

Informácia k postupu účtovnej jednotky pri zmene zatriedenia z malej účtovnej jednotky na veľkú účtovnú jednotku

Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a súvisiacich predpisov, odbor daňovej metodiky vydáva informáciu k zmene zatriedenia účtovnej jednotky z malej na veľkú účtovnú jednotku.

Zákon o účtovníctve v § 2 ustanovuje od 01.01.2015 povinnosť účtovným jednotkám zatriediť sa do príslušnej veľkostnej skupiny, a to mikro, malej alebo veľkej účtovnej jednotky. Uvedené triedenie účtovných jednotiek sa týka:

- obchodných spoločností,
- družstiev,
- fyzických osôb, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov účtujúce v podvojnóm účtovníctve,
- pozemkových spoločenstiev.

Do príslušnej veľkostnej skupiny sa účtovné jednotky zatriedia na základe splnenia aspoň dvoch podmienok podľa § 2 ods. 6 až 8 zákona o účtovníctve k prvému dňu účtovného obdobia, pričom sa posudzuje splnenie podmienok za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Účtovná jednotka **je povinná zmeniť zatriedenie** do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa § 2 ods. 6 až 8 zákona o účtovníctve. Prehľad veľkostných podmienok a kritérií pre veľkostnú skupinu malej a veľkej účtovnej jednotky uvádzame v tabuľkách.

Tabuľka č. 1 – veľkostné podmienky podľa § 2 ods. 7 a 8 zákona o účtovníctve

	Celková suma majetku netto presiahla	Čistý obrat presiahol	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol
Malá účtovná jednotka	Od 350 000 € do 4 000 000 €	Od 700 000 € do 8 000 000 €	Od 10 do 50
Veľká účtovná jednotka	4 000 000 € a viac	8 000 000 € a viac	50 a viac

Tabuľka č. 2 – Definície veľkostných kritérií

Kritérium	Definícia	Ustanovenie zákona
Suma majetku	Sumou majetku je suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve, tzn. netto hodnota majetku	§ 2 ods. 9
Čistý obrat	Do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov, ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.	§ 2 ods. 15
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	Pri výpočte tohto ukazovateľa sa vychádza zo štatistického výkazu Práca 2-04.	

Pri posudzovaní podmienok sa pri zmene účtovného obdobia neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie podľa § 3 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Príklad:

Účtovná jednotka, ktorej účtovným obdobím je kalendárny rok, bola v účtovnom období 2016 a 2017 malou účtovnou jednotkou pričom v roku 2016 prvý krát prekročila podmienky stanovené pre malú účtovnú jednotku. K 31.12.2017 zistila, že aj za tento rok prekročila podmienky stanovené pre malú účtovnú jednotku. Preto je povinná od 01.01.2018 postupovať pri účtovaní ako veľká účtovná jednotka. Za účtovné obdobie začínajúce 01.01.2018 je povinná v zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve zostaviť účtovnú závierku tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz skutočností.

Poznámka:

Podľa § 2 ods. 11 zákona o účtovníctve, ak pri zrušení bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stane právnym nástupcom zanikajúcej právnickej osoby, nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, je povinná k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín a zohľadniť veľkosť majetku a priemerný prepočítaný počet zamestnancov, ktoré prevzala od zanikajúcej účtovnej jednotky. Na základe prehodnotenia prevzatej sumy majetku a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov k rozhodnému dňu môže zmeniť svoje zatriedenie aj skôr ako dve po sebe idúce účtovné obdobia; viď. informáciu k zmenám v zákone o účtovníctve od 01.01.2018, ktoré sa týkajú zlúčenia, splynutia, rozdelenia účtovných jednotiek.

https://intranet.financnasprava.sk/DaneACIa/Dane/uctovnictvo_podnikatelov/Zdielane%20dokumenty/Informacia%20k%20zmenam%20v%20zakone%20o%20uctovnictve%20od%201.1.2018.%20ktoré%20sa%20týkajú%20zlúčenia.%20splynutia%20a%20rozdelenia%20účtovných%20jednotiek.pdf

1. Postup pri zmene zatriedenia z malej účtovnej jednotky na veľkú účtovnú jednotku

Veľká účtovná jednotka je na rozdiel od malej účtovnej jednotky povinná účtovať určité účtovné prípady na osobitných analytických účtoch podľa prepojenosti účtovných jednotiek a podielovej účasti.

