



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k zostaveniu priebežnej účtovnej závierky Upravený text zelenou farbou dňa 27.3.2017

Účtovné jednotky, ktoré sú v konkurze alebo v likvidácii zostavujú v priebehu konkurzu alebo likvidácie pre potreby podania daňového priznania na daň z príjmov v zmysle § 6 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“) **priebežnú účtovnú závierku.**

#### **Obdobie konkurzu alebo likvidácie sa považuje za jedno účtovné obdobie:**

- Účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie účtovné knihy ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu.
- Účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa vstupu do likvidácie do dňa skončenia likvidácie otvorí účtovné knihy ku dňu vstupu do likvidácie a uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia likvidácie.

#### **Priebežnú účtovnú závierku upravuje § 18 a ostatné ustanovenia ZoÚ takto:**

- Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa účtovné knihy neuzavrujú a inventarizácia sa vykonáva len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3; ustanovenia tohto zákona upravujúce účtovnú závierku platia rovnako aj na priebežnú účtovnú závierku. Ak osobitný predpis ustanovuje povinnosť zostaviť účtovnú závierku v priebehu účtovného obdobia, na účely tohto zákona sa táto účtovná závierka považuje za priebežnú účtovnú závierku, pričom taká účtovná závierka musí byť zostavená v rozsahu riadnej účtovnej závierky.
- **V súvahe priebežnej účtovnej závierky** sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky:
  - **v časti bežné účtovné obdobie** - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná,
  - **v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

## **UPOZORNENIE**

V súvahe priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa nevykazujú údaje v stĺpcoch 2 a 4, t.j. údaje bezprostredne predchádzajúceho obdobia.

- Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie od začiatku účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za účtovné obdobia a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa vykazujú len informácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť účtovného obdobia.

## **UPOZORNENIE**

Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa v stĺpci 1 vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za obdobie, za ktoré sa požaduje zostavenie priebežnej účtovnej závierky podľa osobitného predpisu. Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú.

- V poznámkach priebežnej účtovnej závierky sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.
- V zmysle § 19 ods. 5 ZOU priebežná účtovná závierka nemusí byť overená audítorom.
- **Účtovné závierky PRIEBEŽNÉ (likvidácia, konkurz, ...) sa do registra účtovných závierok neukladajú, daňový úrad túto účtovnú závierku do registra účtovných závierok nepostupuje.**

Ďalej náležitosti súvahy a výkazu ziskov a strát upravujú nasledovné opatrenia a vysvetlivky k výkazom:

- **Pre mikro účtovné jednotky** § 2 a § 3 opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 v znení neskorších predpisov
- **Pre malé účtovné jednotky** § 2 a § 3 Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov
- **Pre veľké účtovné jednotky** § 2 a § 3 Opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov

**Účtovná jednotka použije na zostavenie priebežnej účtovnej závierky od 1.1.2016 tieto vzory výkazov:**

Od 1.1.2016 sa priebežná individuálna účtovná závierka podnikateľov zostavuje na **rovnakých** vzoroch tlačív ustanovených ako pre riadnu a mimoriadnu účtovnú závierku, s tým, že na úvodnej strane uvedie účtovná jednotka označenie pre priebežnú účtovnú závierku.

➤ **malé a veľké účtovné jednotky**

Úč **POD** (označenie tlačiva: UZPODv14), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:

- Súvaha (Úč POD 1-01)
- Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
- Poznámky (Úč POD 3-01)

➤ **mikro účtovné jednotky (rovnaké ako k 31.12.2015)**

Úč **MÚJ** (označenie tlačiva: UZMUJv14), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:

- Súvaha (Úč MÚJ 1-01)
- Výkaz ziskov a strát (Úč MÚJ 2-01)
- Poznámky (Úč MÚJ 3-01)

**UPOZORNENIE**

K zostaveniu priebežnej účtovnej závierky do 31.12.2015 obsahuje podrobnosti [Informácia k povinnostiam účtovnej jednotky v súvislosti s likvidáciou](#) zverejnená na portáli FS SR [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk).

**Priebežná účtovná závierka zostavená k 31.12.2014 a 31.12.2015:**

➤ **malé a veľké účtovné jednotky – tri dokumenty**

- Súvaha (priebežnej) Úč **POD 1-04**, označenie tlačiva **UVPOD104v11**,
- Výkaz ziskov a strát (priebežnej) Úč **POD 2-04**, označenie tlačiva **UVPOD204v09**,
- **Poznámky Úč POD PÚZ 3-04** (obsahová náplň poznámok je uvedená v prílohe č. 3 k opatreniu MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov).

