

Informácia o vydaní opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú
podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených
z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky (ďalej len „opatrenie“), nadobúda účinnosť **1. januára 2015**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR v čiastke 112/2014 pod číslom 389/2014.

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:

- malé účtovné jednotky a
- účtovné jednotky, ktoré sú zahraničnými osobami, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov.

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 vyказuje 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. Pri vypracovaní poznámok účtovná jednotka uvádza informácie, pre ktoré

má obsahovú náplň. Uvádzajú sa vždy údaje za vykazované (bežné) účtovné obdobie, a ak účtovná jednotka má porovnateľné údaje, tak aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Na prehľad číselných údajov sa prioritne používa tabuľková forma. 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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

- Definujú sa pojmy, ktoré sú dôležité na zostavenie účtovnej závierky;
- V § 6 opatrenia sa ustanovuje postup vykazovania údajov za bežné účtovné obdobie (stĺpce 1 a 4 súvahy a stĺpec 1 výkazu ziskov a strát) pri zostavovaní súvahy a výkazu ziskov a strát;
- V súlade s prechodnými ustanoveniami:
 - 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;
 - sa postupuje pri vykazovaní 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 riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015 (§ 7 ods. 4 a 5 opatrenia).

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