Pre správne posúdenie prepojenosti účtovných jednotiek a podielovej účasti je potrebné vychádzať z definícií uvedených v § 14 ods. 3 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 (ďalej len „postupy účtovania“). Ide o nasledovné definície:

- **materská účtovná jednotka** – účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona o účtovníctve;
- **prepojená účtovná jednotka** – dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny;
- **skupina** – tvoria ju materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky;
- **spoločný rozhodujúci vplyv** – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu.

Okrem týchto pojmov je potrebné uviesť definície dcérskej účtovnej jednotky a podielovej účasti, ktoré sú definované v zákone o účtovníctve:

- **dcérska účtovná jednotka** – je v § 22 ods. 4 zákona o účtovníctve definovaná ako účtovná jednotka, v ktorej má materská účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, a to priamo alebo aj nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek;
- **podielová účasť** - je definovaná v § 2 ods. 4 písm. m) zákona o účtovníctve ako existencia aspoň dvadsaťpercentného podielu na základnom imaní v inej účtovnej jednotke, ktorý je držaný, aby tvoril trvalé prepojenie s touto inou účtovnou jednotkou na účel, aby toto prepojenie prispelo k činnosti účtovnej jednotky.

Pri zmene zatriedenia z malej účtovnej jednotky na veľkú účtovnú jednotku je účtovná jednotka povinná vytvoriť v účtovom rozvrhu k nižšie uvedeným účtom osobitné analytické účty podľa prepojenosti účtovných jednotiek a podľa podielovej účasti a k prvému dňu príslušného účtovného obdobia preúčtovať zostatky vykázané na syntetických účtoch na vytvorené analytické účty, podľa prepojenosti účtovných jednotiek a podielovej účasti. Postupy účtovania ustanovujú účtovanie majetku a záväzkov vo veľkých účtovných jednotkách na osobitných analytických účtoch v nasledovných ustanoveniach:

- § 14 ods. 23 postupov účtovania - na osobitnom analytickom účte k účtu 066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami;
- § 48 ods. 2 postupov účtovania - na osobitnom analytickom účte sa účtujú pohľadávky a záväzky z obchodného styku medzi prepojenými účtovnými jednotkami a voči účtovným jednotkám s podielovou účasťou;
- § 53 ods. 1 postupov účtovania - na osobitnom analytickom účte k účtu 351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami;
- § 54 ods. 1 postupov účtovania - na osobitnom analytickom účte k účtu 361 – Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami;
- § 61 ods. 3 postupov účtovania - na osobitnom analytickom účte k účtu 471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú dlhodobé záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami.

Okrem uvedených účtov majetku a záväzkov je potrebné účtovať osobitne na analytických účtoch aj niektoré náklady a výnosy, pričom táto požiadavka vyplýva zo štruktúry výkazu ziskov a strát [§ 4 ods. 1 písm. g) postupov účtovania]. Ide o nasledovné nákladové a výnosové účty:

- účet 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku a 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku - na osobitnom analytickom účte sa účtujú tieto výnosy z dlhodobého finančného a krátkodobého finančného majetku medzi prepojenými účtovnými jednotkami a voči účtovným jednotkám s podielovou účasťou;
- účet 562 – Úroky a 662 – Úroky - na osobitnom analytickom účte sa účtujú tieto úroky medzi prepojenými účtovnými jednotkami.

Zo štruktúry súvahy vyplýva účtovanie osobitne na analytických účtoch podielov účtovaných na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely, a to medzi prepojenými účtovnými jednotkami.

