | 17 754 158,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***344 500,00*** |
| | Záväzky z nájmu (474AU) | 14 500,00 |
| | Iné záväzky (379AU) | 330 000,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***846 918,00*** |
| | Ostatné záväzky (325, 479AU) | 25 900,00 |
| | Záväzky z nájmu (474AU) | 45 000,00 |
| | Iné záväzky (379AU) | 405 018,00 |
| | Zamestnanci (331) | 130 500,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 240 500,00 |
| ***B.V.*** | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***8 213 200,00*** |
| | Bankové úvery dlhodobé (461AU) | 5 856 600,00 |
| | Bežné bankové úvery (461AU, 221AU, 231,232) | 1 256 000,00 |
| | Vydané dlhopisy krátkodobé (473AU, 241) - (255AU) | 505 600,00 |
| | Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249) | 250 000,00 |
| | Prijaté návrat.fin.výpomoci od subjektov VS dlhodobé (273 AU) | 45 000,00 |
| | Prijaté návrat.fin.výpomoci od subjektov VS krátkodobé (273 AU) | 300 000,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| **50** | ***Spotrebované nákupy*** | **911 380,00** |
| 501 | Spotreba materiálu | 892 400,00 |
| 502 | Spotreba energie | 18 980,00 |
| **51** | ***Služby*** | **5 718 159,00** |
| 511 | Opravy a udržiavanie | 1 990 000,00 |
| 512 | Cestovné | 780 869,00 |
| 518 | Ostatné služby | 2 947 290,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | **247 690,00** |
| 521 | Mzdové náklady | 212 900,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 3 990,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 30 800,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | **89 000,00** |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 89 000,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | **59 770,00** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 34 770,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 25 000,00 |
| **56** | ***Finančné náklady*** | **2 026 500,00** |
| 562 | Úroky | 1 791 000,00 |
| 568 | Ostatné finančné náklady | 235 500,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **9 052 499,00** |
| **60** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | **654 000,00** |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 654 000,00 |
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | **503 226,00** |
| 645 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 11 800,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 491 426,00 |
| **66** | ***Finančné výnosy*** | **476 000,00** |
| 665 | Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 135 000,00 |
| 666 | Výnosy z krátkodobého finančného majetku | 341 000,00 |
| **68** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO*** | **2 657 000,00** |
| 681 | Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu | 2 422 000,00 |
| 682 | Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu | 235 000,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **4 290 226,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **-4 762 273,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **-4 762 273,00** |

## 8.6. Príloha č. 6 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť C (správca kapitoly)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| *druh vzťahu* | *F IČO* | *voči Spoločnosti* | *účet HK* | *čiastka v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3560000 | 7 337 655,00 |
| | 02002525 | Spoločnosť E-PO kapitoly | 3560000 | 7 816 103,00 |
| záväzky | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3790000 | 5 018,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3530000 | 17 754 158,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - Poisťovňa | 3360000 | 240 500,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| *druh vzťahu* | *F IČO* | *voči Spoločnosti* | *účet HK* | *čiastka v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5590000 | 25 000,00 |
| výnosy | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6450000 | 5 900,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6650000 | 135 000,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 6450000 | 5 900,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6810000 | 2 422 000,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6820000 | 235 000,00 |

## 8.7. Príloha č. 7 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť E (PO-kapitoly)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009 v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **12 167 564,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***7 875 523,00*** |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 875 523,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 156 200,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 1 544 060,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) -(083+092AÚ) | 6 175 263,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***4 292 041,00*** |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***3 288 660,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 2 745 760,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AÚ) | 542 900,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***1 003 381,00*** |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 503 381,00 |
| | Majetkové cenné papiere na obchodovanie (251) - (291AÚ) | 500 000,00 |
| | **Vlastné imanie a záväzky** | **12 167 564,00** |
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***3 387 641,00*** |
| ***A.II.*** | ***Fondy*** | ***125 000,00*** |
| | Ostatné fondy (427) | 125 000,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***3 262 641,00*** |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 3 262 641,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***8 779 923,00*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***542 900,00*** |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 471 900,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ) | 71 000,00 |
| ***B.II.*** | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***7 816 103,00*** |
| | Zúčtovanie transferov ŠR (353) | 7 816 103,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***420 920,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 13 920,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ) | 7 000,00 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 400 000,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009 v EUR |
|---|---|---|
| ***51*** | ***Služby*** | ***1 414 206,00*** |
| 518 | Ostatné služby | 1 414 206,00 |
| ***55*** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***759 507,00*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 759 507,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **2 173 713,00** |
| ***64*** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | ***61 200,00*** |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 61 200,00 |
| ***68*** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO*** | ***5 375 154,00*** |
| 681 | Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu | 4 615 647,00 |
| 682 | Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu | 759 507,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **5 436 354,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **3 262 641,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **3 262 641,00** |

## 8.8. Príloha č. 8 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť E (PO-kapitoly)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| *druh vzťahu* | *FIČO* | *voči Spoločnosti* | *účet HK* | *čiastka v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3110000 | 200,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3110000 | 2 580,00 |
| záväzky | 02002424 | Spoločnosť C-úrad kapitoly | 3530000 | 7 816 103,00 |
| | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 3260000 | 7 000,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 3210000 | 13 920,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| *druh vzťahu* | *FIČO* | *voči Spoločnosti* | *účet HK* | *čiastka v EUR* |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5180000 | 2 400,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 5180000 | 179 999,00 |
| výnosy | 02002323 | Spoločnosť B-RO kapitoly | 6480000 | 35 000,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6480000 | 24 900,00 |
| | 02002121 | Spoločnosť A-OS kapitoly | 6480000 | 1 300,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6810000 | 4 615 647,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6820000 | 759 507,00 |