Údaje v priebežnej účtovnej závierke k 31.12.2015 sa podľa § 2a Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 sa nevykazujú za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

➤ **mikro účtovné jednotky – jeden dokument**

Úč **MÚJ** (označenie tlačiva: UZMUJv14), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:

- Súvaha (Úč MÚJ 1-01),
- Výkaz ziskov a strát (Úč MÚJ 2-01),
- Poznámky (Úč MÚJ 3-01)

**Priebežná účtovná závierka zostavená k 31.12.2014:**

➤ ~~všetky účtovné jednotky – tri dokumenty~~

— ~~Súvaha (pribežnej) Úč POD 1-04, označenie tlačíva UVPOD104v11,~~

— ~~Výkaz ziskov a strát (pribežnej) Úč POD 2-04, označenie tlačíva UVPOD204v09,~~

— ~~Poznámky Úč POD PÚZ 3-04 (obsahová náplň poznámok je uvedená v prílohe č. 3 k opatreniu MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov).~~

~~Údaje v pribežnej účtovnej závierke k 31.12.2014 sa podľa § 2a Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 sa nevykazujú za bezprostredne predchádzajúce obdobie.~~

#### **Príklad č. 1:**

Účtovná jednotka vstúpila do likvidácie od 1.5.2015 a skončila likvidáciu k 1.3.2017. Aké účtovné závierky bude zostavovať táto mikro účtovná jednotka a na akých vzoroch tlačív?

*Mikro účtovná jednotka má povinnosť zostaviť nasledovné účtovné závierky, pričom vždy použije vzor účtovnej závierky Úč MÚJ – označenie tlačíva: UZMUJv14, ktorého súčasťou sú: Súvaha (Úč MÚJ 1-01), Výkaz ziskov a strát (Úč MÚJ 2-01) a Poznámky (Úč MÚJ 3-01):*

1. *Mimoriadnu ÚZ k 30.4.2015 – za obdobie od 1.1.2015 do 30.4.2015*
2. *Priebežnú ÚZ k 31.12.2015 – za obdobie od 1.5.2015 do 31.12.2015*
3. *Priebežnú ÚZ k 31.12.2016 – za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016*
4. *Mimoriadnu ÚZ k 1.3.2017 – za obdobie od 1.5.2015 do 1.3.2017*

*Účtovná jednotka v likvidácii uvádza dátumy o bežnom a bezprostrednom predchádzajúcom období na prvej strane účtovných dokumentov takto:*

Účtovná závierka	Bežné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce obdobie	
	od	do	od	do
Mimoriadna k 30.4.2015	1.1.2015	30.4.2015	1.1.2014	31.12.2014
Priebežná k 31.12.2015	1.5.2015	31.12.2015	Neuvádza sa	Neuvádza sa
Priebežná k 31.12.2016	1.1.2016	31.12.2016	Neuvádza sa	Neuvádza sa
Mimoriadna k 1.3.2017	1.5.2015	1.3.2017	1.1.2015	30.4.2015

*V súvahe pribežnej účtovnej závierky k 31.12.2015 a k 31.12.2016 mikro účtovnej jednotky sa nevykazujú údaje v stĺpcoch 2 a 4, t.j. údaje bezprostredne predchádzajúceho obdobia.*

Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky k 31.12.2015 a k 31.12.2016 mikro účtovnej jednotky sa v stĺpci 1 vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za uvedené bežné obdobie pre potreby vyčíslenia základu dane z príjmov právnických osôb. Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú.

**Poznámka:**

Vzhľadom na to, že sa údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – stĺpce 2 a 4 v súvahe nevyplňajú, ako aj údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie – stĺpec 2 vo výkaze ziskov a strát sa nevyplňajú, **nie je potrebné** uvádzať dátum bezprostredne predchádzajúceho obdobia na prvej strane účtovnej závierky pre mikro ÚJ.

**Príklad č. 2:**

Malá účtovná jednotka vstúpila do likvidácie od 1.5.2015 a skončila likvidáciu k 1.3.2017. Aké účtovné závierky bude zostavovať táto malá účtovná jednotka a na akých vzoroch tlačív?

*Malá účtovná jednotka zostaví:*

1. Mimoriadnu ÚZ k 30.4.2015 – za obdobie od 1.1.2015 do 30.4.2015
2. Priebežnú ÚZ k 31.12.2015 – za obdobie od 1.5.2015 do 31.12.2015
3. Priebežnú ÚZ k 31.12.2016 – za obdobie **od 1.5.2015** do 31.12.2016
4. Mimoriadnu ÚZ k 1.3.2017 – za obdobie od 1.5.2015 do 1.3.2017

**Mimoriadne ÚZ k 30.5.2015 a k 1.7.2017** zostaví malá účtovná jednotka na vzoroch tlačív **Úč POD** (označenie tlačiva: **UZPODv14**), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú: **Súvaha** (Úč POD 1-01), **Výkaz ziskov a strát** (Úč POD 2-01), **Poznámky** (Úč POD 3-01).

**Priebežnú ÚZ k 31.12.2015** zostaví malá účtovná jednotka na **samostatných** vzoroch tlačív:

**Súvaha Úč POD 1-04**, označenie tlačiva **UVPOD104v11**,

**Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-04**, označenie tlačiva **UVPOD204v09**,

**Poznámky Úč POD PÚZ 3-04** (obsahová náplň poznámok je uvedená v prílohe č. 3 k opatreniu MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov).

Údaje v priebežnej účtovnej závierke k 31.12.2015 sa podľa 2a Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 sa nevykazujú za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

**Priebežnú ÚZ k 31.12.2016** zostaví malá účtovná jednotka na vzoroch tlačív **Úč POD** (označenie tlačiva: **UZPODv14**), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú: **Súvaha** (Úč POD 1-01), **Výkaz ziskov a strát** (Úč POD 2-01), **Poznámky** (Úč POD 3-01).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
Marec 2017

*Upravené marec 2017*