



Vzorová účetní závierka

pre veľké účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských
právných predpisov

k 31. decembru 2016

November 2016

—
kpmg.sk



**Vzorová účtovná závierka
pre veľké účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2016**

November 2016

ÚVOD

Účtovná závierka

1. Vzorová účtovná závierka pre veľké účtovné jednotky bola zostavená spoločnosťou KPMG Slovensko, aby demonštrovala právne predpisy pre zostavenie účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky k 31. decembru 2016, najmä pre zostavenie poznámok, účinné k 31. decembru 2016.

Vzorovú účtovnú závierku zostavujeme od r. 1999 a každý rok ju aktualizujeme.

Zákonom č. 333/2014 Z. z. bol novelizovaný zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Novela nadobudla účinnosť 1. januára 2015 a zaviedla členenie účtovných jednotiek do jednotlivých veľkostných skupín, popri mikro účtovných jednotkách, na malé a veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu. Tieto veľkostné skupiny vychádzajú zo smernice č. 2013/34/EÚ o individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a ich zmyslom je zjednodušiť účtovné predpisy pre mikro a malé účtovné jednotky. Predpisy pre veľké účtovné jednotky zjednodušené nie sú.

Účtovné jednotky uvedené v § 17a, 17b zákona o účtovníctve a subjekty verejného záujmu sú vždy považované akoby za veľké účtovné jednotky, pretože predpisy pre ne zjednodušené nie sú. Časť z nich aj tak zostavuje svoju účtovnú závierku podľa iných účtovných predpisov než podľa slovenských (IFRS v znení prijatom Európskou úniou).

V súvislosti s novelou zákona o účtovníctve bolo v roku 2015 zrušené opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/4455/2003-92 o účtovnej závierke a boli prijaté dve nové opatrenia o účtovnej závierke – pre malé účtovné jednotky (Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23378/2014-74) a pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23377/2014-74).

Opatrenie pre malé účtovné jednotky bolo novelizované Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19927/2015-74 s účinnosťou od 1. januára 2016.

Opatrenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu bolo novelizované Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19926/2015-74 s účinnosťou od 31. decembra 2015 resp. 1. januára 2016.

Keďže najviac povinností pri zostavovaní účtovnej závierky budú mať veľké účtovné jednotky (a tie subjekty verejného záujmu, ktoré nezostavujú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou), pripravili sme vzorovú účtovnú závierku podľa právnych predpisov platných pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

Vzorovú účtovnú závierku pre veľké účtovné jednotky k 31. decembru 2016 sme zostavovali podľa právnych predpisov účinných k 31. decembru 2016.

2. Účtovná závierka podnikateľov má tri súčasti – súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Súvaha a výkaz ziskov a strát

3. Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23377/2014-74 a nesmú sa meniť, dopĺňať o ďalšie položky a takisto žiadne položky z nich nesmú byť vynechané.

4. Vzor súvahy a vzor výkazu ziskov a strát sú uvedené v prílohe č. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23377/2014-74.

Účtovné závierky sa ukladajú do registra účtovných závierok, a to do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak osobitný predpis neustanovuje inak (napríklad zákon o dani z príjmov stanovuje 3 mesiace od skončenia účtovného obdobia).

5. Na iné účely ako na uloženie účtovnej závierky do registra účtovných závierok sa môže použiť aj iné grafické usporiadanie súvahy a výkazu ziskov a strát ako je uvedené v prílohe č. 1, pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek účtovnej závierky ustanoveného opatrením č. MF/23377/2014-74 (§ 1 ods. 3 opatrenia).

Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát

6. Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát boli prijaté opatrením č. MF/18009/2014-74, ktoré novelizovalo opatrenie č. 4455/2003-92 s účinnosťou k 31. decembru 2014. Nové vzory výkazov už súviseli s novelou zákona o účtovníctve, ktorá nadobudla účinnosť 1. januára 2015, a ktorá zavádza členenie účtovných jednotiek podľa veľkostných kritérií, popri mikro účtovných jednotkách, na malé účtovné jednotky, veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

7. Uvedené vzory výkazov prevzalo aj opatrenie č. MF/23377/2014-74 s tým, že na prvej strane je potrebné uviesť informáciu, že účtovná jednotka je veľkou účtovnou jednotkou.
8. Novela opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-7, opatrenie MF SR č. MF/19926/2015-74 s účinnosťou od 1. januára 2016 ustanovila nasledovné:

Ak účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nezostavila účtovnú závierku ako veľká účtovná jednotka,

- a. preradia sa v stĺpcoch 3 a 5 súvahy konečné zostatky súvahových účtov podľa položiek súvahy uvedených v prílohe č. 1
- b. preradia sa 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.

To znamená, že ak účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nezostavila účtovnú závierku ako veľká účtovná jednotka (t. j. zostavila ju ako malá účtovná jednotka alebo mikro účtovná jednotka), potom v súvahe (stĺpce 3 a 5) a vo výkaze ziskov a strát (stĺpec 2) musí upraviť (= povinnosť) údaje za predchádzajúce účtovné obdobie. Tým sa stanú údaje za bežné a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát porovnateľnými priamo zo súvahy a z výkazu ziskov a strát. Nebude potrebné vplyv tejto zmeny uvádzať v poznámkach. V poznámkach sa podľa v čl. II ods. 2 len uvedie, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie boli upravené.