## 8.9. Príloha č. 1 – Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť A (OS VÚC/obce)

| Súvaha v skrátenom rozsahu | | 31. december 2009 v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **23 284 886,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***7 831 303,00*** |
| ***A.I.*** | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***117 090,00*** |
| | Software (013) - (073+091AÚ) | 101 170,00 |
| | Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) -(078+091AÚ) | 15 920,00 |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 714 213,00*** |
| | Pozemky (031) | 1 500 000,00 |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 4 150 880,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 1 833 333,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 230 000,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***15 453 583,00*** |
| ***B.I.*** | ***Zásoby*** | ***97 515,00*** |
| | Materiál (112,119) -(191) | 97 515,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé pohľadávky*** | ***907 000,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 420 789,00 |
| | Odložená daňová pohľadávka (378) - (391AÚ) | 486 211,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***278 170,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AÚ) | 192 010,00 |
| | Ostatné pohľadávky (315) - (391AÚ) | 54 240,00 |
| | Daň z príjmov (341) - (391AÚ) | 9 920,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AÚ) | 22 000,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***14 170 898,00*** |
| | Pokladnica (211) | 5 460,00 |
| | Ceniny (213) | 100,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 14 095 338,00 |
| | Dlhové cenné papiere na obchodovanie (253) - (291AÚ) | 34 000,00 |
| | Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259) - (291AÚ) | 36 000,00 |

| | | |
|---|---|---|
| | **Vlastné imanie a záväzky** | **23 284 886,00** |
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***9 306 670,00*** |
| ***A.II.*** | ***Fondy*** | ***5 609 000,00*** |
| | Zákonný rezervný fond (421) | 150 000,00 |
| | Ostatné fondy (427) | 5 459 000,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***3 697 670,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428) | 1 568 870,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) | 2 128 800,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***12 497 383,00*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***1 144 470,00*** |
| | Ostatné rezervy (459AÚ) | 97 650,00 |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 96 000,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ) | 950 820,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***377 440,00*** |
| | Ostatné dlhodobé záväzky (479) | 100 000,00 |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 277 440,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***4 640 203,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 1 447 700,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ) | 876 890,00 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 8 900,00 |
| | Zamestnanci (331) | 1 294 938,00 |
| | Ostatné záväzky voči zamestnancom (333) | 7 510,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 635 970,00 |
| | Ostatné priame dane (342) | 355 295,00 |
| | Ostatné dane a poplatky (345) | 13 000,00 |
| ***B.V.*** | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***6 335 270,00*** |
| | Bankové úvery dlhodobé (461AÚ) | 6 335 270,00 |
| ***C.*** | ***Časové rozlíšenie*** | ***1 480 833,00*** |
| | Výnosy budúcich období (384) | 1 480 833,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| **51** | ***Služby*** | ***1 347 706,00*** |
| 512 | Cestovné | 3 200,00 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 1 500,00 |
| 518 | Ostatné služby | 1 343 006,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | ***2 496 130,00*** |
| 521 | Mzdové náklady | 1 854 820,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 635 970,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 5 340,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | ***16 800,00*** |
| 532 | Daň z nehnuteľnosti | 13 000,00 |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 3 800,00 |
| **54** | ***Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*** | ***202 700,00*** |
| 541 | Zostatková cena predaného DNM a DHM | 41 800,00 |
| 542 | Predaný materiál | 10 000,00 |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 150 900,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***1 861 997,00*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 718 507,00 |
| 552 | Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 96 000,00 |
| 553 | Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 950 820,00 |
| 557 | Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 19 000,00 |
| 558 | Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 62 670,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 15 000,00 |
| **56** | ***Finančné náklady*** | ***6 340,00*** |
| 568 | Ostatné finančné náklady | 6 340,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **5 931 673,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **60** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | ***5 375 154,00*** |
| 601 | Tržby za vlastné výrobky | 4 615 647,00 |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 759 507,00 |
| **62** | ***Aktivácia*** | ***76 000,00*** |
| 623 | Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku | 76 000,00 |
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | ***101 000,00*** |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 45 000,00 |
| 642 | Tržby z predaja materiálu | 15 000,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 41 000,00 |
| **65** | ***Zúčtovanie rezerv a oprav.položiek z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***1 895 818,00*** |
| 652 | Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 328 050,00 |
| 653 | Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 1 505 023,00 |
| 657 | Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 37 400,00 |
| 658 | Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 25 345,00 |
| **69** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO/PO zriadených obcou a VÚC*** | ***296 167,00*** |
| 698 | Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS | 296 167,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **7 744 139,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **1 812 466,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | -316 334,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **2 128 800,00** |

## 8.10. Príloha č. 2 – Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť A (OS VÚC/obce)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | FIČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3110000 | 13 920,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3780000 | 4 560,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3110000 | 16 500,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3110000 | 7 000,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 3780000 | 5 018,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3410000 | 9 920,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 3110000 | 28 900,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 3110000 | 96 100,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3780000 | 486 211,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3910000 | 10 100,00 |
| záväzky | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3210000 | 2 580,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3210000 | 8 000,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3230000 | 2 050,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 3840000 | 1 480 833,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - Poisťovňa | 3360000 | 235 970,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3420000 | 355 295,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 5180000 | 24 900,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 5130000 | 1 300,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 5130000 | 200,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 5520000 | 2 050,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 5570000 | 5 300,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 5320000 | 5 900,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 5910000 | -341 414,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 5910000 | 25 080,00 |
| výnosy | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 6020000 | 182 399,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 6010000 | 4 560,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 6520000 | 89 000,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 6480000 | 16 700,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 6520000 | 14 650,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 6980000 | 296 167,00 |

