

AKTUALIZÁCIA K 1. JANUÁRU 2018

# **Účtovné predpisy pre podvojnú účtovníctvo podnikateľov**

(zákon o účtovníctve, postupy účtovania v podvojnom účtovníctve,  
opatrenia k účtovným závierkam)

Komentár

# Zákon o účtovníctve

(s. 15 – 161 komentára)

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bol zmenený zákonom č. 275/2017 Z. z. a zákonom č. 264/2017 Z. z.

**Zákon č. 275/2017 Z. z. nadobúda účinnosť 1. januára 2018.**

**Zákon č. 264/2017 Z. z. nadobúda účinnosť 1. januára 2018 okrem čl. I bodov 19 až 21, § 768p v bode 48, čl. II, čl. VII bodu 3 a čl. XII, ktoré nadobúdajú účinnosť dňom vyhlásenia a okrem čl. I bodov 18, 24 až 31, čl. VI a čl. VII bodov 7 a 8, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. septembra 2018.**

---

*Znenie novelizovaných ustanovení zákona a komentárov k nemu (sú uvedené len odseky, ktorých sa novela dotkla, resp. nové odseky):*

## § 2

### Všeobecné ustanovenia

(1) Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva alebo v sústave jednoduchého účtovníctva (§ 9).

(2) Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o:

- a) stave a pohybe majetku,
  - b) stave a pohybe záväzkov,
  - c) rozdiel majetku a záväzkov,
  - d) výnosoch,
  - e) nákladoch,
  - f) príjmoch,
  - g) výdavkoch,
  - h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky,
- (ďalej len „účtovné prípady“).

(3) Predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

(4) Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- b) záväzkom existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- c) výnosom zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- d) ekonomickým úžitkom možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov,
- e) nákladom zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- f) príjmom prírastok peňažných prostriedkov alebo prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- g) výdavkom úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- h) výsledkom hospodárenia ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období,
- i) aktívami ekonomické prostriedky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, od ktorých sa očakáva, že v budúcnosti povedú k zvýšeniu ekonomických úžitkov; aktíva tvoria majetok a iné aktíva,
- j) iným aktívom časť aktív účtovnej jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach,
- k) pasívami zdroje majetku, ktoré predstavujú celkovú sumu záväzkov účtovnej jednotky vrátane iných pasív a rozdielu majetku a záväzkov,
- l) iným pasívom povinnosť účtovnej jednotky, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vykazuje v účtovnej závierke v poznámkach,
- m) podielovou účasťou aspoň dvadsaťpercentný podiel 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.

(5) Na účely tohto zákona sa obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, fyzická osoba podľa osobitného predpisu<sup>4b)</sup> a pozemkové spoločenstvo,<sup>4c)</sup> triedia do veľkostných skupín takto:

- a) mikro účtovná jednotka,
- b) malá účtovná jednotka alebo
- c) veľká účtovná jednotka.

(6) Do veľkostnej skupiny mikro účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur,
- b) čistý obrat nepresiahol 700 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať.

(7) Do veľkostnej skupiny malej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla sumu 350 000 eur, ale nepresiahla sumu 4 000 000 eur,
- b) čistý obrat presiahol sumu 700 000 eur, ale nepresiahol sumu 8 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10 a nepresiahol 50.

(8) Do veľkostnej skupiny veľkej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 4 000 000 eur,
- b) čistý obrat presiahol 8 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50.

(9) Celkovou sumou majetku podľa odsekov 6 až 8 sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3.

(10) Účtovné jednotky podľa odseku 5 sa zatriedia do veľkostnej skupiny na základe splnenia podmienok podľa odsekov 6 až 8 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 odsekov 6 až 8, ak odseky 11 a 12 neustanovujú inak. Pri posudzovaní podmienok podľa odsekov 6 až 8 sa pri zmene účtovného obdobia neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobia podľa § 3 ods. 5. Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa odsekov 5 až 8, sa zatriedi ako malá účtovná jednotka. Účtovná jednotka nemení svoje zatriedenie do veľkostnej skupiny po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu.

(11) Novovzniknutá účtovná jednotka sa zatriedi do veľkostnej skupiny na základe vlastného rozhodnutia a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, pričom nepostupuje podľa odseku 12. **Ak pri zrušení bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stane právnym nástupcom <sup>7c)</sup> zanikajúcej právnickej osoby (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“), 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.**

(12) Účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, môže postupovať ako malá účtovná jednotka.

(13) Odseky 5 až 12 sa nevzťahujú na účtovnú jednotku, ktorá je uvedená v § 17a a 17b alebo je subjektom verejného záujmu.

(14) Na účely tohto zákona sa subjektom verejného záujmu rozumie účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu Európskej únie (ďalej len "členský štát"), banka, pobočka zahraničnej banky, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne, zaistovňa, pobočka zahraničnej zaistovne, zdravotná poisťovňa, správcovská spoločnosť, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov, Centrálny depozitár cenných papierov, obchodník s cennými papiermi, platobná inštitúcia, inštitúcia elektronických peňazí, subjekt kolektívneho investovania, dôchodkový fond, pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie<sup>29db)</sup> a účtovná jednotka uvedená v § 17a ods. 2.

(15) Na účely tohto zákona sa do čistého obratu 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.

<sup>4b)</sup> § 27 ods. 2 písm. c) Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>4c)</sup> Zákon č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločnostiach.

<sup>7c)</sup> § 69 ods. 3 a 4 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>29db)</sup> § 5 písm. ab) ~~6 ods. 21~~ zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 213/2014 ~~46/2014~~ Z. z.

### **Doplnenie/úprava komentára:**

V § 2 ods. 11 zákona o účtovníctve je ustanovený postup pri zatriedení do veľkostných skupín účtovných jednotiek pre nástupnícke účtovné jednotky. V prípade zlúčenia alebo rozdelenia zlúčením nástupnícka účtovná jednotka pri zostavení otváratej súvahy k rozhodnému dňu prehodnotí veľkostné kritériá a zohľadňuje aj prevzatú hodnotu majetku a počet zamestnancov zanikajúcej účtovnej jednotky. Na základe týchto údajov sa na novo zatriedi do príslušnej veľkostnej skupiny.

Následne vykoná potrebné účtovné operácie, aby mohla správne zostaviť individuálnu účtovnú závierku pre danú veľkostnú skupinu.

Týmto sa upravuje všeobecný prístup začlenenia do veľkostnej skupiny minimálne na dve po sebe idúce účtovné obdobia a z dôvodu prevzatia majetku a záväzkov zanikajúcej účtovnej jednotky môže u nástupníckej účtovnej jednotky nastať zmena veľkostnej skupiny aj skôr.

V prípade, ak nástupnícka spoločnosť je novo založená spoločnosť, zostáva prístup nezmenený, kedy ako novovzniknutá účtovná jednotka sa môže rozhodnúť na zaradenie do veľkostnej skupiny účtovných jednotiek.

## § 4

### [Spôsob vedenia účtovníctva]

(1) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku s výnimkou podľa odseku 3; fyzická osoba vedie účtovníctvo po dobu, počas ktorej podniká alebo vykonáva inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.

(2) Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch, postupoch a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky<sup>8)</sup> a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

(3) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou a zrušuje sa bez likvidácie, vedie účtovníctvo do dňa, ktorý predchádza rozhodnému dňu. Rozhodný deň na účely účtovníctva je deň určený podľa osobitného predpisu,<sup>7a)</sup> ktorý nesmie byť neskorší ako deň nadobudnutia účinkov zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia.<sup>7b)</sup> Od rozhodného dňa skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva zanikajúcej právnickej osoby, sú súčasťou účtovníctva a účtovnej závierky **nástupníckej účtovnej jednotky**. ~~jednotky, ktorá sa stane právnym nástupcom<sup>7a)</sup> (ďalej len "nástupnícka účtovná jednotka")~~. Ak táto ešte nevznikla, vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku za nástupnícku účtovnú jednotku, a to do dňa nadobudnutia účinkov splynutia alebo rozdelenia<sup>7b)</sup> zanikajúca právnická osoba. Od rozhodného dňa sa vedie účtovníctvo tak, aby bolo možné jednoznačne vyčíslieť majetok, záväzky a výsledok hospodárenia zanikajúcej právnickej osoby, ak nenastanú účinky zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia.<sup>7b)</sup>

(4) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Prípady, v ktorých účtovná jednotka musí viesť za seba a za majetok a záväzky iných osôb, s ktorými nakladá vo vlastnom mene, oddelené samostatné účtovníctvo a zostavovať oddelene účtovnú závierku, ~~môžu môže~~ ustanoviť **osobitné predpisy**. ~~osobitný predpis.~~<sup>9)</sup>

(5) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.

(6) Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

(7) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov,<sup>10)</sup> cenných papierov,<sup>11)</sup> derivátov,<sup>11)</sup> cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene; táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách,<sup>12)</sup> ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene.

(8) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku.<sup>13)</sup> Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5.

<sup>7b)</sup> § 69a ods. 1 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.

<sup>7c)</sup> § 69 ods. 3 a 4 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>8)</sup> § 4 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 1/1993 Z. z. o Zbierke zákonov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

<sup>9)</sup> Napríklad § 56 zákona č. 43/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 40 zákona Zákon č. 203/2011 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>10)</sup> § 61 ods. 1 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.

<sup>11)</sup> Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).

<sup>12)</sup> Zákon č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>13)</sup> Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 270/1995 Z. z. o štátnom jazyku v znení neskorších predpisov.

## § 6

### [Povinnosti účtovných jednotiek]

- (1) Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).
- (2) Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.
- (3) Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.
- (4) Účtovná jednotka je povinná **v súlade s vedeným účtovníctvom** zostavovať **za účtovnú jednotku** individuálnu účtovnú závierku **za účtovnú jednotku** podľa § 17 a 18 alebo **zostavovať** **individuálnu účtovnú závierku** podľa § 17a. V prípadoch podľa § 22 a 22a zostavuje účtovnú závierku aj za skupinu účtovných jednotiek, bez ohľadu na ich sídlo (ďalej len „konsolidovaný celok“), ako konsolidovanú účtovnú závierku. Do skupiny účtovných jednotiek patrí materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky.
- (5) Účtovná jednotka zostavuje
- riadnu účtovnú závierku,
  - mimoriadnu účtovnú závierku,
  - priebežnú účtovnú závierku (§ 18), ak tak ustanovuje osobitný predpis. <sup>14)</sup>

<sup>14)</sup> Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 14 zákona č. 595/2003 Z. z.

### Doplnenie/úprava komentára:

Od 1. januára 2018 bolo spresnené znenie zákona o účtovníctve s tým, že sa priamo do zákona zakotvila povinnosť zostavovať účtovné závierky „v súlade s vedeným účtovníctvom“. Pred zavedením tohto spresnenia povinnosť vychádzať pri zostavovaní účtovných závierok v účtovníctva vedeného v súlade so zákonom o účtovníctve vyplývala iba príslušných opatrení MF, ktoré upravujú zostavovanie účtovných závierok pre príslušný typ účtovných jednotiek. Išlo o všeobecne záväzné právne predpisy, nakoľko je MF zákonom o účtovníctve na ich vydávanie splnomocnené a informácie o vydaní týchto opatrení sa zverejňujú v zbierke zákonov. Napriek tomu sa na základe zistení z praxe, podľa dôvodovej správy k návrhu novely zákona o účtovníctve, ukázala potreba zakotviť priamo v zákone povinnosť zostavovať účtovné závierky tak, aby nadväzovali na účtovníctvo účtovných jednotiek.

## § 16

### Otvorenie a uzavretie účtovných kníh

- (1) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, otvorí účtovné knihy vždy
- ku dňu svojho vzniku, s výnimkou podľa odseku 2,
  - k prvému dňu účtovného obdobia,
  - k rozhodnému dňu,
  - ku dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovnou osnovou. ~~dňu.~~
- (2) K rozhodnému dňu otvorí účtovné knihy nástupnícka účtovná jednotka. Ak táto ešte nevznikla, zostaví otváraciu súvahu a otvorí účtovné knihy za nástupnícku účtovnú jednotku zanikajúca právnická osoba. Pri zlúčení nástupnícka účtovná jednotka pokračuje vo vedení svojich účtovných kníh po doplnení účtov z podkladov otváracej súvahy.
- (3) Účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, otvorí účtovné knihy vždy
- ku dňu začatia podnikania alebo inej zárobkovej činnosti,
  - k prvému dňu účtovného obdobia,
  - zrušené od 1. 1. 2012.
- (4) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, uzavrie účtovné knihy vždy
- ku dňu zániku v prípadoch, ktoré ustanovuje osobitný predpis, <sup>20)</sup>
  - k poslednému dňu účtovného obdobia,
  - ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu,
  - ku dňu predchádzajúcemu deň vstupu do likvidácie alebo deň účinnosti vyhlásenia konkurzu,
  - ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovnou osnovou. ~~konkurzu.~~
- (5) Pri zmene právnej formy obchodnej spoločnosti <sup>21)</sup>sa neuzavrú účtovné knihy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- (6) Účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, uzavrie účtovné knihy vždy
- k poslednému dňu účtovného obdobia,
  - ku dňu skončenia podnikania alebo inej zárobkovej činnosti,

c) ku dňu predchádzajúcemu deň účinnosti vyhlásenia konkurzu.