Prehľad syntetických účtov, ktorých zostatky je potrebné preúčtovať na analytické účty, pričom analytické účty sú tvorené nasledovne: napríklad 100 - vzťahy voči prepojeným účtovným jednotkám; 200 - vzťahy voči účtovným jednotkám s podielovou účasťou okrem prepojených; 300 - ostatné vzťahy

Syntetický účet	Analytický účet	Č. riadku v súvahe
061 a 096 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a opravná položka k nim	061 100, 096 100	22
062 a 096 podielové cenné papiere a podiely v účtovnej jednotke s podielovou účasťou a opravná položka k nim	062 100, 096 100	22
	062 200, 096 200	23
063 a 096 podielové cenné papiere a podiely okrem uvedených vyššie a opravná položka k nim	063 100, 096 100	22
	063 300, 096 300	24
066 - Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	066 100 Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	25
	066 200 Pôžičky účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti	26
	067 Pôžičky ostatné	27
311 - Odberatelia	311 100 Odberatelia prepojené účtovné jednotky	43, 55
	311 200 Odberatelia účtovné jednotky v rámci podielovej účasti	44, 56
	311 300 Odberatelia ostatní	45, 57
312 - Zmenky na inkaso	312 100 Zmenky na inkaso od prepojených účtovných jednotiek	43, 55
	312 200 Zmenky na inkaso od účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti	44, 56
	312 300 Zmenky na inkaso od ostatných účtovných jednotiek	45, 57

313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere	313 100 Pohľadávky za eskontované cenné papiere voči prepojeným účtovným jednotkám 313 200 Pohľadávky za eskontované cenné papiere voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 313 300 Pohľadávky za eskontované cenné papiere voči ostatným účtovným jednotkám	43, 55 44, 56 45, 57
314 - Poskytnuté preddavky	314 100 Poskytnuté preddavky prepojeným účtovným jednotkám 314 200 Poskytnuté preddavky účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 314 300 Poskytnuté preddavky ostatným účtovným jednotkám	43, 55 44, 56 45, 57
315 - Ostatné pohľadávky a záväzkové účty	315 100 Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám 315 200 Ostatné pohľadávky voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 315 300 Ostatné pohľadávky voči ostatným účtovným jednotkám	43, 55 44, 56 45, 57
321 - Dodávatelia	321 100 Dodávatelia prepojené účtovné jednotky 321 200 Dodávatelia účtovné jednotky v rámci podielovej účasti 321 300 Dodávatelia ostatné účtovné jednotky	104, 124 105, 125 106, 126
322 - Krátkodobé zmenky na úhradu	322 100 Krátkodobé zmenky na úhradu prepojeným účtovným jednotkám 322 200 Krátkodobé zmenky na úhradu účtovné jednotky v rámci podielovej účasti 322 300 Krátkodobé zmenky na úhradu ostatným účtovným jednotkám	124 125 126
324 - Prijaté preddavky	324 100 Prijaté preddavky od prepojených účtovných jednotiek 324 200 Prijaté preddavky od účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti 324 300 Prijaté preddavky od ostatných účtovných jednotiek	124 125 126
325 - Ostatné záväzky	325 100 Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám 325 200 Ostatné záväzky voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 325 300 Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	124 125 126
326 - Nevyfakturované dodávky	326 100 Nevyfakturované dodávky prepojenými účtovným jednotkám 326 200 Nevyfakturované dodávky účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti 326 300 Nevyfakturované dodávky ostatnými účtovnými jednotkami	124 125 126
475 - Dlhodobé prijaté preddavky	475 100 Dlhodobé prijaté preddavky od prepojených účtovných jednotiek 475 200 Dlhodobé prijaté preddavky od účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti 475 300 Dlhodobé prijaté preddavky od ostatných účtovných jednotiek	104, 124 105, 125 106, 126
476 - Dlhodobé nevyfakturované dodávky	476 100 Dlhodobé nevyfakturované dodávky prepojenými účtovnými jednotkami 476 200 Dlhodobé nevyfakturované dodávky účtovnej jednotky v rámci podielovej účasti 476 300 Dlhodobé nevyfakturované dodávky ostatnými účtovným jednotkám	104, 124 105, 125 106, 126
478 - Dlhodobé zmenky na úhradu	478 100 Dlhodobé zmenky na úhradu prepojeným účtovným jednotkám 478 200 Dlhodobé zmenky na úhradu účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 478 300 Dlhodobé zmenky na úhradu ostatným účtovným jednotkám	124, 124 125, 125 126, 126
351 - Pohľadávky voči prepojeným	351 100 Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	59