Poznámky

9. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie č. MF/23377/2014-74, opatrenie č. MF/19926/2015-74).
10. Súčasťou poznámok je aj prehľad peňažných tokov a prehľad o pohybe vlastného imania; tieto prehľady teda nepredstavujú – na rozdiel od niektorých iných krajín a IFRS – samostatné účtovné výkazy, postavené na jednu hierarchickú úroveň so súvahou a výkazom ziskov a strát, ale sú súčasťou poznámok.
11. V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.
12. Informácie, ak je to možné, sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie, uvádzajú sa aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
13. Prehľad o pohybe vlastného imania za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa uvádza v tabuľkovej forme.
14. K súvahe a k výkazu ziskov a strát sa uvádzajú informácie v poznámkach podľa poradia vykazovaných položiek a s označením popisovaných položiek.
15. Poznámky obsahujú aj tieto informácie:
 - prehľad o pohybe neobežného majetku,
 - podmienené záväzky,
 - ostatné finančné povinnosti,
 - údaje o spriaznených osobách,
 - udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
16. Zákon o účtovníctve a predovšetkým opatrenie č. MF/23377/2014-74 a opatrenie č. MF/19926/2015-74 obsahujú pomerne dlhý a podrobný zoznam údajov, ktoré musia byť uvedené v poznámkach. Pretože však ekonomická realita účtovných jednotiek sa nedá opísať nejakým vyčerpávajúcim zoznamom údajov, poznámky musia obsahovať aj ďalšie údaje, ak sú dôležité na poskytnutie pravdivého a verného obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve).
17. V našej vzorovej účtovnej závierke uvádzame aj alternatívne texty, ktoré je potrebné prispôbiť konkrétnym podmienkam danej účtovnej jednotky.
18. Tam, kde máme obsahovú náplň, informácie uvádzame v tabuľkovej forme. Tabuľky sa môžu meniť, prispôbovať potrebám účtovnej jednotky. Riadky bez obsahovej náplne sa nevykazujú, t. j. mali by sa vymazať.

19. Vo vzorovej účtovnej závierke nemáme pre všetky požadované informácie obsahovú náplň. Uvádzame však upozornenie, že predmetnú informáciu účtovná jednotka musí uviesť, ak má pre ňu obsahovú náplň, tak ako je to vyžadované opatrením.
20. Ako nepovinné údaje uvádzame v poznámkach aj informácie o uložení účtovnej závierky, výročnej správy za predchádzajúce účtovné obdobie a správy audítora do registra účtovných závierok (napríklad podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka môže nesplnenie tejto povinnosti viesť až k zrušeniu spoločnosti súdom), informácie o schválení audítora na overenie účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016 valným zhromaždením spoločnosti, informácie o orgánoch účtovnej jednotky (pozri bod B) a informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky, a pod. Pri každom nepovinnom údaji uvádzame, že ide o nepovinnú informáciu.
21. Informácie v poznámkach vzorovej účtovnej závierky nie sú vyčerpávajúce. Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/23377/2014-74 a č. MF/19926/2015-74 vyžadujú zverejnenie aj ďalších informácií, napríklad o dlhopisoch, podielových certifikátoch, a pod.

Daň z príjmov

22. V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Jednou z dôležitých zmien novely zákona o dani z príjmov, ktorá môže mať vplyv aj na účtovnú závierku, je zmena sadzby dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %.
23. Podľa prechodných ustanovení zákona o dani z príjmov nová sadzba dane sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2017.
24. Zmena sadzby dane bude mať vplyv na výpočet odloženej dane z príjmov, a tým aj na účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2016.
25. V poznámkach vzorovej účtovnej závierky sa odloženej dane týkajú nasledovné časti:
 - E.7 – Odložená daňová pohľadávka
 - E.15 – Odložený daňový záväzok
 - G. – Informácie o daniach z príjmov

Ďalšie informácie

26. Súčtové a medzi súčtové riadky v súvahe, výkaze ziskov a strát a v prehľade o pohybe neobežného majetku sú zaheslované. Heslo je **IFS*VUZ**.

ÚČ POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavená

k 31. 12. 2016

Daňové identifikačné číslo

9 9 9 9 9 9 9 9 9 9

IČO

9 9 9 9 9 9 9 9

SK NACE

9 9 . 9 9 . 9

Účtovná zvierka

- riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná jednotka

- malá
 - veľká

Za obdobie

	mesiac	rok
od	0 1	2 0 1 6
do	1 2	2 0 1 6

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

	mesiac	rok
od	0 1	2 0 1 5
do	1 2	2 0 1 5

(vyznačí sa)

Priložené súčasti účtovej zvierky

Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách) Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách) Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

A B C S l o v e n s k á v ý r o b a , s p o l . s r . o .

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

V ý r o b n á u l . 1 1

PSČ

8 0 0 0 0

Obec

B r a t i s l a v a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d B r a t i s l a v a I
o d d i e l S r o , v l o ž k a X X X X / Z

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: 31. marca 2017	Schválená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
--------------------------------------	----------------	--