(7) Účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa vstupu do likvidácie do dňa skončenia likvidácie otvorí účtovné knihy ku dňu vstupu do likvidácie a uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia likvidácie. **Ak je počas likvidácie na účtovnú jednotku vyhlásený konkurz, účtovná jednotka postupuje podľa odseku 8.**

(8) Účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie účtovné knihy ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu.

(9) Po zostavení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy s výnimkou podľa odseku 10, ak tento zákon neustanovuje inak.

(10) Do schválenia účtovnej závierky možno uzavreté účtovné knihy opäť otvoriť v prípade, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva (§ 7).

(11) Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§ 17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

(12) V účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva sa musí dodržať zásada, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia byť zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. To platí aj pre účty vedené v knihe podsúvahových účtov.

(13) V účtovnej jednotke účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa musí dodržať zásada, že konečné zostatky majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rovnajú začiatočným stavom majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

<sup>20)</sup> Napríklad § 12 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z.

<sup>21)</sup> § 69b Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Pri zániku účtovnej jednotky bez likvidácie zanikajúca právnická osoba uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu. K tomuto dňu zostavuje mimoriadnu účtovnú závierku. Ak je tento deň totožný s dňom, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve, považuje sa táto mimoriadna účtovná závierka za riadnu účtovnú závierku. Pri vyplňovaní súvahy a výkazu ziskov a strát zanikajúca právnická osoba označuje, že zostavuje riadnu a tiež mimoriadnu účtovnú závierku. **Obdobne sa postupuje v prípade zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovnou osnovou, napr. z príspevkovej organizácie na neziskovú organizáciu.**

### **§ 17a**

#### **[Účtovníctvo podľa IFSR v znení prijatom EÚ]**

(1) Individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov<sup>22a)</sup> zostavuje účtovná jednotka, ktorou je

a) banka, správcovská spoločnosť, poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne,<sup>19)</sup> zaisťovňa, Slovenská kancelária poisťovateľov, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov a účtovná jednotka zriadená osobitným predpisom, <sup>22aaa)</sup>

b) pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaisťovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaisťovne.

(2) Podľa odseku 1 postupuje aj účtovná jednotka neuvedená v odseku 1, ak je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,

c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

(3) Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 alebo odseku 2 sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa **osobitných predpisov, ~~osobitného predpisu,~~**<sup>22a)</sup> ak

a) v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,<sup>22aa)</sup> alebo

b) je platobnou inštitúciou,<sup>22ad)</sup> inštitúciou elektronických peňazí, obchodníkom s cennými papiermi, pobočkou zahraničného obchodníka s cennými papiermi a nie je súčasne bankou, pobočkou zahraničnej banky, správcovskou spoločnosťou alebo pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti, alebo

c) je nástupníckou účtovnou jednotkou a zanikajúca účtovná jednotka alebo nástupnícka účtovná jednotka pred rozhodným dňom<sup>7a)</sup> zostavovala individuálnu účtovnú závierku podľa **osobitných predpisov, ~~osobitného predpisu,~~**<sup>22a)</sup> alebo

d) je novovzniknutou dcérskou účtovnou jednotkou a ku dňu, ku ktorému zostavuje prvú individuálnu účtovnú závierku, spĺňa podmienky podľa odseku 2 a zároveň jej materská účtovná jednotka, ktorá podlieha právu niektorého členského štátu, zostavuje **individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,**<sup>22a)</sup>

e) je európskou spoločnosťou<sup>22ae)</sup> so sídlom na území Slovenskej republiky, európskym družstvom<sup>22af)</sup> so sídlom na území Slovenskej republiky alebo je európskym zoskupením hospodárskych záujmov<sup>22ag)</sup> so sídlom na území Slovenskej republiky, ak pred premiestnením sídla na územie Slovenskej republiky zostavovali individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov. ~~osobitného predpisu.~~<sup>22a)</sup>

(4) Účtovná jednotka uvedená v odsekoch 1 až 3 zostaví na účely osobitného predpisu<sup>22ab)</sup> aj individuálnu účtovnú závierku,<sup>22a)</sup> v ktorej sa cenné papiere a podiely vykážu podľa osobitného predpisu.<sup>22ac)</sup>

(5) Účtovná jednotka uvedená v odsekoch 1 až 3, ktorá začne zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,<sup>22a)</sup> zostavuje takúto účtovnú závierku aj keď zaniknú podmienky uvedené v odsekoch 1 až 3.

(6) Na účtovné jednotky podľa odsekov 1 a 2 sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy<sup>22a)</sup> neustanovujú inak; to platí aj pre účtovné jednotky podľa odseku 3, ak sa rozhodnú zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov.<sup>22a)</sup>

(7) Účtovná jednotka zostavujúca účtovnú závierku podľa odsekov 1 až 6 je povinná zostaviť výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky. Rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

---

<sup>7a)</sup> Napríklad § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka.

<sup>19)</sup> Zákon č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>22a)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú.v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú.v. ES L 243, 11.9.2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú.v. EÚ L 97, 9.4.2008).

Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú.v. EÚ L 320, 29.11.2008) v platnom znení.

<sup>22aa)</sup> § 25 ~~5 písm. f)~~ zákona č. 429/2002 ~~594/2003-Z. z. v znení neskorších predpisov.~~

<sup>22aaa)</sup> Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 258/1993 Z. z. o Železničiaroch Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

<sup>22ab)</sup> Napríklad § 17 ods. 1 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 534/2005 Z. z., Obchodný zákonník.

<sup>22ac)</sup> Medzinárodný účtovný štandard 27 bod 38, Medzinárodné účtovné štandardy 28 a 31, nariadenie (ES) č. 1126/2008 v platnom znení.

## § 18

### [Priebežná účtovná závierka]

(1) Okrem riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky zostavuje účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia aj priebežnú účtovnú závierku, ak to vyžaduje osobitný predpis.<sup>14)</sup> Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa účtovné knihy neuzavrú a inventarizácia sa vykonáva len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3; ustanovenia tohto zákona upravujúce účtovnú závierku platia rovnako aj na priebežnú účtovnú závierku. Ak osobitný predpis ustanovuje povinnosť zostaviť účtovnú závierku v priebehu účtovného obdobia, na účely tohto zákona sa táto účtovná závierka považuje za priebežnú účtovnú závierku, pričom taká účtovná závierka musí byť zostavená v rozsahu riadnej účtovnej závierky.

(2) Priebežnú účtovnú závierku zostavuje účtovná jednotka v úplnej štruktúre alebo v skrátenej štruktúre. Priebežná účtovná závierka v skrátenej štruktúre nadväzuje na položky účtovnej závierky v úplnej štruktúre.

(3) V súvahe riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. V súvahe priebežnej účtovnej závierky sa v časti bežné účtovné obdobie vykazujú informácie podľa prvej vety ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka, a v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazujú informácie podľa prvej vety ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) Vo výkaze ziskov a strát riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie od začiatku účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. ~~Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky mikro-účtovnej jednotky sa vykazujú len informácie podľa prvej vety ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť účtovného obdobia.~~

(5) V poznámkach sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

(6) Účtovné jednotky podľa § 2 ods. 8 a 14 uvedú v poznámkach aj vymedzenie a sumu vzniknutých nákladov voči štatutárnemu audítovi alebo audítorskej spoločnosti<sup>22c)</sup> (ďalej len „audítor“) za účtovné obdobie v členení na náklady za

a) overenie účtovnej závierky,

b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,

- c) daňové poradenstvo,
- d) ostatné neaudítorské služby.

(7) Priebežná individuálna účtovná závierka podľa osobitného predpisu <sup>22ca)</sup> sa doručuje daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania.

<sup>14)</sup> Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 14 zákona č. 595/2003 Z. z.

<sup>22c)</sup> § 2 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## § 22

### Konsolidovaná účtovná závierka

(1) Konsolidovanou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka, ktorá poskytuje informácie o konsolidovanom celku podľa § 6 ods. 4. Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi. <sup>22a)</sup>

(2) Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje materská účtovná jednotka. Materská účtovná jednotka, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovuje konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná správa o platbe podľa odsekov 19 a 20. Konsolidovaná účtovná závierka musí byť overená audítorom a postup podľa § 20 ods. 3 sa na audítora vzťahuje primerane.

(3) Materskou účtovnou jednotkou sa na účely tohto zákona rozumie účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, štátnym podnikom, družstvom alebo účtovnou jednotkou verejnej správy a má rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorá je obchodnou spoločnosťou, pričom materská účtovná jednotka má rozhodujúci vplyv, ak

- a) má väčšinu hlasovacích práv v účtovnej jednotke alebo
- b) má právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky a súčasne je jej spoločníkom alebo jej akcionárom, alebo
- c) má právo vykonávať rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorej je spoločníkom alebo akcionárom na základe dohody uzavretej s touto účtovnou jednotkou alebo na základe spoločenskej zmluvy alebo stanov tejto účtovnej jednotky, ak to umožňuje právo štátu, ktorým sa riadi táto účtovná jednotka, alebo
- d) je spoločníkom alebo akcionárom účtovnej jednotky a väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúci svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou; toto sa neuplatňuje, ak existuje iná, tretia strana disponujúca právami podľa písmen a) až c), alebo
- e) je spoločníkom alebo akcionárom a na základe dohody s inými jej spoločníkmi alebo akcionármi má väčšinu hlasovacích práv.

(4) Dcérska účtovná jednotka je účtovná jednotka, v ktorej má materská účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, a to priamo alebo aj nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek.

(5) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), b), d) a e) sa k hlasovacím právam a právam na vymenovanie alebo odvolanie členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu pripočítajú

- a) práva inej jej dcérskej účtovnej jednotky,
- b) fyzickej osoby alebo právnickej osoby, ktorá koná vo vlastnom mene, ale na účet materskej účtovnej jednotky alebo inej jej dcérskej účtovnej jednotky.

(6) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), b), d) a e) sa od hlasovacích práv odpočítajú tie hlasovacie práva, ktoré súvisia s akciami alebo podielmi, ktoré

- a) sú držané na účet inej účtovnej jednotky ako je materská účtovná jednotka alebo dcérska účtovná jednotka alebo
- b) sú držané ako zábezpeka, ak sa tieto hlasovacie práva vykonávajú podľa pokynov účtovnej jednotky, ktorá zábezpeku poskytla alebo ktoré sú držané v súvislosti s poskytovaním pôžičiek v rámci podnikateľskej činnosti, a to za predpokladu, že hlasovacie práva sa uplatňujú v záujme osoby, ktorá poskytla zábezpeku.

(7) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), d) a e) sa od celkového počtu hlasovacích práv spoločníkov alebo akcionárov dcérskej účtovnej jednotky odpočítajú tie, ktoré súvisia s akciami alebo podielmi, ktoré sú držané touto dcérskou účtovnou jednotkou, niektorou z jej dcérskych účtovných jednotiek alebo osobou konajúcou vo vlastnom mene, ale na účet týchto účtovných jednotiek.

(8) Na materskú účtovnú jednotku, ktorá je zároveň dcérskou účtovnou jednotkou a jej materská účtovná jednotka podlieha právu niektorého členského štátu, sa nevzťahuje povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu (ďalej len „oslobodenie“), ak jej materská účtovná jednotka má

- a) všetky akcie alebo podiely dcérskej účtovnej jednotky alebo
- b) najmenej 90 % akcií alebo podielov dcérskej účtovnej jednotky a ostatní akcionári alebo spoločníci tejto účtovnej jednotky súhlasili s oslobodením.

(9) Oslobodenie podľa odseku 8 možno uplatniť, len ak

- a) dcérska účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky sú zahrňované do konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky zostavenej podľa právnych predpisov Európskej únie,



b) konsolidovaná účtovná závierka materskej účtovnej jednotky uvedená v písmene a) a súlad konsolidovanej výročnej správy materskej účtovnej jednotky s účtovnou závierkou sa overuje audítorom podľa právnych predpisov Európskej únie,

c) konsolidovaná účtovná závierka materskej účtovnej jednotky uvedená v písmene a), konsolidovaná výročná správa materskej účtovnej jednotky a správa audítora sa zverejňujú podľa právne záväzných aktov Európskej únie,

d) dcérska účtovná jednotka uvádza v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke názov a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku uvedenú v písmene a) a poukáže na to, že bola od povinnosti oslobodená.