účetným jednotkám a účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	351 200 Pohľadávky voči účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	60
361 - Závazky voči prepojeným účetným jednotkám a účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	361 100 Závazky voči prepojeným účetným jednotkám 361 200 Závazky voči účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	128 129
471 - Dlhodobé záväzky voči prepojeným účetným jednotkám a účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	471 100 Dlhodobé záväzky voči prepojeným účetným jednotkám 471 200 Dlhodobé záväzky voči účetným jednotkám v rámci podielovej účasti	108, 128 109, 129
		č. riadku vo výkaze ziskov a strát
562 – Úroky	562 100 Úroky voči prepojeným účetným jednotkám 562 300 Úroky ostatné	50 51
662 - Úroky	662 100 Úroky voči prepojeným účetným jednotkám 662 300 Úroky ostatné	40 41
665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku	665 100 Výnosy z dlhodobého finančného majetku voči prepojeným účetným jednotkám 665 200 Výnosy z dlhodobého finančného majetku voči účetným jednotkám v rámci podielovej účasti 665 300 Výnosy z dlhodobého finančného majetku ostatné	32 33 34
666 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku	666 100 Výnosy z krátkodobého finančného majetku voči prepojeným účetným jednotkám 666 200 Výnosy z krátkodobého finančného majetku voči v rámci podielovej účasti 666 300 Výnosy z krátkodobého finančného majetku	36 37 38

2. Zostavenie prvej účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky

Malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka majú ustanovený rovnaký vzor tlačív na zostavenie účtovnej závierky. Napriek tejto skutočnosti sú ustanovené rozdielne opatrenia pre zostavenie účtovnej závierky, a to:

- 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 MF SR č. MF/23378/2014-74 pre malé účtovné jednotky“),
- pre veľké účtovné jednotky: 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 zverejnenia pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74 pre veľké účtovné jednotky“).

Vzhľadom na rozdielnosť účtovania niektorých účtovných položiek na osobitných analytických účtoch vo veľkej účtovnej jednotke (viď vyššie) opatrenie č. MF SR č. MF/23377/2014-74 pre veľké účtovné jednotky ustanovuje v § 5 ods. 4 vykazovanie údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Podľa tohto ustanovenia, ak účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nezostavila účtovnú závierku ako veľká účtovná jednotka:

- v súvahe sa preradia v stĺpcoch 3 a 5 konečné zostatky súvahových účtov podľa položiek súvahy uvedených v prílohe č.1 k opatreniu MF SR č. MF/23377/2014-74 pre veľké účtovné jednotky, tzn. údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykážu v určitých prípadoch podľa vzťahov prepojenosti účtovných jednotiek a podielovej účasti. Tieto údaje účtovná jednotka získa zo začiatkových stavov analytických účtov k 01.01.2018 (viď. tabuľku vyššie);
- vo výkaze ziskov a strát sa preradia v stĺpci 2 výkazu ziskov a strát konečné stavy nákladových účtov a výnosových účtov podľa položiek výkazu ziskov a strát uvedených v prílohe č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/23377/2014-74 pre veľké účtovné jednotky.

Veľká účtovná jednotka na rozdiel od malej účtovnej jednotky **v poznámkach** uvádza nasledovné údaje (malá účtovná jednotka ich v predchádzajúcich účtovných obdobiach v poznámkach neuvádzala), napr.:

- informácie, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke;
- informácie o počte vedúcich zamestnancov;
- podrobné informácie o tvorbe kapitálového fondu z príspevkov;
- prehľad o pohybe dlhodobého majetku (nehmotného, hmotného, finančného majetku);
- prehľad o pohybe opravných položiek k zásobám, pohľadávkam, ostatnému majetku;
- prehľad o pohybe rezerv;
- prehľad o pohybe vlastného imania;
- prehľad peňažných tokov;
- informáciu o výške priznaných odmien pre členov štatutárneho orgánu, pričom tieto informácie nemusí veľká účtovná jednotka uviesť, ak umožňuje zdokladovať a identifikovať finančnú situáciu konkrétneho člana orgánu;
- transakcie so spriaznenými osobami;
- povinnosť uvádzať ďalšie informácie, ak sú potrebné na zabezpečenie pravdivého a verného obrazu o účtovnej jednotke.