## 8.11. Príloha č. 3 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť B (RO VÚC/obce)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **9 251 267,00** |
| ***A*** | ***Neobežný majetok*** | ***7 311 055,00*** |
| ***A.I.*** | ***Dlhodobý nehmotný majetok*** | ***90 135,00*** |
| | Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) -(078+091AÚ) | 90 135,00 |
| ***A.II.*** | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 220 920,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AÚ) | 6 499 320,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AÚ) | 337 500,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ) | 384 100,00 |
| ***B.*** | ***Obežný majetok*** | ***1 518 912,00*** |
| ***B.I.*** | ***Zásoby*** | ***653 670,00*** |
| | Materiál (112,119) | 653 670,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***115 700,00*** |
| | Ostatné pohľadávky (315) - (391AÚ) | 7 000,00 |
| | Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC (318) - (391AÚ) | 108 700,00 |
| ***B.V.*** | ***Finančné účty*** | ***749 542,00*** |
| | Ceniny (213) | 770,00 |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 748 772,00 |
| ***C.*** | ***Časové rozlíšenie*** | ***421 300,00*** |
| | Náklady budúcich období (381) | 421 300,00 |

| | | |
|---|---|---|
| | **Vlastné imanie a záväzky** | **9 251 267,00** |
| ***A*** | ***Vlastné imanie*** | ***-1 485 990,00*** |
| ***A.I.*** | ***Oceňovacie rozdiely*** | ***0,00*** |
| | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/– 414) | 0,00 |
| ***A.III.*** | ***Výsledok hospodárenia*** | ***-1 485 990,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | -2 599 040,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 1 113 050,00 |
| ***B*** | ***Záväzky*** | ***10 737 257,00*** |
| ***B.I.*** | ***Rezervy*** | ***952 920,00*** |
| | Rezervy zákonné dlhodobé (451AÚ) | 34 900,00 |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ) | 916 020,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ) | 2 000,00 |
| ***B.II.*** | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***7 367 655,00*** |
| | Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa (351) | 56 600,00 |
| | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC (355) | 7 311 055,00 |
| ***B.III.*** | ***Dlhodobé záväzky*** | ***398 302,00*** |
| | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 398 302,00 |
| ***B.IV.*** | ***Krátkodobé záväzky*** | ***2 018 380,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 59 475,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ) | 964 635,00 |
| | Iné záväzky (379AÚ) | 14 080,00 |
| | Zamestnanci (331) | 590 020,00 |
| | Ostatné záväzky voči zamestnancom (333) | 65 000,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 200 000,00 |
| | Ostatné priame dane (342) | 112 180,00 |
| | Ostatné dane a poplatky (345) | 12 990,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| **50** | ***Spotrebované nákupy*** | **7 290,00** |
| 501 | Spotreba materiálu | 1 690,00 |
| 502 | Spotreba energie | 5 600,00 |
| **51** | ***Služby*** | **467 680,00** |
| 512 | Cestovné | 11 290,00 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 2 600,00 |
| 518 | Ostatné služby | 453 790,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | **903 822,00** |
| 521 | Mzdové náklady | 590 000,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 310 420,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 3 402,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | **17 480,00** |
| 532 | Daň z nehnuteľnosti | 13 000,00 |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 4 480,00 |
| **54** | ***Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*** | **58 880,00** |
| 541 | Zostatková cena predaného DNM a DHM | 26 600,00 |
| 542 | Predaný materiál | 12 300,00 |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 5 900,00 |
| 548 | Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 14 080,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | **1 514 480,00** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 494 260,00 |
| 552 | Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 918 020,00 |
| 557 | Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 14 000,00 |
| 558 | Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 52 300,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 35 900,00 |
| **58** | ***Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov*** | **56 600,00** |
| 589 | Náklady z budúceho odvodu príjmov | 56 600,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **3 026 232,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | **68 700,00** |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 45 000,00 |
| 642 | Tržby z predaja materiálu | 18 600,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 5 100,00 |
| **65** | ***Zúčtovanie rezerv a oprav.položiek z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | **720 834,00** |
| 652 | Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti | 637 634,00 |
| 653 | Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 28 000,00 |
| 657 | Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 52 000,00 |
| 658 | Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 3 200,00 |
| **69** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO/PO zriadených obcou a VÚC*** | **3 349 748,00** |
| 691 | Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v RO/PO zriadených obcou alebo VÚC | 2 806 488,00 |
| 692 | Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v RO/PO zriadených obcou alebo VÚC | 543 260,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **4 139 282,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **1 113 050,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **1 113 050,00** |

## 8.12. Príloha č. 4 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť B (RO VÚC/obce)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3180000 | 8 000,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3150000 | 7 000,00 |
| záväzky | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3230000 | 600,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3210000 | 7 800,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3260000 | 15 700,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 3510000 | 56 600,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 3550000 | 7 311 055,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3210000 | 200,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - P oisťovňa | 3360000 | 200 000,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 3420000 | 112 180,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5180000 | 100,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5130000 | 1 300,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5180000 | 13 900,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5480000 | 1 400,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5520000 | 600,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 5320000 | 5 900,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 5890000 | 56 600,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 5180000 | 35 000,00 |
| výnosy | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6420000 | 1 200,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6480000 | 1 500,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6410000 | 35 000,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 6910000 | 2 806 488,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 6920000 | 543 260,00 |

Podrobné informácie k predaju zásob a dlhodobého majetku sú súčasťou relevantných hárkov konsolidačného balíka.

## 8.13. Príloha č. 5 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť C (úrad VÚC/obce)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **25 960 249,00** |
| *A* | ***Neobežný majetok*** | ***6 598 260,00*** |
| *A.II.* | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***1 175 260,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AU) | 181 200,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AU) | 994 060,00 |
| *A.III.* | ***Dlhodobý finančný majetok*** | ***5 423 000,00*** |
| | Podielové CP a podiely v dcér.UJ (061) - (096AU) | 4 835 000,00 |
| | Dlhové cenné papiere a podiely (065) - (096AU) | 588 000,00 |
| *B.* | ***Obežný majetok*** | ***19 361 989,00*** |
| *B.II.* | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***15 243 178,00*** |
| | Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa (351) | 56 600,00 |
| | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355) | 15 186 578,00 |
| *B.III.* | ***Dlhodobé pohľadávky*** | ***600 000,00*** |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AU) | 600 000,00 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***1 869 380,00*** |
| | Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC a RO zriadených obcou a VUC (318) - (391AU) | 1 116 580,00 |
| | Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (319) - (391AU) | 250 800,00 |
| | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373) - (391AU) | 67 000,00 |
| | Pohľadávky z nájmu (374A) - (391A) | 104 000,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AU) | 331 000,00 |
| *B.V.* | ***Finančné účty*** | ***1 429 431,00*** |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 1 029 431,00 |
| | Majetkové cenné papiere na obchodovanie (251) - (291AU) | 400 000,00 |
| *B.VI.* | ***Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé*** | ***75 000,00*** |
| | Poskytnuté návrat.fin.výpomoci ostatným organizáciám (275AU) - (291AU) | 75 000,00 |
| *B.VII.* | ***Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé*** | ***145 000,00*** |
| | Poskytnuté návrat.fin.výpomoci ostatným organizáciám (275AU) - (291AU) | 145 000,00 |