(10) Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

a) na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a individuálnych účtovných závierok všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek, nie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

1. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 24 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 48 000 000 eur,

3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov, alebo

b) za konsolidovaný celok nie sú po konsolidácii kapitálu, konsolidácii vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami, konsolidácii výsledku hospodárenia a konsolidácii nákladov a výnosov splnené aspoň dve z týchto podmienok:

1. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 20 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 40 000 000 eur,

3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov.

(11) Oslobodenie podľa odseku 8 sa nevzťahuje na materskú účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tieto cenné papiere boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru a oslobodenie podľa odseku 10 sa nevzťahuje na materskú účtovnú jednotku, ak je subjektom verejného záujmu alebo ak niektorá jej dcérska účtovná jednotka je subjektom verejného záujmu. Materská účtovná jednotka prestane uplatňovať oslobodenie od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky od nasledujúceho účtovného obdobia, ak splní podmienky podľa odseku 10 dve po sebe idúce účtovné obdobia. Pri posudzovaní podmienok oslobodenia od zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky podľa odseku 10 materská účtovná jednotka postupuje takto:

a) pri posúdení podmienok zahŕňa len tie dcérske účtovné jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky podľa odseku 13,

b) môže sa rozhodnúť, či bude posudzovať podmienky podľa odseku 10 písm. a) alebo odseku 10 písm. b).

(12) Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu nemá materská účtovná jednotka, ak zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok; ustanovenia odsekov 10 a 11 sa v takomto prípade nepoužijú.

(13) Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému by sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka, má len dcérske účtovné jednotky, ktoré spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok:

a) existujú dlhodobé prekážky, ktoré závažným spôsobom bránia materskej účtovnej jednotke vo výkone jej práv vo vzťahu k majetku dcérskej účtovnej jednotky alebo práv v riadení dcérskej účtovnej jednotky,

b) údaje nevyhnutné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky možno získať len za cenu neprimerane vysokých nákladov alebo s nadmerným omeškaním, alebo

c) podiel v dcérskej účtovnej jednotke drží materská účtovná jednotka len na účel jeho predaja.

(14) Materská účtovná jednotka je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrňovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

(15) Dcérske účtovné jednotky a ostatné účtovné jednotky zahrňované do konsolidovanej účtovnej závierky sú povinné včas poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotke.

(16) Na konsolidovanú výročnú správu sa § 20 vzťahuje primerane. Ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej konsolidovanej výročnej správy.

(17) Na zostavenie mimoriadnej konsolidovanej účtovnej závierky a priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky sa odseky 1 až 16 vzťahujú rovnako.

(18) Účtovná jednotka zostavujúca účtovnú závierku podľa odsekov 1 až 17 je povinná zostaviť výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky. Rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

(19) Účtovná jednotka podľa odseku 20, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, zostavuje konsolidovanú správu o platbách, do ktorej sa zahrnú len platby za činnosti podľa § 20a ods. 1. Na konsolidovanú správu o platbách sa § 20a a 20b vzťahujú primerane.

(20) Materská účtovná jednotka sa považuje za účtovnú jednotku pôsobiacu v ťažobnom priemysle alebo za účtovnú jednotku pôsobiacu v kľčovaní prirodzených lesov, ak materská účtovná jednotka alebo jej dcérska účtovná jednotka pôsobí v

ťažobnom priemysle alebo v kľčovaní prirodzených lesov.

---

<sup>22a)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú.v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú.v. ES L 243, 11.9.2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú.v. EÚ L 97, 9.4.2008).

Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú.v. EÚ L 320, 29.11.2008) v platnom znení.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

S účinnosťou od 1. januára 2016, t. j. pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 a neskôr účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovuje aj konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná správa o platbe. **Ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu aj konsolidovanú výročnú správu, je možné zostaviť iba konsolidovanú výročnú správu, v ktorej sú uvedené údaje, ktoré by sa uvádzali v individuálnej výročnej správe aj údaje, ktoré by sa uvádzali v konsolidovanej výročnej správe.** Konsolidovaná účtovná závierka musí byť overená audítorom a postup podľa § 20 ods. 3 sa na audítora vzťahuje primerane.

## **§ 23**

### **[Register účtovných závierok]**

(1) Register je informačným systémom verejnej správy, <sup>29d)</sup>správcom ktorého je ministerstvo. Prevádzkovateľom registra je rozpočtová organizácia ministerstva DataCentrum (ďalej len „prevádzkovateľ registra“).

(2) Do registra sa ukladajú

- a) riadne individuálne účtovné závierky,
- b) mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- c) riadne konsolidované účtovné závierky,
- d) mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- e) súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- f) výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22,
- g) správy audítorov,
- h) individuálne výročné správy,
- i) konsolidované výročné správy,
- j) ročné finančné správy podľa osobitného predpisu, <sup>29da)</sup>
- k) oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky.

(3) Do registra môže účtovná jednotka uložiť aj účtovnú **závierku podľa odseku 2**, ~~závierku~~, ktorú zostavila z vlastného podnetu. Účtovné jednotky, ktoré zostavujú ročnú finančnú správu podľa osobitného predpisu, <sup>29da)</sup> ukladajú účtovnú závierku a výročnú správu ako súčasť ročnej finančnej správy v lehote ustanovenej osobitným predpisom. <sup>29da)</sup>

(4) Prevádzkovateľ registra

- a) vytvára, udržiava a prevádzkuje register,
- b) zhromažďuje a spracováva údaje z účtovných závierok,
- c) zhromažďuje a spracováva údaje z výročných správ,
- d) poskytuje a sprístupňuje dokumenty podľa odseku 2 v súlade s týmto zákonom orgánom verejnej správy a iným osobám.

(5) Dokumenty podľa odseku 2 sa uchovávajú v súlade s § 35. Dokumenty podľa odseku 2 musia byť vyhotovené a uložené v štátnom jazyku a na základe rozhodnutia účtovnej jednotky môžu byť uložené aj v cudzom jazyku.

(6) Register sa člení na verejnú časť a neverejnú časť. Verejnú časť registra tvoria dokumenty podľa odseku 2 len

- a) účtovnej jednotky, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a a 22, okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie, <sup>29db)</sup>
- b) obchodnej spoločnosti,
- c) družstva,
- d) štátneho podniku,
- e) subjektu verejnej správy,
- f) inej účtovnej jednotky, ak osobitný predpis <sup>29e)</sup> ustanovuje, že dokumenty podľa odseku 2 týchto osôb majú byť verejne prístupné,
- g) Exportno-impórtná banka Slovenskej republiky.

(7) Prevádzkovateľ registra vedie zoznam účtovných jednotiek a aktualizuje ho.

---

<sup>29d)</sup> Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov.

<sup>29da)</sup> § 34 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>29db)</sup> § 5 písm. ab) ~~6 ods. 21~~ zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 213/2014 ~~46/2014~~-Z. z.

<sup>29e)</sup> Napríklad § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 8 zákona č. 119/2010 Z. z. o obaloch a o zmene zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 90/2008 Z. z. o európskom zoskupení územnej spolupráce a o doplnení zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.

## § 23a

### **[Spôsob ukladania dokumentov do registra účtovných závierok]**

(1) Dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa ukladajú v elektronickej podobe alebo v listinnej podobe.

(2) V elektronickej podobe sa povinne ukladajú dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. c) až j) a dokumenty, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla uložiť v cudzom jazyku. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a), b) a k) v elektronickej podobe povinne ukladá účtovná jednotka uvedená v § 17a ods. 1 a 3, Garančný fond investícií, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, Fond ochrany vkladov, zdravotná poisťovňa a osoby podľa osobitného predpisu. <sup>29f)</sup> Ostatné účtovné jednotky môžu uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a), b) a k) v elektronickej podobe alebo listinnej podobe. Povinnosť uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa nevzťahuje na Slovenskú informačnú službu, účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie podľa osobitného predpisu <sup>29g)</sup> alebo ak nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitného predpisu, <sup>29h)</sup> alebo ak jej povinnosť uloženia dokumentov neustanovuje osobitný predpis. <sup>29ha)</sup>

(3) Účtovná jednotka ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. <sup>29i)</sup> Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zostavovať riadnu konsolidovanú účtovnú závierku alebo mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 alebo § 22a, je povinná uložiť riadnu konsolidovanú účtovnú závierku a mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku spolu so správou audítora v registri do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. **Dokumenty podľa § 23 ods. 2 ukladá do registra za zanikajúcu účtovnú jednotku nástupnícka účtovná jednotka; do dňa účinkov splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia ich môže uložiť zanikajúca účtovná jednotka.**

(4) Ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú závierku v lehote podľa odseku 3, ukladá neschválenú účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ukladá do registra dodatočne, najneskôr do **15 piatich** pracovných dní od jej schválenia. Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

(5) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom podľa § 19, 22 a 22a, ukladá v registri aj správu audítora. Ak účtovná jednotka nemá účtovnú závierku overenú v lehote podľa odseku 3, ukladá neoverenú účtovnú závierku a správu audítora uloží v registri dodatočne, najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

(6) Ak po uložení účtovnej závierky v registri účtovná jednotka otvorí účtovné knihy v súlade s § 16 ods. 10, uloží do registra novú schválenú účtovnú závierku bez zbytočného odkladu, najneskôr do **15 piatich** pracovných dní od jej schválenia. Ak po uložení výročnej správy v registri účtovná jednotka mení obsah výročnej správy, uloží do registra novú výročnú správu bez zbytočného odkladu.

(7) Schválenú účtovnú závierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky musí účtovná jednotka uložiť v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

(8) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovenia individuálnej výročnej správy, je povinná uložiť riadnu individuálnu výročnú správu a mimoriadnu individuálnu výročnú správu v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto individuálna výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. <sup>29ha)</sup> Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovenia konsolidovanej výročnej správy, je povinná uložiť riadnu konsolidovanú výročnú správu a mimoriadnu konsolidovanú výročnú správu v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa tieto konsolidované výročné správy vyhotovujú. Ukladané výročné správy nemusia obsahovať účtovnú závierku a správu audítora, ak tieto dokumenty sú už osobitne uložené v registri.

(9) Účtovná jednotka je zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa § 23 ods. 2. Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania podľa § 19 alebo § 22, nesmie zverejniť informácie, ktoré predtým neboli overené audítorom, spôsobom, ktorý by mohol používateľa uviesť do omylu, že audítorom overené boli.

(10) V prípade, ak dokument doručený účtovnou jednotkou obsahuje osobné údaje, prevádzkovateľ registra je oprávnený ich spracúvať v súlade s § 23b ods. 4.

<sup>14)</sup> Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 14 zákona č. 595/2003 Z. z.

<sup>29f)</sup> § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>29g)</sup> § 41 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 548/2010 Z. z., § 15 zákona č. 563/2009 Z. z.

<sup>29h)</sup> Napríklad § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>29ha)</sup> Napríklad § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>29i)</sup> Napríklad § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z., § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z., zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

### **Doplnenie/úprava komentára:**

Účtovná jednotka musí do registra uložiť aj oznámenie o schválení účtovnej závierky príslušným orgánom (do 15 dní od schválenia príslušným orgánom). Vzor oznámenia sa stanovuje opatrením ministerstva. Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť ukladať účtovnú závierku elektronicky, ukladajú elektronicky aj oznámenie o schválení účtovnej závierky.

Ak po uložení účtovnej závierky (neschválenej) do registra otvorí účtovné knihy (v súlade s § 16 ods. 10 zákona o účtovníctve) a zostaví novú účtovnú závierku, musí novú a schválenú účtovnú závierku do registra najneskôr do 15 pracovných dní od jej schválenia.

## **§ 23b**

### **[Doručovanie dokumentov ukladaných do registra účtovných závierok]**

(1) Ak odsek 2 neustanovuje inak, účtovná závierka a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky vyhotovené v listinnej podobe sa doručujú daňovému úradu. Daňový úrad účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky prijaté v listinnej podobe prevedie do elektronickej podoby a overí, či majú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) , vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. c) až g) a či účtovná závierka obsahuje všetky súčasti podľa § 17 ods. 3 alebo ods. 4 . Ak účtovná jednotka **neuložila dokumenty podľa § 23 ods. 2, neuložila ich v správnej podobe podľa § 23a ods. 2, nevyplnila všeobecné náležitosti správne alebo** doručené podanie bolo **podané na nesprávnom vzore, neobsahuje náležitosti alebo súčasti podľa druhej vety alebo odseku 3 neúplné** a účtovná jednotka chyby neodstránila v lehotách podľa § 23a ods. 3 a 4 , daňový úrad ju vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením. Dokumenty prevedené do elektronickej podoby postúpi daňový úrad v elektronickej podobe prostredníctvom Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky prevádzkovateľovi registra bez zbytočného odkladu najneskôr do 40 kalendárnych dní od ich doručenia alebo od odstránenia nedostatkov.

