

Informácia o vydaní opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (ďalej len „opatrenie“), nadobúda účinnosť **1. januára 2015**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR v čiaske 112/2014 pod číslom 388/2014.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2014, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

V opatrení sa ustanovuje usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek jednotlivých súčastí riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, vzor účtovnej závierky, obsahová náplň poznámok, pre:

- veľké účtovné jednotky,
- subjekty verejného záujmu, ak nie sú bankou, pobočkou zahraničnej banky, Exportno–importnou bankou Slovenskej republiky, poisťovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, zaistovňou, pobočkou zahraničnej zaistovne, zdravotnou poisťovňou, správcovskou spoločnosťou, pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti, dôchodkovou správcovskou spoločnosťou, doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou, Burzou cenných papierov, Centrálnym depozitárom cenných papierov, obchodníkom s cennými papiermi, platobnou inštitúciou, inštitúciou elektronických peňazí, subjektom kolektívneho investovania, dôchodkovým fondom, pobočkou zahraničnej finančnej inštitúcie, účtovnou jednotkou uvedenou v § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), rozpočtovou organizáciou a príspevkovou organizáciou,
- štátne podniky.

Opatrením sa transponuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013), ďalej len „smernica“.

1. Obsahová náplň a vzor individuálnej účtovnej závierky - § 2 až 4, príloha č. 1

Účtovnú závierku tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktorej záväzný vzor spolu s vysvetlivkami je uvedený v prílohe č. 1, pričom vysvetlivky sa do registra účtovných závierok neukladajú. Súčasťou prílohy č. 1 je aj obsahová náplň poznámok.

Obsahová náplň súvahy je koncipovaná tak, že jednotlivé položky vychádzajú z riadne vedeného účtovníctva a tvoria ju konečné zostatky jednotlivých účtov majetku, záväzkov a vlastného imania v nadväznosti na vytvorený účtový rozvrh účtovnej jednotky. V súvahe je zakotvený princíp vykazovania majetku na neobežný majetok a obežný

majetok, pričom je zohľadnený princíp vykazovania majetku, záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti alebo vyrovnania.

Obsahová náplň výkazu ziskov a strát vychádza z konečných stavov výsledkových účtov výnosov a nákladov podľa účtovej osnovy účtovnej jednotky, pričom sa vykazuje osobitne výsledok hospodárenia za hospodársku činnosť a osobitne za finančnú činnosť.

Obsahová náplň poznámok vychádza z nových požiadaviek smernice. Poznámky dopĺňajú vykazované údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, ako aj informácie, ktoré nie sú vykazované, ale sú dôležité na posúdenie finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Súčasťou poznámok je prehľad zmien vlastného imania a prehľad peňažných tokov. Pri vypracovaní poznámok účtovná jednotka uvádza informácie, pre ktoré má obsahovú náplň a podľa zásady významnosti. Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie, a ak účtovná jednotka má porovnateľné údaje, tak aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Na každej strane poznámok sa pri ich zostavovaní v ľavom hornom rohu uvedie označenie „poznámky Úč PODV 3- 01“ a v pravom hornom rohu sa uvedie identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

Údaje z riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú uložením do registra účtovných závierok podľa § 23b ods. 5 zákona o účtovníctve.

2. Spoločné, prechodné a zrušovacie ustanovenia - § 5 až 9 opatrenia

V spoločných ustanoveniach sa definujú:

- pojmy potrebné na účely zostavenia účtovnej závierky;
- spriaznené osoby na účely zostavenia poznámok;
- peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov.

§ 6 upravuje prechodné ustanovenia:

- opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní **riadnej** individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. januára 2015. Účtovné jednotky, ktoré majú účtovné obdobie hospodársky rok, postupujú podľa opatrenia od začiatku účtovného obdobia, ktoré začína v priebehu roka 2015;
- opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní **mimoriadnej** individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí v priebehu roka 2015;
- pri zostavovaní **priebežnej** individuálnej účtovnej závierky v roku 2015 sa postupuje podľa 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;
- postup vykazovania údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (stĺpce 3 a 5 súvahy a stĺpec 2 výkazu ziskov a strát) pri zostavovaní súvahy a výkazu ziskov a strát za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015;
- zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a

obsahom 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.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Január 2015*