| | Vlastné imanie a záväzky | 25 960 249,00 |
|---|---|---|
| *A* | ***Vlastné imanie*** | ***8 996 703,00*** |
| *A.I.* | ***Oceňovacie rozdiely*** | ***305 000,00*** |
| | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/– 414) | 305 000,00 |
| *A.III.* | ***Výsledok hospodárenia*** | ***8 691 703,00*** |
| | Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/– 428) | 10 111 165,00 |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | -1 419 462,00 |
| *B* | ***Záväzky*** | **16 963 546,00** |
| *B.III.* | ***Dlhodobé záväzky*** | ***344 500,00*** |
| | Záväzky z nájmu (474AU) | 14 500,00 |
| | Iné záväzky (379AU) | 330 000,00 |
| *B.IV.* | ***Krátkodobé záväzky*** | ***846 918,00*** |
| | Ostatné záväzky (325, 479AU) | 25 900,00 |
| | Záväzky z nájmu (474AU) | 45 000,00 |
| | Iné záväzky (379AU) | 405 018,00 |
| | Zamestnanci (331) | 130 500,00 |
| | Zúčtovanie s orgánmi sociál.poistenia a zdrav.poistenia (336) | 240 500,00 |
| *B.V.* | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***15 772 128,00*** |
| | Bankové úvery dlhodobé (461AU) | 5 856 600,00 |
| | Bežné bankové úvery (461AU, 221AU, 231,232) | 1 256 000,00 |
| | Vydané dlhopisy krátkodobé (473AU, 241) - (255AU) | 505 600,00 |
| | Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249) | 250 000,00 |
| | Prijaté návrat.fin.výpomoci od subjektov VS dlhodobé (273 AU) | 7 603 928,00 |
| | Prijaté návrat.fin.výpomoci od subjektov VS krátkodobé (273 AU) | 300 000,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| **50** | ***Spotrebované nákupy*** | ***111 380,00*** |
| 501 | Spotreba materiálu | 92 400,00 |
| 502 | Spotreba energie | 18 980,00 |
| **51** | ***Služby*** | ***1 145 276,00*** |
| 511 | Opravy a udržiavanie | 119 900,00 |
| 512 | Cestovné | 78 086,00 |
| 518 | Ostatné služby | 947 290,00 |
| **52** | ***Osobné náklady*** | ***247 690,00*** |
| 521 | Mzdové náklady | 212 900,00 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 3 990,00 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 30 800,00 |
| **53** | ***Dane a poplatky*** | ***89 000,00*** |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 89 000,00 |
| **55** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***59 770,00*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 34 770,00 |
| 559 | Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti | 25 000,00 |
| **56** | ***Finančné náklady*** | ***1 026 500,00*** |
| 562 | Úroky | 791 000,00 |
| 568 | Ostatné finančné náklady | 235 500,00 |
| **58** | ***Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov*** | ***7 501 902,00*** |
| 584 | Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC do RO/PO zriadených obcou alebo VÚC | 5 724 902,00 |
| 586 | Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC subjektom mimo VS | 1 777 000,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **10 181 518,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **60** | ***Tržby za vlastné výkony a tovar*** | ***2 654 000,00*** |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 2 654 000,00 |
| **63** | ***Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov*** | ***2 450 000,00*** |
| 632 | Daňové výnosy samosprávy | 2 450 000,00 |
| **64** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | ***503 226,00*** |
| 645 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 11 800,00 |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 491 426,00 |
| **66** | ***Finančné výnosy*** | ***478 384,00*** |
| 665 | Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 135 000,00 |
| 666 | Výnosy z krátkodobého finančného majetku | 343 384,00 |
| **69** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO/PO zriadených obcou a VÚC*** | ***2 676 446,00*** |
| 693 | Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS | 2 619 846,00 |
| 699 | Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov | 56 600,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **8 762 056,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **-1 419 462,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **-1 419 462,00** |

## 8.14. Príloha č. 6 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť C (úrad VÚC/obce)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3550000 | 7 311 055,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť E-P O VÚC | 3550000 | 7 875 523,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3510000 | 56 600,00 |
| záväzky | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3790000 | 5 018,00 |
| | 92929292 | Spoločnosť - Poisťovňa | 3360000 | 240 500,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5590000 | 25 000,00 |
| | 03002525 | Spoločnosť B-RO VÚC | 5840000 | 3 349 748,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť E-P O VÚC | 5840000 | 2 375 154,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5860000 | 1 777 000,00 |
| výnosy | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6320000 | 5 900,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6650000 | 135 000,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 6320000 | 5 900,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 6990000 | 56 600,00 |
| | 99151742 | Spoločnosť - MFSR | 6930000 | 2 619 846,00 |