(2) Dokumenty podľa § 23 ods. 2 účtovných jednotiek verejnej správy sa doručujú prevádzkovateľovi registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice.<sup>29j)</sup>

(3) Dokumenty podľa § 23 ods. 2 vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej podľa osobitného predpisu.<sup>29k)</sup> Na doručovanie sa vzťahuje osobitný predpis.<sup>29k)</sup> Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky overí, či doručená účtovná závierka a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky obsahujú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) , vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. c) až f) , či účtovná závierka obsahuje všetky súčasti podľa § 17 ods. 3 alebo ods. 4 a overí, či dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. f) až j) obsahujú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) a postúpi ich bez zbytočného odkladu prevádzkovateľovi registra. **Ak registra; ak** účtovná jednotka **neuložila dokumenty nevyplnila správne všeobecné náležitosti** podľa § 23 17-ods. 2 , **neuložila ich v správnej podobe písm. a) a b) alebo nevyplnila všeobecné náležitosti** podľa § 23a 17-ods. 2 **písm. c) až f)** , **doručené podanie bolo podané na nesprávnom vzore, neobsahuje náležitosti alebo súčasti podľa tretej vety**, postupuje daňový úrad podľa odseku 1.

(4) Prevádzkovateľ registra zaradí, zverejní a sprístupní každý doručený dokument podľa § 23 ods. 2, tak ako ho účtovná jednotka uložila, najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa doručenia do registra, vo verejnej časti alebo neverejnej časti registra. Zverejnené dokumenty podľa § 23 ods. 2, ktoré sa ukladajú a sú obsahom zbierky listín obchodného registra,<sup>29ka)</sup> zasiela prevádzkovateľ registra priebežne v lehote do 30 kalendárnych dní odo dňa zverejnenia prostredníctvom Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky do zbierky listín obchodného registra. Tieto dokumenty sa spolu s údajom o dátume ich uloženia zasielajú v elektronickej podobe. Ročnú finančnú správu uloženú podľa § 23 ods. 2 písm. j) súčasne zasiela prevádzkovateľ registra spolu s údajom o dátume jej uloženia prevádzkovateľovi centrálnej evidencie regulovaných informácií.<sup>29kb)</sup> Rovnako postupuje prevádzkovateľ registra pri dodatočnom doručení oznámenia podľa § 23a ods. 4 a dodatočnom doručení správy audítora podľa § 23a ods. 5.

(5) Doručením dokumentov podľa § 23 ods. 2 daňovému úradu alebo do elektronickej podateľne podľa odseku 3 , alebo prostredníctvom systému štátnej pokladnice sa **má za to, že účtovná jednotka si splnila** povinnosť uloženia a zverejnenia **dokumentov účtovnou jednotkou považuje za splnenú. dokumentov.** Ak účtovná jednotka **nedostatky závierka neobsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti** podľa odseku 1 alebo odseku 3 v požadovanom rozsahu odstráni v lehote určenej daňovým úradom vo výzve na odstránenie nedostatkov, považuje sa takto doručené podanie za podané bez nedostatkov v deň pôvodného doručenia podania. Ak účtovná jednotka nevyhoví výzve daňového úradu na odstránenie nedostatkov v plnom rozsahu § 17 ods. 2 písm. a) a b) , **neobsahuje vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. c) až g)** , **ak je uložená v určenej lehote, považuje sa podanie dokumentov listinnej podobe alebo vyplnené všeobecné náležitosti** podľa § 23 17-ods. 2 **písm. c) až f)** , **ak je uložená v elektronickej podobe a neobsahuje všetky súčasti podľa § 17 ods. 3 alebo ods. 4 a nedostatky neboli odstránené ani na výzvu daňového úradu, považuje sa za nedoručené. nedoručenú.**

(6) Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti dokumentov, po uložení dokumentov v registri, prevádzkovateľ registra oznámi pochybnosti daňovému úradu a ten účtovnú jednotku vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením.

(7) Podrobnosti o elektronickej komunikácii a poskytovaní elektronických služieb uverejní prevádzkovateľ registra na svojom webovom sídle.

<sup>29j)</sup> § 2 ods. 2 písm. h) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>29k)</sup> § 13, 14, 30 až 33 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>29ka)</sup> § 3 zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>29kb)</sup> § 48 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

## § 25

### [Spôsob ocenenia]

(1) Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, sa oceňuje

a) obstarávacou cenou

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov podľa písmena e) tretieho bodu,
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom <sup>35)</sup> do základného imania,
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
6. záväzky pri ich prevzatí,

b) vlastnými nákladmi

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
4. príchovky a prírastky zvierat,

c) menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny,
2. pohľadávky pri ich vzniku,
3. záväzky pri ich vzniku,

d) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2

1. majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
3. nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,
4. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu, <sup>35aaa)</sup>

e) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2

1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti,
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva,
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní, a to
  - 3a. cenné papiere určené na obchodovanie,
  - 3b. cenné papiere v majetku fondu, <sup>35a)</sup> ak osobitný predpis neustanovuje inak, <sup>35ab)</sup>
  - 3c. cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcii <sup>29db)</sup> okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
  - 3d. deriváty v majetku fondu, <sup>35a)</sup>
  - 3e. deriváty u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii a v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcii <sup>29db)</sup> okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
  - 3f. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu, <sup>35a)</sup>
4. komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu (ďalej len "komodity"),
5. drahé kovy v majetku fondu, <sup>9)</sup>

f) reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 2 majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie,

g) reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 1 písm. j) nehmotný majetok účtovaný u koncesionára pri koncesii na stavebné práce podľa osobitného predpisu; <sup>35aaa)</sup> takýto nehmotný majetok účtuje koncesionár, ak v prevažnej miere preberá riziko dopytu a verejný obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo na začiatku realizácie diela alebo jeho uvedením do užívania.

(2) Nástupnícka účtovná jednotka ocení reálnou hodnotou podľa tohto zákona preberaný majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak ho zanikajúca obchodná spoločnosť alebo družstvo nemá takto ocenený.

(3) Pohľadávky fondu <sup>35a)</sup> obstarané ako investičné nástroje okrem vkladov v bankách a záväzky fondu <sup>35a)</sup> obstarané na financovanie fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou.

(4) Súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov sa vypočítava ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a

príslušných diskontných faktorov. Súčasná hodnota budúcich peňažných výdavkov sa vypočítava ako súčet súčinov budúcich peňažných výdavkov a príslušných diskontných faktorov.

(5) Ak je to v súlade s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia podľa § 7 ods. 1, pri majetku, ktorým je rovnaký druh zásob vedený na sklade a rovnaký druh cenných papierov vedený v portfóliu účtovnej jednotky, možno za spôsob ocenenia podľa odseku 1 považovať aj ocenenie úbytku cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku. Rovnaký druh cenného papiera možno uvedeným spôsobom oceniť len v prípade, ak sú od rovnakého emitenta a znejú na rovnakú menu.

(6) Na účely tohto zákona sa rozumie

a) obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zniženia tejto obstarávacej ceny,

b) vlastnými nákladmi

1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť,

2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenom vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,

c) menovitou hodnotou cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

(7) Mikro účtovná jednotka, účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, a účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, neoceňuje majetok a záväzky podľa odseku 1 písm. e) tretieho bodu.

(8) Účtovná jednotka ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) až c) okrem cenných papierov uvedených v odseku 1 písm. e) treťom bode môže oceniť cenné papiere a podiely určené na predaj reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2.

(9) Ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou európskou spoločnosťou, európskym družstvom a európskym zoskupením hospodárskych záujmov pred premiestnením sídla na územie Slovenskej republiky sa považuje za ocenenie obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou aj po premiestnení sídla na územie Slovenskej republiky.

<sup>9)</sup> Napríklad § 56 zákona č. 43/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 40 zákona ~~Zákon~~ č. 203/2011 ~~594/2003~~ Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>29odby</sup>) § 5 písm. ab) ~~6 ods. 21~~ zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 213/2014 ~~46/2014~~ Z. z.

<sup>35)</sup> § 59 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.

<sup>35a)</sup> Zákon č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.

<sup>35aa)</sup> § 4 ~~15~~ ods. 1 zákona č. 343/2015 ~~25/2006~~ Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. ~~zákonov v znení zákona č. 503/2009 Z. z.~~

<sup>35ab)</sup> § 88b zákona č. 43/2004 Z. z. v znení zákona č. 334/2011 Z. z.

### **Doplnenie/úprava komentára:**

Novelou zákona č. 352/2013 Z. z. sa spresnil postup pri oceňovaní reálnou hodnotou. Tiež sa upravilo, že mikro účtovné jednotky neoceňujú cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní reálnou hodnotou. **S účinnosťou od 1. 1. 2018 bol do zákona o účtovníctve doplnený spôsob oceňovania majetku a záväzkov v prípade premiestnenia sídla európskej spoločnosti, európskeho družstva a európskeho zoskupenia hospodárskych záujmov na územie Slovenskej republiky, t. j., ak sa tieto stanú účtovnými jednotkami podľa zákona o účtovníctve. Európska spoločnosť a európske družstvo nemusia prehodnocovať svoje ocenenie majetku a záväzkov. Ocenenie majetku a záväzkov, a to vrátane odpisov a opravných položiek pred premiestnením sídla v Slovenskej republike, sa považuje za prvotné ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou podľa zákona o účtovníctve.**

## **§ 28**

### **[Odpisovanie]**

(1) Účtovná jednotka, ak nie je ďalej ustanovené inak, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak ide o zmluvu o výpožičke<sup>41)</sup> počas doby zabezpečenia záväzku prevodom práva<sup>42)</sup> alebo ak sa vlastnícke právo k veciam nadobúda iným spôsobom ako prevzatím veci,<sup>43)</sup> ako aj v ďalších prípadoch ustanovených osobitnými predpismi, o majetku účtuje a odpisuje ho účtovná jednotka, ktorá ho používa.

(2) Pozemky, predmety z drahých kovov a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi<sup>44)</sup> sa neodpisujú.

(3) Účtovná jednotka uvedená v odseku 1 je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Účtovná jednotka podľa § 9 ods.

2 účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva a účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, si môže určiť v odpisovom pláne odpisy podľa osobitného predpisu,<sup>35c)</sup> ak sú v tomto osobitnom predpise určené inak ako podľa tohto zákona.

(4) Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Ak sa nedá životnosť goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj spoľahlivo odhadnúť, musí ich účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od ich obstarania. Ak neboli aktivované náklady na vývoj úplne odpísané, môže účtovná jednotka rozdeliť zisk, ak úhrnná výška rezervných fondov a iných zložiek vlastného imania, ktoré sú k dispozícii na vyplácanie, je vyššia ako celková výška neodpísaných aktivovaných nákladov na vývoj. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.

(5) Na základe splatenia príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v obchodnej spoločnosti a u spoločníka alebo akcionára vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov podľa osobitného predpisu.<sup>44a)</sup> V účtovníctve spoločníka alebo akcionára sa splatené príspevky do kapitálového fondu z príspevkov účtujú ako súčasť ocenenia cenného papiera alebo podielu na základnom imaní.

<sup>4)</sup> Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>35c)</sup> § 22 až 29 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>41)</sup> § 659 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

<sup>42)</sup> § 553 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

<sup>43)</sup> § 133 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

<sup>44)</sup> Napríklad zákon č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení neskorších predpisov, zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, zákon č. 319/2002 Z. z. o obrane Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov, zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.

<sup>44a)</sup> § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

V prípade aktivovaných nákladov na vývoj zákon o účtovníctve ešte stanovuje ďalšie obmedzenie. Ak neboli náklady na vývoj úplne odpísané, môže účtovná jednotka vyplácať dividendy, podiely a tantiémy iba vtedy, ak úhrnná výška výsledku hospodárenia a fondov tvorených zo zisku určeného na vyplácanie je vyššia ako celková výška neodpísaných nákladov na vývoj – platí do 31. decembra 2015. Od 1. januára 2016 uvedené platí, ak úhrnná výška rezervných fondov a iných zložiek vlastného imania, ktoré sú k dispozícii na vyplácanie, je vyššia ako celková výška neodpísaných aktivovaných nákladov na vývoj. Ak účtovná jednotka, ktorá je spoločníkom alebo akcionárom v inej obchodnej spoločnosti, splatí svoj príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (§ 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka), sú príspevky súčasťou ocenenia cenného papiera (akcie) alebo podielu na základnom imaní.

