

Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva
v znení neskorších predpisov
(Opatrenie MF SR z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74)

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **31. decembra 2014**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v zbierke zákonov v čiastke 87/2014 pod číslom 282/2014.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 10/2014, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

1. Nový vzor účtovnej závierky - § 1 ods. 2, § 4bg ods. 1 a 2 opatrenia

Zmeny sa týkajú **vzoru účtovnej závierky** pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva (okrem mikro účtovných jednotiek) podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Spojením tzv. krycích listov súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok vzniká jeden ucelený súbor **Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve** s označením **Úč POD** (príloha č. 1 k opatreniu), ktorej súčasťami sú

- súvaha s označením Súvaha Úč POD 1-01 (príloha č. 1 k opatreniu);
- výkaz ziskov a strát s označením Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 (príloha č. 1 k opatreniu);
- poznámky s označením Úč POD 3-01 [prílohy č. 3 a 3a k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. 4455/2003-92)].

Podľa prechodných ustanovení sa nový vzor účtovnej závierky Úč POD prvýkrát použije pri zostavovaní:

- riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktorým je:
 - kalendárny rok končiaci 31. decembra 2014 a
 - hospodársky rok končiaci v priebehu roka 2015,

- mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2014, pričom sa na prvej strane účtovnej závierky neuvádza informácia, či je účtovná jednotka malá alebo veľká ani informácia, či ide o priebežnú účtovnú závierku.

2. Vykazovanie v súvahe a vo výkaze ziskov a strát - § 2 ods. 8, § 4bg ods. 3 až 6 opatrenia

Na účely vykazovania v súvahe a výkaze ziskov a strát, opatrenie ustanovuje:

- definíciu materskej účtovnej jednotky, dcérskej účtovnej jednotky, skupiny, prepojených účtovných jednotiek, podielovej účasti, pridruženej účtovnej jednotky;
- spôsob vykazovania údajov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, a to v súvislosti so zmenami v jednotlivých položkách súvahy a výkazu ziskov a strát.

Pri zostavovaní výkazu ziskov a strát priebežnej individuálnej účtovnej závierky do konca roka 2015 sa informácie o mimoriadnych nákladoch a mimoriadnych výnosoch neuvádzajú za bežné účtovné obdobie (stĺpec 1, časť 1 a časť 2).

3. Zmeny týkajúce sa poznámok - § 1 ods. 5, § 3 ods. 7 opatrenia, príloha č. 3 – časť F., G., H., I., N., P., R., S., Vysvetlivky k prehľadu peňažných tokov, príloha č. 3a – bod 21 a 37 opatrenia MF SR č. 4455/2003-92

V nadväznosti na nový vzor účtovnej závierky (s jedným krycím listom pre všetky súčasti účtovnej závierky) sa pri ukladaní poznámok riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky v registri účtovných závierok podľa § 23b ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredkladá prvá strana poznámok ustanovená v prílohe č. 3a k opatreniu MF SR č. 4455/2003-92. Je však potrebné každú stranu poznámok označiť:

- v ľavom hornom rohu
 - pre riadnu a mimoriadnu účtovnú závierku označením „Poznámky Úč POD 3-01,
 - pre priebežnú účtovnú závierku označením „poznámky Úč POD PÚZ 3-04;
- v pravom hornom rohu sa uvedie identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

V nadväznosti na zmenu vykazovania vlastných akcií v súvahe (podľa nového vzoru účtovnej závierky sa vlastné akcie vykazujú v aktívach súvahy ako krátkodobý finančný majetok) a na zmenu vo vykazovaní mimoriadnej činnosti vo výkaze ziskov a strát sa mení obsahová náplň poznámok.

V poznámkach sa ďalej spresňuje spôsob uvádzania transakcií so spriaznenými osobami pre vybrané účtovné jednotky a názov položiek rezervných fondov sa zosúladzuje s novou terminológiou v súvahe.

V prílohe č. 3a k opatreniu MF SR č. 4455/2003-92 (tzn. v tabuľkovej časti poznámok) sa mení nadpis v bode 21 a vypúšťa sa bod 37.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2014*