## 8.15. Príloha č. 7 - Súvaha a výkaz ziskov a strát – Spoločnosť E (PO VÚC/obce)

| | Súvaha v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| | **Aktíva** | **12 042 564,00** |
| A | ***Neobežný majetok*** | ***7 875 523,00*** |
| A.II. | ***Dlhodobý hmotný majetok*** | ***7 875 523,00*** |
| | Budovy a stavby (021) - (081+092AU) | 156 200,00 |
| | Samostatné hnuteľné veci (022) - (082+092AU) | 1 544 060,00 |
| | Dopravné prostriedky (023) -(083+092AU) | 6 175 263,00 |
| B. | ***Obežný majetok*** | ***3 667 041,00*** |
| B.IV. | ***Krátkodobé pohľadávky*** | ***3 288 660,00*** |
| | Odberatelia (311) - (391AU) | 2 745 760,00 |
| | Iné pohľadávky (378) - (391AU) | 542 900,00 |
| B.V. | ***Finančné účty*** | ***378 381,00*** |
| | Bankové účty (221 +/- 261) | 378 381,00 |
| C. | ***Časové rozlíšenie*** | ***500 000,00*** |
| | Náklady budúcich období (381) | 500 000,00 |
| | **Vlastné imanie a záväzky** | **12 042 564,00** |
| A | ***Vlastné imanie*** | ***377 641,00*** |
| A.II. | ***Fondy*** | ***115 000,00*** |
| | Ostatné fondy (427) | 115 000,00 |
| A.III. | ***Výsledok hospodárenia*** | ***262 641,00*** |
| | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/–) | 262 641,00 |
| B | ***Záväzky*** | **11 664 923,00** |
| B.I. | ***Rezervy*** | ***542 900,00*** |
| | Rezervy zákonné krátkodobé (323AU, 451AU) | 471 900,00 |
| | Ostatné krátkodobé rezervy (323AU, 459AU) | 71 000,00 |
| B.II. | ***Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy*** | ***7 875 523,00*** |
| | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC (355) | 7 875 523,00 |
| B.IV. | ***Krátkodobé záväzky*** | ***361 500,00*** |
| | Dodávatelia (321) | 13 920,00 |
| | Nevyfakturované dodávky (326, 476AU) | 7 000,00 |
| | Iné záväzky (379AU) | 340 580,00 |
| B.V. | ***Bankové úvery a výpomoci*** | ***2 885 000,00*** |
| | Bežné bankové úvery (461AU, 221AU, 231,232) | 2 885 000,00 |

| | Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu | 31. december 2009<br>v EUR |
|---|---|---|
| ***51*** | ***Služby*** | ***1 414 206,00*** |
| 518 | Ostatné služby | 1 414 206,00 |
| ***55*** | ***Odpisy, rezervy a opravné položky z prev.a fin.činnosti a zúčtovanie ČR*** | ***759 507,00*** |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 759 507,00 |
| | **NÁKLADY celkom - účtová skupina 50-58** | **2 173 713,00** |
| ***64*** | ***Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*** | ***61 200,00*** |
| 648 | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 61 200,00 |
| ***69*** | ***Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO/PO zriadených obcou a VÚC*** | ***2 375 154,00*** |
| 691 | Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v RO/PO zriadených obcou alebo VÚC | 1 615 647,00 |
| 692 | Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v RO/PO zriadených obcou alebo VÚC | 759 507,00 |
| 699 | Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov | 0,00 |
| | **VÝNOSY celkom - účtová trieda 6** | **2 436 354,00** |
| | **Výsledok hospodárenia pred zdanením** | **262 641,00** |
| 591 | Splatná daň z príjmov | 0,00 |
| | **Výsledok hospodárenia po zdanení** | **262 641,00** |

## 8.16. Príloha č. 8 - Prehľad vzájomných vzťahov – Spoločnosť E (PO VÚC/obce)

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku v súvahe**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| pohľadávky | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3110000 | 200,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3110000 | 2 580,00 |
| záväzky | 03002424 | Spoločnosť C-úrad VÚC | 3550000 | 7 875 523,00 |
| | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 3260000 | 7 000,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 3210000 | 13 920,00 |

**Prehľad vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku vo VZaS**

| druh vzťahu | F IČO | voči Spoločnosti | účet HK | čiastka v EUR |
|---|---|---|---|---|
| náklady | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5180000 | 2 400,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 5180000 | 179 999,00 |
| výnosy | 03002323 | Spoločnosť B-RO VÚC | 6480000 | 35 000,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6480000 | 24 900,00 |
| | 03002121 | Spoločnosť A-OS VÚC | 6480000 | 1 300,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 6910000 | 1 615 647,00 |
| | 03002424 | Spoločnosť - C-úrad VÚC | 6920000 | 759 507,00 |