## **§ 35**

### **Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie**

(1) Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

(2) Účtovná jednotka je povinná uchovávať účtovnú dokumentáciu počas doby ustanovenej v odseku 3. Na nakladanie s účtovnou dokumentáciou sa vzťahujú všeobecné predpisy o archívnictve.

(3) Účtovné záznamy sa uchovávajú takto:

a) účtovná závierka, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22 a výročná správa počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,

b) účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh počas ~~desiatich~~ ~~piatich~~ rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,

c) účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúcej sa spôsobu vedenia účtovníctva a ktorými účtovná jednotka dokladuje formu vedenia účtovníctva (§ 31 ods. 2) počas ~~desiatich~~ ~~piatich~~ rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy použili,

d) ostatné účtovné záznamy počas doby určenej v registratúrnom pláne účtovnej jednotky tak, aby neboli porušené ostatné ustanovenia tohto zákona a osobitných predpisov.

(4) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom podľa § 19 alebo § 22, je povinná uchovávať správu audítora počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa overovanie audítorom týka.

(5) Účtovná jednotka je povinná pred svojím zánikom alebo pred skončením podnikania alebo inej zárobkovej činnosti zabezpečiť uchovanie účtovných záznamov.

**Doplnenie/úprava komentára:**

S účinnosťou od 1. 1. 2018 sa zosúladiť doba archivácie účtovných dokladov a ostatnej účtovnej dokumentácia s dobou archivácie účtovnej závierky. Doba archivácie sa predĺžila na 10 rokov.

**§ 38**

**[Správne delikty pri porušení zákona o účtovníctve a pokuty]**

(1) Správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak:

- a) nevedla účtovníctvo podľa § 4 ods. 1 alebo nezostavila účtovnú závierku podľa § 6 ods. 4,
- b) neotvorila účtovné knihy alebo neuzavrela účtovné knihy podľa § 16,
- c) neuložila dokumenty podľa § 23a a 23b, nezverejnila dokumenty podľa § 23d alebo nevyhovela výzve podľa § 23b ods. 1 alebo ods. 6 v určenej lehote alebo určenom rozsahu,
- d) nedala overiť účtovnú závierku alebo súlad údajov účtovnej závierky s výročnou správou audítorom a tým porušila ustanovenia § 19, 22 alebo § 22a,
- e) nedala schváliť alebo nedala odvolať audítora podľa § 19 ods. 2,
- f) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke,
- g) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke,
- h) porušila ustanovenia § 9,
- i) porušila ustanovenia § 17,
- j) nedodržala oceňovanie podľa § 24 až 28,
- k) porušila ustanovenia § 31,
- l) porušila ustanovenia § 34,
- m) porušila ustanovenia § 35,
- n) porušila ustanovenie § 11 ods. 3.

(2) Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt

- a) podľa odseku 1 písm. a) a n) do 3 000 000 eur,
- b) podľa odseku 1 písm. b) až f) do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej  
1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac však 1 000 000 eur,  
2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac 1 000 000 eur,
- c) podľa odseku 1 písm. h) až m) do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej  
1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 100 000 eur,  
2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac však 100 000 eur,
- d) podľa odseku 1 písm. g) do 2% z celkovej sumy majetku vykázanej  
1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 1 000 eur,  
2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac však 1 000 eur.

(3) Opakované spáchanie správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) alebo písm. n) sa považuje za osobitne závažné porušenie tohto zákona.

(4) Daňový úrad pri opakovanom zistení spáchania správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) alebo písm. n) uloží pokutu podľa odseku 2 písm. a) a môže podať podnet na zrušenie živnostenského oprávnenia. <sup>47ae)</sup>

(5) Porušením povinností ustanovených týmto zákonom nie je účtovanie a vykazovanie, ktoré je v súlade s osobitnými predpismi, ~~osobitným predpisom,~~<sup>22a)</sup> v účtovných jednotkách, ktorým táto povinnosť vyplýva z § 17a.

(6) ~~(4)~~-Daňový úrad je oprávnený vykonávať v účtovnej jednotke kontrolu dodržiavania ustanovení tohto zákona. Na vykonávanie kontroly, na konanie o uložení pokuty vrátane jej vymáhania a na opravné prostriedky proti rozhodnutiu o uložení pokuty sa primerane vzťahuje daňový poriadok.

(7) ~~(5)~~-Pri ukladaní pokuty podľa odseku 2 daňový úrad prihliada na závažnosť, mieru zavinenia, čas trvania, následky a okolnosti spáchania správneho deliktu. Daňový úrad pri ukladaní pokuty za kontrolované účtovné obdobia prihliada na skutočnosť, či účtovná jednotka v súlade s § 3 ods. 1 vykonala účtovanie opravy chyby za kontrolované účtovné obdobie v iných účtovných obdobiach. Daňový úrad prihliada aj na to, ak účtovná jednotka do začatia kontroly podľa osobitného predpisu <sup>48)</sup> písomne oznámi daňovému úradu obsah a sumu vykonanej opravy chyby za kontrolované účtovné obdobie účtovanej v bežnom účtovom období.

(8) ~~(6)~~-Daňový úrad uloží pokutu podľa odseku 2 do jedného roka odo dňa, keď sa o správnom delikte dozvedel, najneskôr však do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo.



(9) ~~(7)~~ Výnos pokút je príjmom štátneho rozpočtu.

<sup>22a)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú.v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú.v. ES L 243, 11.9.2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú.v. EÚ L 97, 9.4.2008).

Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú.v. EÚ L 320, 29.11.2008) v platnom znení.

<sup>47a)</sup> Zákon Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

<sup>47ae)</sup> § 58 ods. 1 písm. c) zákona č. 455/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

<sup>48)</sup> § 46 zákona č. 563/2009 Z. z.

### **Doplnenie/úprava komentára:**

Opakované spáchanie správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) (ak účtovná jednotka nevedla účtovníctvo alebo nezostavila účtovnú závierku) alebo písm. n) (ak účtovná jednotka vykonala účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonala zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajila a nezaúčtovala skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva), sa považuje za osobitne závažné porušenie zákona o účtovníctve. Maximálna výška pokuty je zákonom limitovaná a pri ukladaní pokuty daňový úrad prihliada na závažnosť, mieru zavinenia, čas trvania, následky a okolnosti spáchania správneho deliktu. Pri ukladaní pokuty daňový úrad prihliada tiež na to, či účtovná jednotka, ak zistila chybu, vykonala jej opravu v tom účtovnom období, v ktorom chybu zistila a či písomne oznámila miestne príslušnému daňovému úradu obsah a sumu vykonanej opravy chyby.

Od 1. 1. 2018 môže daňový úrad pri osobitne závažnom porušení zákona o účtovníctve okrem pokuty aj podať podnet na zrušenie živnostenského oprávnenia. Zavedenie tohto inštitútu vyplynulo z uznesenia vlády SR č. 380 z 8. júla 2015 k návrhu aktualizácie Akčného plánu boja proti daňovým podvodom na roky 2012 – 2016.

Vzhľadom na to, že sankcia má mať aj povahu preventívnu, resp. výchovnú, nie je žiaduce, aby pri prvom dopustení sa správneho deliktu došlo k podaniu podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia. Preto sa za osobitne závažné porušenie zákona o účtovníctve považuje až opakované spáchanie správneho deliktu. Ide o porušenia povinností ustanovených v § 4 ods. 1, § 6 ods. 4 a § 11 ods. 3, a to ak:

- účtovná jednotka nevedla účtovníctvo,
- nezostavila účtovnú závierku alebo
- ak účtovná jednotka vykonávala účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávala účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý nevznikol, zatajovala a nezaúčtovala skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

Od zavedenia inštitútu podnetu na zrušenie živnostenského oprávnenia ako ďalšej sankcie za porušovanie zákona o účtovníctve sa očakáva dôslednejšie plnenie povinností dotknutých subjektov. Z dôvodu retroaktívneho princípu a jednoznačného postupu pri dopustení sa správnych deliktov, ktoré sú navrhované ako osobitne závažné porušenia zákona, sa ustanovenia použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2017.

## **§ 39p**

### **Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2018**

(1) Ustanovenia § 35 ods. 3 písm. b) a c) v znení účinnom od 1. januára 2018 sa použijú aj na uchovávanie účtovných záznamov, pri ktorých ich doba uchovávanía začala plynúť pred 1. januárom 2018 a neuplynula do 31. decembra 2017.

(2) Ustanovenia § 38 ods. 3 a 4 v znení účinnom

**Platí od 1. januára 2018 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2017. 1-1-2018**

# Postupy účtovania v podvojnóm účtovníctve

(s. 165 – 389 komentára)

Opatrenie 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 bolo zmenené opatrením č. MF/14776/2017-74.

**Opatrenie č. MF/14776/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januárom 2018.**

**Znenie novelizovaných ustanovení zákona a komentárov k nemu** (sú uvedené len odseky, ktorých sa novela dotkla, resp. nové odseky):

## VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

### § 2

#### Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností<sup>3)</sup> a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

(3) Pri príspevku do kapitálového fondu z príspevkov<sup>3a)</sup> je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň splatenia príspevku; deň splatenia pri nepeňažnom príspevku je deň prevzatia príspevku obchodnou spoločnosťou a u akcionára alebo spoločníka je to deň odovzdania príspevku obchodnej spoločnosti.

<sup>3)</sup> § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

<sup>3a)</sup> § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu pri vkladoch do kapitálového fondu z príspevkov je deň realizácie vkladu (splatenie na účet príjemcu, deň prevzatia nepeňažného vkladu príjemcom). Tým je vylúčené zneužívanie inštitútu kapitálového fondu z príspevkov na fiktívne navyšovanie vlastného imania. Zvýšenie kapitálového fondu z príspevkov sa bude účtovať až po splatení príspevku a nie v momente rozhodnutia o zvýšení.

## § 10

### Účtovanie dane z príjmov

(1) Daň z príjmov je súčasťou nákladov účtovnej jednotky a účtuje sa na účtoch účtovej skupiny 59-Dane z príjmov a prevodové účty.

(2) Pri dani z príjmov sa osobitne účtuje

a) daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“),

b) daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“).

(3) Zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej osobitným predpisom<sup>4)</sup> sa na účely účtovania dane z príjmov vypočíta splatná daň z príjmov. Splatná daň z príjmov sa účtuje na ľarchu účtov 591 - Splatná daň z príjmov a v prospech účtu 341-Daň z príjmov.

(4) Účtovanie o odloženej dani z príjmov sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť podľa § 19 zákona. V ostatných účtovných jednotkách sa o odloženej dani z príjmov môže účtovať podľa rozhodnutia účtovnej jednotky. V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov a neúčtuje o odloženej dani z príjmov, odložená daň z príjmov účtovaná na účte 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa odúčtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jej tvorba, a to so súvzťažným zápisom na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov alebo na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov, ak sa tvorba účtovala na účte 592- Odložená daň z príjmov. V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa o odloženej dani z

príjmov neúčtuje.

(5) Odložená daň z príjmov sa účtuje pri

a) dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(6) Daňovou základňou na účely účtovania o odloženej dani z príjmov je hodnota majetku a hodnota záväzku zistená podľa osobitného predpisu. <sup>4)</sup>

(7) Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou sú najmä

a) zdaniiteľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť zdaniiteľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä

1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu, <sup>4)</sup>

2. účtovná hodnota pohľadávky je vyššia než je jej daňová základňa, napríklad pohľadávka z úrokov, ktoré budú zdanené až po ich inkase,

b) odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť odpočítateľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä

1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu, <sup>4)</sup>

2. účtovná hodnota pohľadávky je nižšia než je jej daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou pohľadávky bude v budúcnosti daňovo uznaný,

3. účtovná hodnota zásob je nižšia než je ich daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k zásobám a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou zásob bude v budúcnosti daňovo uznaný,

4. účtovná hodnota záväzku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad záväzky daňovo uznané až po ich zaplatení.

(8) Odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje na

a) odpočítateľné dočasné rozdiely,

b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(9) Odložený daňový záväzok sa vzťahuje na zdaniiteľné dočasné rozdiely.

(10) Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

(11) O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť sumy uvedené v odseku 8, ~~9,~~ je dosiahnuteľný. Za dosiahnuteľný sa považuje, ak voči tomu istému daňovému úradu a u toho istého daňovníka existujú dostatočné zdaniiteľné dočasné rozdiely, ktorých krytie sa v budúcnosti očakáva

a) v rovnakom období ako očakávané krytie odpočítateľných dočasných rozdielov, alebo

b) v obdobiach, v ktorých môže byť umorená daňová strata, ku ktorej sa táto odložená daňová pohľadávka vzťahuje.