V prílohe k tejto informácii uvádzame pre úplnosť porovnanie vykazovania údajov v súvahe a výkaze ziskov a strát malej a veľkej účtovnej jednotky.

Príloha

Porovnanie vykazovania údajov v súvahe a výkaze ziskov a strát malej a veľkej účtovnej jednotky.

Číslo riadku súvahy	Položka súvahy	Údaj, ktorý sa vykazuje v účtovnej závierke malej účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie podľa § 6 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 pre malé účtovné jednotky	Údaj, ktorý sa vykazuje v účtovnej závierke veľkej účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie
22	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A,062A,063A) - /096A/	Zostatok účtu 061	Zostatok analytického účtu 061A, 062A, 063A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
23	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) – /096A/	Zostatok účtu 062	Zostatok analytického účtu 062A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
24	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	Zostatok účtu 063	Zostatok analytického účtu 063A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
25	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A)	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Vykáže zostatok analytického účtu 066A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
26	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	Zostatok 066	Zostatok analytického účtu 066A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
43	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
44	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
45	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A,312A,313A,314A,315A,31XA) - /391A/	Zostatok analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA (dlhodobé pohľadávky)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
47	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Zostatok analytického účtu 351A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
48	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	Zostatok účtu 351A (dlhodobá pohľadávka)	Zostatok účtu analytického 351A podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
55	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
56	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) /391A/	0 – nie je potrebné vykazať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
57	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	Zostatok analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA (krátkodobé pohľadávky)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
59	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	0 – nevykazuje sa žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
60	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným	Zostatok účtu 351A (krátkodobá pohľadávka)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia

	jednotkám (351A) - /391A/		položky súvahy
67	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	0 – nie je potrebné vykazovať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
68	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	Zostatok účtu 251, 253, 256, 257 a 25X	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
104	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	0 – nie je potrebné vykazovať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
105	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	0 – nie je potrebné vykazovať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
106	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	Zostatok analytických účtov 321A, 475A, 476A (dlhodobé záväzky)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
108	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	0 – nie je potrebné vykazovať žiadny údaj	Je potrebné vykazovať údaj ako zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
109	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	Zostatok analytického účtu 471A, 47XA (dlhodobé záväzky)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
124	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	0 – nie je potrebné vykázať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
125	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	0 – nie je potrebné vykázať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
126	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	Zostatok analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA (krátkodobé záväzky)	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
128	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	0 – nie je potrebné vykázať žiadny údaj	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy
129	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	Zostatky účtov 361, 36X, 471A, 47XA	Zostatok analytických účtov podľa obsahového vymedzenia položky súvahy

Číslo riadku výkazu ziskov a strát	Položka výkazu ziskov a strát	Údaj, ktorý sa vykazuje v účtovnej závierke malej účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie podľa § 6 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 pre malé účtovné jednotky	Údaj, ktorý sa vykazuje v účtovnej závierke veľkej účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie
32	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
33	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
34	Ostatné výnosy z cenných papierov	Konečný stav účtu 665	Konečný stav analytického účtu podľa

	a podielov (665A)		obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
36	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
37	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
38	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	Konečný stav účtu 666	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
40	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
41	Ostatné výnosové úroky (662A)	Konečný stav účtu 662	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
50	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	0 – nie je potrebné vykázať žiaden údaj	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát
51	Ostatné nákladové úroky (562A)	Konečný stav účtu 562	Konečný stav analytického účtu podľa obsahového vymedzenia položky výkazu ziskov a strát

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
máj 2018*