## 8.17. Príloha č. 9 – druhy dokladov

| účtovná transakcia | druh dokladu | nastavenie účtovného dokladu | | | účtovanie v opatrení |
|---|---|---|---|---|---|
| | | úroveň účtovania | storno v období (x+1) | spôsob účtovania | |
| časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia) | 0A – časový rozdiel P/Z | 01 | - | manu | Opravy vstupných dát – I. úroveň KUZ |
| oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy | 0B - preúčtovanie medzi účtami HK | 01 | - | manu | |
| oprava chybného vykázania konsolidačného partnera | 0C - preúčtovanie medzi partnermi | 01 | - | manu | |
| rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka) | 0E - rozúčtovanie transferov (voči ÚJ kapitol) | 01 | - | manu<br>auto | |
| eliminácia odloženej dane | 1D - odložená daň - P/Z, N/V | 10 | Nie | manu | |
| iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka) | 1E – doúčtovanie N/V, P/Z | 10 | Áno | manu | |
| časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka) | 1F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti) | 10 | Nie | manu<br>auto | |
| zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.) | 1A – rozdiely v dani FO | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.) | 1B – rozdiely v dani PO | 10 | Nie | Manu | |
| zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.) | 1N – rozdiely v DPH | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.) | 1Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia | 10 | Áno | manu | |
| Preúčtovanie fondov rozpočtových a príspevkových účtovných jednotiek | 1L – preúčtovanie fondov ~~RO /~~PO | 10 | nie | auto | |
| Odúčtovanie ocenenia dlhodobých finančných investícií účtovanej metódou vlastného imania u materskej spoločnosti | 1I – odúčtovanie ocenenie dlhodobých finančných investícií | 10 | nie | Manu | |
| Iné časové rozdiely | 1C – iné časové rozdiely | 10 | Nie | manu | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Opravné účtovanie pohybov pri zmene konsolidovaného celku na I. KUZ | 6G – oprava druhu pohybu pri zmene KC | 02 | Nie | manu | |
| časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia) | 4A – časový rozdiel P/Z | 01 | - | manu | Konsolidačné účtovania - II. úroveň KUZ |
| oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy | 4B - preúčtovanie medzi účtami HK | 01 | - | manu | |
| oprava chybného vykázania konsolidačného partnera | 4C - preúčtovanie medzi partnermi | 01 | - | manu | |
| rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka) | 4H - rozúčtovanie transferov | 01 | - | manu<br>auto | |
| eliminácia odloženej dane | 4D - odložená daň - P/Z, N/V | 10 | Nie | manu | |
| Iné časové rozdiely | 4I – iné časové rozdiely | 10 | Nie | manu | |
| iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka) | 4E – doúčtovanie N/V, P/Z | 10 | Áno | Manu | |
| časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka) | 4F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti) | 10 | Nie | manu | |
| zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.) | 4G – rozdiely v dani FO | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.) | 4J – rozdiely v dani PO | 10 | Nie | manu | |
| zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.) | 4N – rozdiely v DPH | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.) | 4Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia | 10 | Áno | Manu | |
| Opravné účtovanie storna DzPO | 4X – opravné účtovanie (len rok 2010) | 10 | Nie | manu | |
| Opravné účtovanie pohybov pri zmene konsolidovaného celku na II. KUZ | 6H – oprava druhu pohybu pri zmene KC | 02 | Nie | auto | |
| časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia) | 5A – časový rozdiel P/Z | 01 | - | manu | Konsolidačné účtovania - III. úroveň SUZ |
| oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy | 5B - preúčtovanie medzi účtami HK | 01 | - | manu | |
| oprava chybného vykázania konsolidačného partnera | 5C - preúčtovanie medzi partnermi | 01 | - | manu | |
| rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK | 5H - rozúčtovanie transferov | 01 | - | manu | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka) | | | | auto | |
| eliminácia odloženej dane | 5D - odložená daň - P/Z, N/V | 10 | Nie | manu | |
| iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka) | 5E – doúčtovanie N/V, P/Z | 10 | Áno | manu | |
| časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka) | 5F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti) | 10 | Nie | manu | |
| zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.) | 5G – rozdiely v dani FO | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.) | 5J – rozdiely v dani PO | 10 | Nie | manu | |
| zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.) | 5N – rozdiely v DPH | 10 | Áno | auto | |
| zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.) | 5Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia | 10 | Áno | manu | |
| zúčtovanie prevodu podielu na dani FO a PO (s vplyvom na VH b.r.) | 5P – prevod podielových daní | 10 | Áno | auto | |
| Ocenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu | 1H – ocenenie na reálnu hodnotu | 10 | Nie | Manu | Ocenenie na reálnu hodnotu |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1E | 10 | Nie | manu | Prevod VH konsolidačných operácií |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1V – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1A | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1W – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1B | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1O – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1N | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1S – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1F | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1P – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1C | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ | 1T – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1D | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ | 2Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2B, 2C | 20 | Nie | manu | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ | 2X – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2D | 20 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ | 2Y – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2K | 20 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ | 3P – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3L | 30 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ | 3Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3K | 30 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ | 3T – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3X | 30 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4Q – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4D | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4S – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4F | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4V – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4G | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4W – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4J | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4T - Prevod 431->428 II.KUZ DD 4E, 4I | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ | 4O – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4N | 10 | Nie | manu | |
| Prevod VH z KO – úroveň 20, II. úroveň KUZ | 4Y – Prevod 431->428 II.KUZ DD 2B,2C | 20 | Nie | manu | |
| Zaúčtovanie % podielu pre účely podielovej konsolidácie | R1 – podiely pre podielovú konsolidáciu | 02 | Nie | Manu | Podielová konsolidácia (1) |
| Zúčtovanie %-neho podielu súvahových a výsledkových účtov pre účely podielovej konsolidácie | P0 – podielová konsolidácia | 02 | Nie | Auto | |