(12) Ak u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu nie sú dostatočné zdaniiteľné rozdiely, o odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že sa dosiahne dostatočný základ dane z príjmov u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu v tom období, v ktorom sú odpočítateľné dočasné rozdiely kryté, alebo v ktorých môže byť daňová strata umorená.

(13) Odložené daňové pohľadávky, o ktorých sa doteraz neúčtovalo, sa posudzujú ku dňu, ku ktorému sa zostaví účtovná závierka a

a) preveruje sa účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky a ak je nepravdepodobné, že v budúcich účtovných obdobiach bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, ktorý by umožnil vyrovnanie časti alebo celej odloženej daňovej pohľadávky, účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje; účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje v tej výške, v akej už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, aby sa mohla využiť odložená daňová pohľadávka, pričom táto sa zruší v tej výške, v akej nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov,

b) o odloženej daňovej pohľadávke, o ktorej sa doposiaľ neúčtovalo, sa účtuje v takej sume, v akej nie je pravdepodobné, že budúci základ dane z príjmov umožní jej vyrovnanie, napríklad skvalitnenie podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky jej umožní dosiahnuť v budúcnosti dostatočný základ dane z príjmov, aby splnila kritériá pre účtovanie o odloženej daňovej pohľadávke.

(14) Na účely účtovania pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženom daňovom záväzku sa použijú sadzby dane z príjmov, u ktorých sa predpokladá, že budú platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený daňový záväzok uplatnený. Ak táto sadzba dane z príjmov nie je známa, použije sa sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

(15) O odloženom daňovom záväzku sa účtuje na ľarchu účtu 592- Odložená daň z príjmov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 481-Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje v prospech účtu 592- Odložená daň z príjmov so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 481-Odložený daňový záväzok a odložená

daňová pohľadávka. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vznikajúce v súvislosti s určitým účtovným prípadom, sa účtujú v závislosti od toho, ako sa účtuje účtovný prípad. Pri účtovných prípadoch, ktoré sa neúčtujú ako náklad alebo výnos, ale priamo v prospech alebo na ťarchu účtov vlastního imania, napríklad na účte 414-Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, 416-Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení, 428-Ner rozdelený zisk minulých rokov, 429-Neuhradená strata minulých rokov, sa aj odložená daň z príjmov účtuje priamo na ťarchu alebo v prospech týchto účtov vlastního imania. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vznikajúci pri vklade podniku alebo jeho časti sa u prijímateľa vkladu účtuje so súvzťažným zápisom na účet 015 - Goodwill. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vznikajúci pri kúpe podniku alebo časti podniku u kupujúceho sa účtuje so súvzťažným zápisom na účet 015 - Goodwill.

(16) V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481-Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(17) Pred zaúčtovaním dane z príjmov odloženej do budúcich účtovných období sa pri zmene sadzby dane z príjmov prepočíta zostatok účtu 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka novou sadzbou dane z príjmov a rozdiel sa účtuje podľa charakteru na ťarchu alebo v prospech účtu 592 - Odložená daň z príjmov. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vzniknutý v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtoval s vplyvom na výsledok hospodárenia, sa k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani podľa odseku 4, 5, účtuje na ťarchu účtu alebo v prospech účtu 428 - Ner rozdelený zisk minulých rokov alebo 429 - Neuhradená strata minulých rokov so súvzťažným zápisom na účet 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(18) O odloženej dani z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych účtovných jednotkách a v účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť, sa neúčtuje, ak sú splnené tieto podmienky:

- a) účtovná jednotka, ktorá má takýto podiel, je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a
- b) je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

(19) K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

---

<sup>4)</sup> Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

## § 19

### Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezerva sa tvorí na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

(2) Spôsob tvorby a používania rezerv sa uvádza vo vnútornom predpise účtovnej jednotky, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená. Pri tvorbe rezerv podľa odseku 7 8-písm. s) sa môžu použiť poisťovno-matematické metódy a hodnota týchto rezerv sa upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania.

(3) Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

(4) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(5) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

(6) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy, alebo sa upraví jej výška.

(7) Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená. Rezervy sa vytvárajú na

- a) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- b) reklamácie a záručné opravy,
- c) odstránenie odpadov a obalov,
- d) rekultiváciu pozemkov,
- e) demoláciu budov,
- f) odstupné,

- g) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia,
- h) odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- i) nefakturované dodávky a služby,
- j) členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,
- k) bonusy, skontá, rabaty a podobne, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,
- l) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- m) náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- n) pokuty a penále,
- o) finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,
- p) povinnosť spätného odkúpenia obalov,
- q) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- r) vyplácanie prémie a odmien,
- s) vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov (zamestnanecké požitky),
- t) provízie obchodným zástupcom,
- u) na stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy, ktorými sú zmluvy, pri ktorých náklady nevyhnutné na splnenie zmluvných povinností prevyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva,
- v) náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu podľa § 41,
- w) vypustené emisie do ovzdušia,
- x) a iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

(8) Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na ľarchu účtu 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo účtu 568 - Ostatné náklady na finančnú činnosť. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho vyčíslenia konečného zostatku súvahového účtu rezerv a k tomu prislúchajúcich konečných stavov nákladov.

(9) Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech súvahového účtu rezerv.

(10) Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby podľa § 30 sa účtuje na ľarchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu 316 - Čistá hodnota zákazky. Zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby sa účtuje na ľarchu účtu 316 - Čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

## PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA V OSOBNÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOCH

### § 25

#### Účtovanie zmien základného imania a tvorby rezervného fondu a nedeliteľného fondu

(1) Otváracia súvaha zostavená ku dňu zápisu akciovej spoločnosti do obchodného registra obsahuje splatené vklady, pohľadávku vo výške nesplatených vkladov, základné imanie zapísané do obchodného registra, emisné ážio, rezervný fond a ďalšie skutočnosti uvedené v písomnostiach súvisiacich so založením a vznikom akciovej spoločnosti.

(2) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je akciová spoločnosť, sa postupuje takto:

- a) na účte 411-Základné imanie sa účtuje o zvyšovaní základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
- b) zvýšenie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra, sa účtuje v prospech účtu 419-Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411-Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra,
- c) na účte 411-Základné imanie sa účtuje o znižovaní základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
- d) zníženie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra sa účtuje na ľarchu účtu 419-Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411-Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra.

(3) V účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti na vyplatenie likvidačného zostatku ku dňu schválenia návrhu na jeho rozdelenie na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je hodnota tejto pohľadávky. V účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom, sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením akcionárom v hodnote vkladu do základného imania, a to na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok.

(4) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je spoločnosť s ručením obmedzeným, sa postupuje takto:

- a) na účtovanie o vzniku takejto účtovnej jednotky, o zvyšovaní a znižovaní základného imania sa vzťahujú odseky 1 a 2 primerane,
- b) vyrovnací podiel sa účtuje ako záväzok voči spoločníkovi v prospech **vecne príslušného účtu podľa § 54 ods. 1 365-Ostatné záväzky voči spoločníkom a 3 členom** so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 252-Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely; nepeňažná úhrada vyrovnacieho podielu sa účtuje súvzťažne so zostatkovou hodnotou odpisovaného dlhodobého majetku a obstarávacou cenou neodpisovaného dlhodobého majetku alebo súvzťažne s účtom iného majetku; ak vznikne rozdiel na účte záväzkov účtuje sa v prospech účtu 668-Ostatné finančné výnosy.

(5) V účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným na vyrovnací podiel na ľarchu účtu 378-Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 665-Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je výška tejto pohľadávky. **V účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným, sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením spoločníkom v hodnote vkladu do základného imania, a to na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovnej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok.**

(6) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je družstvo sa postupuje takto:

- a) o zvyšovaní základného imania sa účtuje na účte 411-Základné imanie pri prijatí nového člena, pri upísaní ďalších vkladov, ku ktorým sa zaviazali členovia družstva a ktoré nie sú určené na zvyšovanie zapisovaného základného imania do obchodného registra; pri zvyšovaní základného imania z účtovného zisku družstva na základe stanov alebo podľa rozhodnutia členskej schôdze,
- b) o znižovaní základného imania na účte 411-Základné imanie sa účtuje
1. vyrovnací podiel člena družstva z vlastného imania družstva okrem nedeliteľného fondu a ďalších fondov, ak je použitie týchto fondov upravené v stanovách,
  2. úhrada straty, ak družstvo nemá v stanovách upravenú uhradzovaciu povinnosť členov alebo, ak stanovy neupravujú úhradu straty inak,
  3. zníženie už upísaných členských vkladov,
- c) o znižovaní základného imania sa neúčtuje pri prevode členských práv, alebo ak sa dedič stane členom družstva,
- d) o zvyšovaní alebo znižovaní nezapisovaného základného imania družstva sa môže účtovať v prospech alebo na ľarchu účtu 411 bez účtovania na účte 419,
- e) na účtovanie o vyrovnacom podiele sa primerane vzťahuje odsek 4.

(7) Na účtovanie základného imania v účtovnej jednotke, ktorou je komanditná spoločnosť sa primerane vzťahuje odsek 4.

(8) Tvorba rezervného fondu pri vzniku obchodnej spoločnosti sa účtuje na ľarchu účtu 353-Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 417-Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov. Tvorba rezervného fondu z účtovného zisku sa účtuje na ľarchu účtu 431-Výsledok hospodárenia v schvaľovaní alebo 428-Ner rozdelený zisk minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 421-Zákonný rezervný fond. V účtovníctve spoločníka sa účtuje pri vzniku obchodnej spoločnosti suma tvoriaca rezervný fond na ľarchu účtovnej skupiny 06-Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367-Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

(9) Pri vzniku družstva sa tvorba nedeliteľného fondu účtuje na ľarchu účtu 353-Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 418-Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov. Tvorba nedeliteľného fondu z účtovného zisku sa účtuje na ľarchu účtu 431-Výsledok hospodárenia vo schvaľovaní alebo 428-Ner rozdelený zisk minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 422-Nedeliteľný fond. V účtovníctve člena družstva sa účtuje pri vzniku družstva suma tvoriaca nedeliteľný fond na ľarchu účtu 069-Ostatný dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367-Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

V prípade zníženia základného imania u účtovnej jednotky akcionára zaúčtuje zníženie vo výške uznanej časti vkladu o ktorý sa vklad do základného imania znížil. Zníženie sa zaúčtuje priamo ako zníženie príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok, na ktorom je príslušný podiel na základnom majetku účtovaný. Súvzťažne sa zaúčtuje pohľadávka na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky.

Obdobne sa postupuje v prípade účtovania o nároku vyrovnacieho podielu u spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným. V spoločnosti s ručením obmedzeným sa záväzok z dôvodu povinnosti vyplatiť vyrovnací podiel spoločníkovi účtuje v prospech účtu 361 – Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti 365 — **Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom** so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely.

V prípade zníženia základného imania u účtovnej jednotky, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným, sa zaúčtuje zníženie vo výške uznanej časti vkladu o ktorý sa vklad do základného imania znížil. Zníženie sa zaúčtuje priamo ako zníženie príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok, na ktorom je príslušný podiel na základnom majetku účtovaný. Súvzťažne sa zaúčtuje pohľadávka na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky.

### [Účtovanie pri zlúčení splynutí a rozdelení]

(1) Pri zrušení bez likvidácie sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 písm. c) zákona a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov účtujú

a) na účet opravných položiek podľa § 18, ak je reálna hodnota majetku nižšia ako účtovná hodnota tohto majetku, pričom pri ich účtovaní sa odhadujú ekonomické úžitky z majetku v účtovnej jednotke, ktorá sa stane právnym nástupcom (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“) okrem majetku oceneného reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 písm. a) až d) zákona, ak nenastalo zníženie hodnoty majetku podľa § 18,

b) na účet rezerv; tvorba a zrušenie rezerv sa účtuje podľa § 19 a zohľadňuje sa tvorba rezerv v nástupníckej účtovnej jednotke,

c) výsledkovo alebo na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ak ide o majetok a záväzky podľa § 14 a 16, pri ktorých sa účtuje zmena reálnej hodnoty z dôvodu zostavenia účtovnej závierky,

d) v ostatných prípadoch neuvedených v písmenách a) až c) na účet 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení; pred účtovaním oceňovacieho rozdielu sa zúčtuje opravná položka podľa § 18 ods. 14.

(2) V účtovníctve sa účtovnou hodnotou podľa odseku 1 rozumie hodnota majetku po zohľadnení odpisov vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenenie metódou vlastného imania pri cenných papieroch a podieloch oceňovaných metódou vlastného imania ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo hodnota majetku po zohľadnení opravných položiek vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a rezerv vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) V otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa oceňujú majetok a záväzky podľa § 25 ods. 1 písm. f) zákona v zanikajúcej právnickej osobe alebo podľa § 25 ods. 2 zákona. Pri zlúčení sa preberajú konečné stavy účtov nástupníckej účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 6 zákona.