| Zúčtovanie %-neho podielu súvahových a výsledkových účtov pre účely podielovej konsolidácie | P1 – podielová konsolidácia – storno podielov za rok (x-1) | 02 | Nie | Auto | |
| Zúčtovanie zostatkov ÚJ odchádzajúcej z konsolidovaného celku | 6A – Zmena KC – úbytok<br>6C – zmena KC – úbytok | 02<br>12 | - | auto | Zmena štruktúry konsolidovaného celku (1) |
| Zúčtovanie zostatkov ÚJ presúvanej do konsolidovaného celku | 6B – Zmena KC – presun<br>6D – zmena KC – presun | 02<br>12 | - | auto | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Eliminácia OP k pohľadávkam – v súvahe | 2B – eliminácia OP k pohľadávkam | 20 | Nie | Auto | Eliminácie (1) |
| Eliminácia rezerv – v súvahe | 2C – eliminácia rezerv | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia OP k KFM – v súvahe | 2E – eliminácia OP k KFM | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia OP a rezerv - vo VZaS | 2J – eliminácia OP a rezerv | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia OP preddavkom | 2L – eliminácia OP k preddavkom | 20 | Nie | manu | |
| Eliminácia pohľadávok a záväzkov | 2N – eliminácia pohľadávky/záväzky | 20 | Áno | Auto | Eliminácie (2) |
| Eliminácia daňových pohľadávok a záväzkov | 2P – eliminácia daní - pohľadávky / záväzky | 20 | Áno | Auto | |
| Eliminácia finančných výpomocí a CP | 2R – eliminácia výpomocí a pôžičiek | 20 | Áno | Auto | |
| Eliminácia nákladov/výnosov | 2T – eliminácia nákladov / výnosov | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia daňových a colných výnosov | 2S – eliminácia daní - daňové a colné výnosy | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia transferov v súvahe | 2V – eliminácia transferov - v súvahe | 20 | Áno | Auto | |
| Eliminácia transferov vo VZaS | 2W – eliminácia transferov - vo VZaS | 20 | Nie | Auto | |
| Eliminácia medzivýsledku v zásobách | 3Y - eliminácia medzivýsledku v zásobách | 30 | Nie | manu | Eliminácia medzivýsledku k zásobám |
| Eliminácia OP k zásobám | 2F – eliminácia OP k zásobám | 20 | Nie | Manu | |
| Eliminácia medzivýsledku v DHM / DNM | 3X - eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku | 30 | Nie | manu | Eliminácia medzivýsledku k DHM / DNM |
| Eliminácia OP k DHM / DNM | 2G – eliminácia OP k DHM / DNM | 20 | Nie | Manu | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia P/Z na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S1 – PK eliminácia - pohľadávky/záväzky | 22 | Áno | Auto | Podielová |
| Podielová konsolidácia – eliminácia P/Z na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S2 – PK eliminácia - pohľadávky/záväzky | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia P/Z na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | T1 – PK eliminácia - pohľadávky/záväzky | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní v SU na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S3 – PK eliminácia - dane | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní v SU na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S4 – PK eliminácia - dane | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní | T2 – PK eliminácia - dane | 22 | Áno | Auto | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| v SU na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | | | | | konsolidácia (2) |
| Podielová konsolidácia – eliminácia úverov a výpomocí na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S5 – PK eliminácia - úverov a výpomocí | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia úverov a výpomocí na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S6 – PK eliminácia- úverov a výpomocí | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia úverov a výpomocí na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | T3 – PK eliminácia- úverov a výpomocí | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov v SU na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S7 – PK eliminácia - transferov | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov v SU na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | S8 – PK eliminácia- transferov | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov v SU na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | T4 – PK eliminácia- transferov | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – vyrovnanie technického účtu | T5 – PK – eliminácia - P/Z, dane, transfery | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia N/V na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N1 – PK eliminácia – náklady/výnosy | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia N/V na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N2 – PK eliminácia - náklady/výnosy | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia N/V na | T6 – PK eliminácia - náklady/výnosy | 22 | Áno | Auto | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | | | | | Podielová konsolidácia (2) |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní vo VZaS na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N3 – PK eliminácia – daní vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní vo VZaS na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N4 – PK eliminácia - daní vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia daní vo VZaS na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | T7 – PK eliminácia - daní vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov vo VZaS na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N5 – PK eliminácia – transferov vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov vo VZaS na úrovni účtovnej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | N6 – PK eliminácia – transferov vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – eliminácia transferov vo VZaS na úrovni partnerskej jednotky (zníženie o %-ny podiel voči technickému účtu) | T7 – PK eliminácia – transferov vo VZaS | 22 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M1 – PK – preúčtovanie – P/Z | 30 | Áno | Auto | Podielová konsolidácia (2) |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M2 – PK – preúčtovanie – daní v SU | 30 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M3 – PK – preúčtovanie – úverov a výpomocí | 30 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M4 – PK – preúčtovanie – transferov v SU | 30 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M5 – PK – preúčtovanie – N/V | 30 | Áno | Auto | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M6 – PK – preúčtovanie – daní vo VZaS | 30 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M7 – PK – preúčtovanie – transferov vo VZaS | 30 | Áno | Auto | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M8 – PK – preúčtovanie – OP | 30 | Áno | manu | |
| Podielová konsolidácia – preúčtovanie na externého partnera | M9 – PK – preúčtovanie – na II. úrovni KUZ | 30 | Áno | manu | |
| Eliminácia dividend | 2K – eliminácia dividend | 20 | Nie | Auto | Konsolidácia kapitálu |
| Eliminácia OP k DFM - v súvahe | 2D – eliminácia OP k DFM | 20 | Nie | Auto | |
| Konsolidácia kapitálu | 3K - eliminácia kapitálu | 30 | Nie | Auto | |
| Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – preúčtovanie fondov obchodných spoločností, zúčtovanie zisku/straty z predaja DFM | 3L – ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu | 30 | Nie | Manu | |
| Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – odpis goodwilu | 3H – odpis goodwilu, metóda vlastného imania | 30 | Nie | manu | |
| Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – prevod VH zrušenej ÚJ | 6I – prevod VH zrušenej ÚJ | 30 | Nie | manu | |
| Podielová konsolidácia – úprava účtov vlastného imania a menšinových podielov | Q6 – PK – konsolidácia kapitálu – úprava účtov VI a MP | 30 | Nie | Auto | Podielová konsolidácia (3) |
| Podielová konsolidácia – úprava štatistických položiek z dôvodu konsolidácie kapitálu | Q7 – PK – konsolidácia kapitálu – úprava štatistických položiek | 30 | Nie | Auto | |

## 8.18. Príloha č. 10 – zoznam príkladov

1. Príklad: prehľad účtovných prípadov a použitých dokladov ....13
2. Príklad: Prevod zostatku podľa úrovne účtovania ....42
3. Príklad : Prevod zostatku podľa druhu pohybu ....43
4. Príklad: Inicializácia – časové rozdiely a vzájomné vzťahy ....43
5. Príklad : porovnanie vzájomných vzťahov a identifikácia rozdielov ....51
6. Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel - úhrada neprešla do konca roka ....56
7. Príklad: Opravné účtovanie – oprava účtu ....57
8. Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni súvahy ....57
9. Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni VZaS ....58
10. Príklad: Opravné účtovanie – oprava konsolidačného partnera na úrovni VZaS ....58
11. Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel v zaúčtovaní faktúry ....59
12. Príklad: Opravné účtovanie – časový rozdiel z dôvodu časového posunu v oblasti kapitálových transferov (VUC, obce) ....59
13. Príklad: Dvojstranné eliminácie – zaúčtovanie na technický účet rozdiel vo VV ....83
14. Príklad: nesprávne vykázaná čiastka výnosov voči partnerovi v SC ....90
15. Príklad: časový rozdiel medzi vystavením na strane dodávateľa a zúčtovaním faktúry za služby na strane odberateľa ....90
16. Príklad: zúčtovanie medzivýsledku z predaja a nákupu zásob ....93
17. Príklad: zúčtovanie medzivýsledku z predaja a nákupu dlhodobého majetku ....96
18. Príklad: eliminácia pomernej časti opravnej položky k dlhodobému majetku nakúpenému v rámci SC ....99
19. Príklad: prepočet odpisu goodwilu ....121
20. Príklad: zúčtovanie oceňovacieho rozdielu ....122
21. Príklad: zmena v zaúčtovaní oceňovacieho rozdielu ....129
22. Príklad: priebeh jednostrannej eliminácie opravných položiek v rámci dvoch rokov konsolidácie ....130
23. Príklad: priebeh dvojstrannej eliminácie pohľadávok a záväzkov v rámci dvoch rokov konsolidácie ....133
24. Príklad: zúčtovanie pomernej časti odpisu z medzivýsledku – z predaja a nákupu dlhodobého majetku ....135
25. Príklad: jednostranná eliminácia súvahovej časti opravnej položky k DFM ....136
26. Príklad: oprava druhu pohybu zlúčenej účtovnej jednotky ....159
27. Príklad: oprava druhu pohybu presúvanej účtovnej jednotky ....162
28. Príklad: komplexný príklad opravy druhu pohybu v prípade zmeny konsolidovaného celku na I. a II. úrovni konsolidácie ....163
29. Príklad: eliminácia opravných položiek z dôvodu zmeny konsolidovaného celku ....170
30. Príklad: eliminácia pohľadávok / záväzkov z dôvodu zmeny konsolidovaného celku ....171
31. Príklad: odkonsolidácia finančnej investície pri zmene konsolidovaného celku ....173
32. Príklad: odúčtovanie fondov tvorených zo zisku pri zmene konsolidovaného celku ....177
33. Príklad: podielová konsolidácia – eliminácia vstupných dáta a eliminácia vzájomných vzťahov ....203
34. Príklad: postup podielovej konsolidácie kapitálu ....214

## 8.19. Príloha č. 11 – definície kontrol

| kontroly | zostatky účtov | popis kontroly | Výsledok kontroly |
|---|---|---|---|
| 1. | Kontrola : kontrola zostatku: aktíva = pasíva | porovnanie zostatkov účtov aktív a pasív prenesených z KB jednotlivých ÚJ | ak je OK => Aktíva = Vlastné imanie a záväzky<br>ak nie je OK => Aktíva <> Vlastné imanie a záväzky |
| 2. | Kontrola : VH v súvahe = VH vo VZaS | kontrola účtu 4319999 v súvahe voči rozdielu účtov triedy 5 a triedy 6 | ak je OK => VH v súvahe = VH vo VZaS<br>ak nie je OK => VH v súvahe <> VH vo VZaS |
| 3. | Kontrola: VH minulých rokov k 31.12.200x-1 a VH bežného roka k 31.12.200x-1 = VH minulých rokov k 31.12.200x | porovnanie<br>- zostatku účtu 428 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (600-668) a zostatku účtu 431 s druhmi pohybov z číselníka C68 (625) za predchádzajúci rok<br>- zostatku účtu 428 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (600-668) za bežný rok<br>musí byť rovné | ak je OK => VH min.rokov (428) (200x-1) + VH bežného roka (431) (200x-1) = VH min.rokov (428) (200x)<br>ak nie je OK => VH min.rokov (428) (200x-1) + VH bežného roka (431) (200x-1) <> VH min.rokov (428) (200x) |
| 3.a | Kontrola : VH minulých rokov (428)(200x-1) + VH bežného roka (431)(200x-1) = VH minulých rokov (428)(31.12.200x) - vyplatené dividendy | porovnanie<br>- pohybov na účte 431 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (645) za bežný rok<br>rôzna od nuly | ak je OK => boli vyplatené dividendy<br>ak nie je OK => dividendy neboli vyplatené |
| 3.b | Kontrola : VH minulých rokov (428)(200x-1) + VH bežného roka (431)(200x-1) = VH minulých rokov (428)(31.12.200x) - prevod do SF | porovnanie<br>- pohybov na účte 431 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (648) za bežný rok<br>rôzna od nuly | ak je OK => bol prídel do sociálneho fondu<br>ak nie je OK => nebol prídel do sociálneho fondu |
| 3.c | Kontrola : VH minulých rokov (428)(200x-1) + VH bežného roka (431)(200x-1) = VH minulých rokov (428)(31.12.200x) - opravy min. rokov | porovnanie<br>- pohybov na účte 428 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (626,646) za bežný rok<br>rôzna od nuly | ak je OK => boli účtované opravy minulých rokov<br>ak nie je OK => neboli účtované opravy minulých rokov |
| 3.d | Kontrola : VH minulých rokov (428)(200x-1) + VH bežného roka (431)(200x-1) = VH minulých rokov (428)(31.12.200x) - prevod do fondov VI | porovnanie<br>- pohybov na účte 431 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (665) za bežný rok<br>rôzna od nuly | ak je OK => boli účtované presuny do fondov VI<br>ak nie je OK => neboli účtované presuny do fondov VI |
| 3.e | Kontrola : VH minulých rokov (428)(200x-1) + VH bežného roka (431)(200x-1) = VH minulých rokov (428)(31.12.200x) - iné zmeny | porovnanie<br>- pohybov na účte 428 s druhmi pohybov podľa číselníka C68 (627,647,667) za bežný rok<br>rôzna od nuly | ak je OK => boli účtované iné opravy<br>ak nie je OK => neboli účtované iné opravy |
| 4.a | Kontrola : zostatky technických účtov skupiny 85 a 86 | kontrola<br>- zostatkov účtov skupiny 85 a 86 (technické účty pre vzájomné vzťahy) musí byť rovný nule | ak je OK => technické účty sú vynulované<br>ak nie je OK => technické účty nie sú nulové, treba opraviť dáta v opatrení opravy |
| 4.b | Kontrola : zostatky technických účtov skupiny 80,83,84 | kontrola<br>- zostatkov účtov skupiny 80,83,84 (technické účty pre vzájomné vzťahy) musí byť rovný nule | ak je OK => technické účty sú vynulované<br>ak nie je OK => technické účty nie sú nulové, treba opraviť dáta v opatrení opravy |