(4) Zostatok účtu 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení vzniknutý podľa odseku 1 písm. d), sa v otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky vykazuje na účtoch účtovej skupiny 41 - Základné imanie a kapitálové fondy a účtovej skupiny 42 - Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia, a to v súlade so zmluvou o zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

(5) V otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na splynutí a rozdelení vykazujú na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov. Pri zlúčení sa vzájomné pohľadávky a záväzky vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na zlúčení vylúčia po zlúčení, a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane účtov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky.

(6) V otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa vykazujú majetok, záväzky a vlastné imanie jednotlivých účtovných jednotiek zúčastnených na zlúčení, splynutí a rozdelení, ak zúčastnená účtovná jednotka nemá podiel (18) v inej zúčastnenej účtovnej jednotke. Ak jedna zúčastnená účtovná jednotka má podiel v inej zúčastnenej účtovnej jednotke, vykazujú sa hodnoty v otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky po vylúčení podielov, ktoré sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok a hodnoty vlastného imania pripadajúceho na tieto podiely. Hodnota goodwillu alebo záporného goodwillu sa vykazuje podľa § 37 ods. 8 až 11.

(7) Ak podľa osobitného predpisu<sup>18)</sup> vznikajú pri zlúčení vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely, v otvárací súvahe sa vykazuje

a) majetok, záväzky a vlastné imanie nástupníckej účtovnej jednotky,

b) majetok, záväzky a vlastné imanie zanikajúcej právnickej osoby, a to vrátane vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov,

c) goodwill alebo záporný goodwill, ktorého suma sa vypočíta ako rozdiel medzi hodnotou finančnej investície tvoriacej podiel<sup>18)</sup> v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky pripadajúcou na tento podiel,

d) v hodnote goodwillu alebo záporného goodwillu suma na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Nerozdelená strata minulých rokov.

(8) V otvárací súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa majetok a záväzky, ktoré sa preberajú od zahraničnej právnickej osoby v ocenení podľa § 25 ods. 2 zákona, vykazujú prepočítané podľa § 24 ods. 2 písm. c) zákona.

(9) V nástupníckej účtovnej jednotke, ktorá v otvárací súvahe vykázala vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely a účtuje zánik vlastných akcií alebo obchodných podielov z dôvodu zníženia základného imania, sa rozdiel medzi účtovnou hodnotou vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov a menovitou hodnotou znižovaného základného imania účtuje podľa charakteru na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov.

<sup>18)</sup> § 61 Obchodného zákonníka.

<sup>19)</sup> § 120 ods. 3 Obchodného zákonníka.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Pri zrušení bez likvidácie sa majetok a záväzky zanikajúcej účtovnej jednotky musia oceniť reálnou hodnotou. Rozdiely medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou sa účtujú:

- Ak je reálna hodnota majetku nižšia ako účtovná hodnota majetku, rozdiel sa zohľadní vytvorením opravných položiek k príslušným druhom majetku. Pri stanovení výšky opravných položiek sa zohľadňuje odhad budúcich ekonomických úžitkov v nástupníckej účtovnej jednotke. **Ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z majetku oceneného reálnou hodnotou budú v nástupníckej účtovnej jednotke nižšie, ako je reálna hodnota stanovená**

podľa § 27 ods. 2 písm. a) až d) (trhová cena, cena stanovená na základe oceňovacieho modelu alebo posudkom znalca), vytvoria sa opravné položky aj k zložkám majetku oceneným reálnou hodnotou.

- Rezervy sa posudzujú pri zohľadnení potreby rezerv v nástupníckej účtovnej jednotke.
- Cenné papiere, podiely a deriváty, pri ktorých sa účtuje zmena reálnej hodnoty pri zostavení účtovnej závierky, sa precenia spôsobom, ktorý sa používa k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Rozdiely sa zaúčtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov alebo výsledkovo (564, 566, 567, 664, 666, 667).
- V ostatných prípadoch sa rozdiely účtujú na účte 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení.

## § 27a

### Účtovanie nepeňažných vkladov a nepeňažných príspevkov

(1) Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení podľa § 27 ods. 2 zákona. Identifikovaný a spoľahlivo oceníteľný dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa sa u prijímateľa vkladu podniku účtuje na príslušný účet dlhodobého nehmotného majetku.

(2) V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa účtuje goodwill alebo záporný goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov ~~tvoriacich vklad podniku~~ a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka<sup>19aa)</sup> (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“). Pri výpočte tohto rozdielu sa k uznanej hodnote vkladu pripočíta aj hodnota splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, pridel do rezervného fondu alebo emisného ážia (ďalej len „iné príspevky“), ak sú dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine (ďalej len „príslušná zmluva“). V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa v deň splatenia podľa § 2 ods. 3 ~~vkladu~~), účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov ~~podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill~~ na ťarchu účtu 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 ~~účet 045~~ - Ostatné kapitálové fondy. ~~Goodwill~~.

(3) V účtovníctve vkladateľa vkladu podniku sa vyradia z účtovníctva jednotlivé zložky majetku a záväzkov v účtovnej hodnote so súvzťažným zápisom na účet 367 - Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou vkladných jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ~~záväzkov~~ sa účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy. O finančnej investícii z dôvodu ~~Suma uznanej hodnoty vkladu podniku~~ sa účtuje na príslušný účet finančnej investície podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 a na účet ~~úctovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu~~ 367 - Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Na tomto príslušnom účte finančnej investície sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom na tomto účte finančnej investície sa vytvárajú analytické účty aj podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky.

(4) V účtovníctve vkladateľa sa pri splácaní nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku (jednotlivý majetok), postupuje primerane podľa odseku 3. Vyradený majetok ~~sú jednotlivé zložky majetku~~, sa účtuje z účtovníctva vyradiť majetok v účtovnej hodnote so súvzťažným zápisom na účet 367 - ~~367~~ - Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou vkladného majetku, ~~majetku~~ sa účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

(5) O finančnej investícii z dôvodu nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku, ~~Suma uznanej hodnoty vkladu~~ sa účtuje na príslušnom účte finančnej investície podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 a súvzťažne s účtom ~~príslušný účet úctovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu~~ 367 - Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Na tomto účte finančnej investície sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom na tomto účte finančnej investície sa vytvárajú analytické účty aj podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky.

(6) ~~(5)~~ V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku, ~~sú jednotlivé zložky majetku~~, sa účtuje o jednotlivom prijatom majetku na ~~jednotlivé~~ vecne príslušnom účte ~~príslušné účty~~ majetku ~~majetok~~ v uznanej hodnote vkladu uvedenej v príslušnej zmluve. Ako súčasť ocenenia prijatého majetku sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom hodnota majetku je určená podľa osobitného predpisu.<sup>19aa)</sup> V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku, sa účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň jeho splatenia podľa § 2 ods. 3 na ťarchu účtu 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy. ~~vkladu~~.

<sup>19aa)</sup> § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka.

#### Doplnenie/úprava komentára:

Nepeňažný vklad môže byť podnik, prípadne časť podniku, alebo jednotlivé zložky majetku.

Ak je nepeňažným vkladom podnik alebo časť podniku, sa jednotlivé zložky majetku a záväzkov u vkladateľa preúčtujú v účtovnej hodnote na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

Rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a záväzkov však môže byť iný ako uznaná hodnota vkladu. Pri výpočte tohto rozdielu sa k uznanej hodnote vkladu pripočíta aj hodnota splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, pridel do rezervného fondu alebo emisného ážia (ďalej len "iné príspevky"), ak sú dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine. V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa tento rozdiel účtuje ako goodwill alebo záporný goodwill.

Ak bol súčasťou vkladu aj príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, tak sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku v deň splatenia (deň prevzatia) zaúčtuje tento príspevok na ťarchu účtu 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Prevzatie sa zaúčtuje na ťarchu príslušných účtov majetku a v prospech účtu



### 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie.

V účtovníctve vkladateľ podniku, ak je uznaná hodnota vkladu vyššia ako rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a záväzkov vrátane zvýšenia o iné príspevky (ak sú dohodnuté v zmluve) a uznanou hodnotou vkladu, zaúčtuje sa rozdiel do výnosov v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Ak je uznaná hodnota vkladu nižšia ako rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a záväzkov a uznanou hodnotou vkladu, zaúčtuje sa rozdiel do nákladov na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

Po zaúčtovaní musí byť zostatok účtu 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov rovný uznanej cene vkladu.

Tento rozdiel ovplyvní výsledok hospodárenia vkladateľa. Z daňového hľadiska je táto situácia riešená v § 17b zákona o dani z príjmov. Vkladateľ sa môže rozhodnúť či tento rozdiel zahrnie do základu dane alebo nie. Toto rozhodnutie potom ovplyvňuje možnosti nadobúdateľa pri daňovom odpisovaní takto nadobudnutého majetku, t. j., či bude postupovať podľa § 17b alebo podľa § 17d.

Ak sú nepeňažným vkladom jednotlivé zložky majetku (nie vklad podniku), sa vklad zaúčtuje na príslušnom účte finančnej investície (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, realizovateľné cenné papiere a podiely) súvzťažne s účtom 367- Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Na účte finančnej investície sa zaúčtuje aj hodnota splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, prídela do rezervného fondu alebo emisného ážia (ďalej len "iné príspevky"), ak sú dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine.

V účtovníctve vkladateľa sa vyradí majetok v účtovnom ocenení, pričom sa vyradenie majetku zaúčtuje ako zníženie záväzku na účte 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

Ak je uznaná hodnota vkladu vyššia ako rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a uznanou hodnotou vkladu, zaúčtuje sa rozdiel do výnosov v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Ak je uznaná hodnota vkladu nižšia ako rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a uznanou hodnotou vkladu, zaúčtuje sa rozdiel do nákladov na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

Po zaúčtovaní musí byť zostatok účtu 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov rovný uznanej cene vkladu.

V účtovníctve prijímateľa vkladu, ak je nepeňažným vkladom podnik alebo časť podniku, sa jednotlivé zložky majetku a záväzkov v ocenení reálnou hodnotou zaúčtujú na príslušné účty majetku a záväzkov.

Ak je súčasťou vkladu dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa, ale nebol v jeho účtovníctve vykazovaný a tento majetok je identifikovateľný a spoľahlivo oceneľný, ocení sa reálnou hodnotou a zaúčtuje v účtovníctve prijímateľa.

Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a rozdielom vkladaneho majetku a záväzkov ocenenými reálnou hodnotou predstavuje goodwill alebo záporný goodwill.

V účtovníctve prijímateľa vkladu, ak nepeňažným vkladom sú jednotlivé zložky majetku, sa v účtovníctve prijímateľa vkladu jednotlivé zložky majetku ocenia v uznanej hodnote. Ako súčasť ocenenia prijatého majetku sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom hodnota majetku je určená podľa osobitného predpisu. § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka (Nepeňažný vklad do spoločnosti a určenie peňažnej sumy, v akej sa nepeňažný vklad započítava na vklad spoločníka, sa musia uviesť v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo v zakladateľskej listine, ak tento zákon neustanovuje inak. Hodnota nepeňažného vkladu sa určí znaleckým posudkom, ktorý musí obsahovať aj opis nepeňažného vkladu, spôsob jeho ocenenia, údaj o tom, či jeho hodnota zodpovedá emisnému kurzu upísaných akcií splácaných týmto vkladom alebo hodnotu prevzatého záväzku na vklad do spoločnosti.) V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku, sa účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň jeho splatenia podľa § 2 ods. 3 na ťarchu účtu 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy.

## § 27b

### Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov

(1) V účtovníctve obchodnej spoločnosti, ktorá prijala splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa účtuje v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve na ťarchu účtu 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy. Na účely účtovania splateného príspevku sa vytvárajú analytické účty k účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy podľa jednotlivých akcionárov alebo spoločníkov.

(2) Nepeňažné splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve na vecne príslušnom majetkovom účte a v prospech účtu 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie. Vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov, ktoré sa účtuje ako súčasť vkladu podniku alebo ako súčasť nepeňažného vkladu, ktorým nie je podnik, sa v účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu účtuje podľa § 27a.

(3) V účtovníctve akcionára alebo spoločníka sa splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov účtuje v uznanej hodnote dohodnutej v príslušnej zmluve v prospech účtu 367 - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov, a podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka sa účtuje podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 na vecne príslušnom účte finančnej investície. Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov sa rozdiel medzi uznanou hodnotou majetku uvedenou v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou majetku účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy. Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ktorý je súčasťou vkladu podniku alebo nepeňažným vkladom, ktorým nie je podnik, sa účtuje podľa § 27a.

(4) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve obchodnej spoločnosti účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na ťarchu účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy a v prospech vecne príslušného účtu záväzku podľa § 54 ods. 1 a 3.

(5) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý splatil príspevok, účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky. Rozdiel medzi hodnotou splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov a sumou z prerozdelenia pripadajúcou na akcionára alebo spoločníka, sa účtuje v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

(6) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý nesplatil príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, účtuje na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

**Platí od 1.1.2018**

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Od 1. 1. 2018 v súlade s novelou Obchodného zákonníka môže akciová spoločnosť a spoločnosť s ručením obmedzeným vytvoriť kapitálový fond z príspevkov. Vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov musí byť upravené v zakladateľskej zmluve alebo v stanovách. Ak ide o vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov pri vzniku spoločnosti, musia ho schváliť zakladatelia. Ak ide o vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov za trvania spoločnosti, musí ho schváliť valné zhromaždenie. Na splatenie príspevku akcionára do kapitálového fondu sa primerane použijú ustanovenia o vkladoch a za kapitálový fond sa považujú **okamihom splatenia**. Za podmienok stanovených Obchodným zákonníkom je možné kapitálový fond z príspevkov použiť aj na prerozdelenie, t. j. vrátiť vkladateľom.

Zavedenie inštitútu kapitálového fondu z príspevkov umožňuje spoločnostiam pružnejšie riešiť problémy dočasné problémy s výškou vlastného imania, resp. situáciu, keď by účtovnej jednotke hrozilo, že by splnila podmienky pre hodnotenie spoločnosti ako spoločnosti v kríze.

Riešenie tejto hrozby formou zvýšenia základného imania je pomerne komplikované, najmä prípadné zníženie základného imania po pominutí krízy.

Na druhej strane je snaha obmedziť možnosti zneužívania inštitútu kapitálového fondu z príspevkov na špekulatívne zakrývanie reálnych problémov.

Z uvedeného dôvodu sa o vytvorení alebo zvýšení kapitálového fondu z príspevkov účtuje až v momente splatenia príspevku.

Pri zvýšení základného imania sa účtuje v momente rozhodnutia o zvýšení základného imania príslušným orgánom spoločnosti. Toto rozhodnutie sa však účtuje v prospech účtu 419 – Zmeny základného imania. Rozhodnutie príslušného orgánu spoločnosti však podlieha schvaľovaniu príslušného obchodného súdu. Až zápisom do obchodného registra je platné a až vtedy sa preúčtuje na účet 411 – Základné imanie.

Vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov a jeho zmeny nepodliehajú schváleniu obchodným súdom a nezapisujú sa do obchodného registra. Ide o rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky. Z toho dôvodu sa vyžaduje splatenie. To je aj deň uskutočnenia účtovného prípadu, kedy o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov a jeho zmeny účtujeme.

Jednotlivé príspevky akcionárov alebo spoločníkov do kapitálového fondu z príspevkov sa účtujú na analytických účtoch k účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy, aby bolo možné sledovať, či boli naozaj splatené.

Ak je príspevok do Kapitálového fondu z príspevkov v nepeňažnej forme, postupuje sa obdobne ako podľa § 27a, t.j. účtovaní nepeňažných vkladov a príspevkov.

Ak je nepeňažným príspevkom podnik alebo časť podniku, tak sa jednotlivé zložky majetku a záväzkov u vkladateľa preúčtujú v účtovnej hodnote na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

Rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a záväzkov však môže byť iný ako uznaná hodnota vkladu. V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa tento rozdiel účtuje ako goodwill alebo záporný goodwill.

V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa v deň splatenia (deň prevzatia) zaúčtuje tento príspevok na ľarchu účtu 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Prevzatie sa zaúčtuje na ľarchu príslušných účtov majetku a v prospech účtu 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie.

V účtovníctve akcionára alebo spoločníka sa splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov účtuje v uznanej hodnote dohodnutej v príslušnej zmluve v prospech účtu 367 - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov, a podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka sa účtuje podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 na vecne príslušnom účte finančnej investície (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, realizovateľné cenné papiere a podiely).

Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov sa rozdiel medzi uznanou hodnotou majetku uvedenou v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou majetku účtuje podľa charakteru na ľarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy. Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ktorý je súčasťou vkladu podniku alebo nepeňažným vkladom, ktorým nie je podnik, sa účtuje podľa § 27a. Ak je nepeňažným príspevkom podnik alebo časť podniku, tak sa jednotlivé zložky majetku a záväzkov u vkladateľa preúčtujú v účtovnej hodnote na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

Rozdiel medzi účtovným ocenením majetku a záväzkov však môže byť iný ako uznaná hodnota príspevku. V účtovníctve prijímateľa príspevku formou vkladu podniku alebo jeho časti sa tento rozdiel účtuje ako goodwill alebo záporný goodwill.

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku v deň splatenia (deň prevzatia) zaúčtuje na ľarchu účtu 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Prevzatie sa zaúčtuje na ľarchu príslušných účtov majetku a v prospech účtu 353 – Pohľadávka za upísané vlastné imanie.

Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov je možné pri splnení podmienok stanovených Obchodným zákonníkom je možné použiť na zvýšenie základného imania alebo rozdeliť medzi akcionárov alebo spoločníkov. Musia byť splnené najmä nasledovné podmienky:

- musí byť možnosť takéhoto použitia stanovená v spoločenskej zmluve, stanovách prípadne v zakladateľskej zmluve,

- o prerozdelení kapitálového fondu z príspevkov alebo jeho časti musí v súlade s spoločenskou zmluvou, stanovami alebo zakladateľskou zmluvou rozhodnúť príslušný orgán spoločnosti (valné zhromaždenie),
- ak sa má splatený kapitálový fond z príspevkov akcionárov použiť na prerozdelenie medzi akcionárov, najneskôr 60 dní vopred sa musí zverejniť oznámenie o výške jeho prerozdelenia

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia sa použitie kapitálového fondu z príspevkov alebo jeho časti určený na prerozdelenie u prijímateľa zaúčtuje na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky a vo výške pôvodného príspevku v prospech príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok, na ktorých mala účtovná jednotka príspevok zaúčtovaný. Rozdiel medzi hodnotou splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov a sumou z prerozdelenia pripadajúcou na akcionára alebo spoločníka, sa účtuje v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý nesplatil príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, účtuje na ľarchu účtu 378 - Iné pohľadávky a v prospech účtu 668 - Ostatné finančné výnosy.

## § 37

### Účtovanie dlhodobého nehmotného majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastným vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje na účte 012-Aktivované náklady na vývoj, ak je možné preukázať

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

(2) Na účte 012-Aktivované náklady na vývoj, sa účtuje o vývoji, ak ide o aplikáciu zistení výskumu alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím ich sériovej výroby alebo používania. Ako vývoj sa účtuje najmä dizajn a

- a) zhotovenie a testovanie prototypov a modelov,
- b) zhotovenie nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie,
- c) zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape economickej realizovateľnosti výroby,
- d) zhotovenie a prevádzku vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

(3) Výsledky vykonaných vývojových prác sa účtujú ako náklady na vývoj, ak sú

- a) kúpené samostatne a nie sú súčasťou dodávky iného dlhodobého majetku a jeho ocenenia,
- b) vytvorené vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi; nejde o výsledky zákazky alebo súčasť dodávky dlhodobého majetku,
- c) vytvorené vlastnou činnosťou pre potreby účtovnej jednotky.

(4) Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov alebo procesov. Ak sa nepreukáže podľa odseku 1 možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov účtovných období, v ktorých vznikli.

(5) Na účtoch dlhodobého nehmotného majetku sa neúčtujú náklady na výskum, ktorým sa rozumie pôvodné a plánované zisťovanie, vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky. Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Nákladmi na výskum sú najmä náklady na

- a) činnosti zamerané na získanie nových poznatkov,
- b) skúmanie, zhodnotenie a konečný výber aplikácií zo záverov výskumu alebo iných poznatkov,
- c) hľadanie alternatívnych materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb,
- d) formuláciu, dizajn, hodnotenie a konečný výber možných alternatív nových alebo zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb.

(6) Softvér sa účtuje na účte 013-Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je

- a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,
- b) vytvorený vlastnou činnosťou, a to vrátane vývojovej činnosti podľa odsekov 1 až 4 činnosťou – za účelom používania pre potreby účtovnej jednotky alebo na účely obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

(7) Na účte 014-Oceniťelné práva sa účtujú napríklad výrobo-technické poznatky (know how), licencie, užívacie práva právo prechodu cez pozemok, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva, dovozné kvóty a vývozné kvóty, obchodné značky, ochranné známky, receptúry, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa

obstarali za odplatu napríklad kúpou, výmenou a nepeňažným vkladom.

(8) Na účte 015 - Goodwill sa účtuje goodwill obstaraný napríklad

- a) kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti,
- b) rozdelením, splynutím alebo zlúčením obchodných spoločností alebo družstiev.

(9) Goodwill sa účtuje na účte 015-Goodwill, ak je kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Ak je tento rozdiel záporný ide o záporný goodwill a účtuje sa v prospech účtu 015-Goodwill.

(10) Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu a iných príspevkov vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu a iných príspevkov. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

(11) Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 - Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

(12) V účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky sa účtuje úprava hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu vykázaného v otváracjej súvahe podľa § 26 o sumu

- a) identifikovateľného spoľahlivo oceneného dlhodobého nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou v zanikajúcej právnickej osobe do nadobudnutia podielu v zanikajúcej účtovnej jednotke, okrem zlúčenia podľa § 26 ods. 7, ktorý sa v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky zaúčtuje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku,
- b) nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát účtovaných na účtoch vlastného imania, ktoré pripadajú zúčastnenej účtovnej jednotke od nadobudnutia príslušného podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,
- c) účtovanú na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vytvorenej k zaniknutému podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,
- d) odpisu goodwillu alebo záporného goodwillu na základe zistenia výšky zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom a zníženia ekonomických úžitkov v súvislosti so záporným goodwillom podľa odseku 11.

(13) Hodnota záporného goodwillu po úprave podľa odseku 12 sa účtuje na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Hodnota goodwillu sa odpisuje na ľarchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 075 - Oprávky ku goodwillu, na základe opodstatneného predpokladu zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom.

(14) Goodwill vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje.

(15) Náklady na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdiá, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, napríklad ako sú ISO normy, prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo jeho časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru sa neúčtujú ako dlhodobý nehmotný majetok, ale sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Na účte 013 – Softvér sa účtuje bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv. Vyplýva to zo skutočnosti, že o softvéri účtuje ekonomický vlastník, t. j. často je právnym vlastníkom autor a účtovná jednotka ho nevlastní. Často si zakúpi iba licenciu na jeho používanie. Napriek tomu aj v týchto prípadoch účtuje o softvéri ako o vlastnom dlhodobom nehmotnom majetku. Podmienkou je, že softvér kúpila samostatne, t. j. nekúpila ho spolu s hardvérom, napríklad nejde o vopred nainštalované programy, ktorých cena je premietnutá do ocenenia hardvéru. Ak ide o softvér vytvorený vlastnou činnosťou, môže sa aktivovať a účtovať ako dlhodobý nehmotný majetok iba v prípade, že je vytvorený za účelom využívania v účtovnej jednotke alebo na účely obchodovania s ním (opakovaného predaja). **Účtujú sa tu náklady na softvér vytvorený vlastnou činnosťou vrátane softvéru vytvoreného v rámci vývojovej činnosti podľa odsekov 1 až 4.**

Na účte 014 – Oceniteľné práva sa účtujú rôzne druhy oceniteľných práv, väčšinou výsledkov duševnej tvorivej činnosti. Aj tu je základnou podmienkou, že ich využiteľnosť je viac ako jeden rok. Problematickým často býva rozlíšenie, či ide o oceniteľné práva, alebo o náklady na prijaté služby.

Na účte 015 – Goodwill sa účtuje rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania pri kúpe podniku alebo jeho časti, pri nadobudnutí podniku alebo jeho časti výmenou alebo vkladom a iných príspevkov, pri nadobudnutí majetku a záväzkov z dôvodu rozdelenia, splynutia alebo zlúčenia. V týchto prípadoch sa majetok a záväzky oceňujú reálnou hodnotou. Goodwill vlastne predstavuje rozdiel medzi týmto ocenením v reálnej hodnote a uznaným ocenením (prípadne obstarávacou cenou) majetku a záväzkov. Po zaúčtovaní goodwillu sa jeho výška porovnáva s predpokladaným zvýšením ekonomických úžitkov, ktorý goodwill prinesie (pri zápornom goodwillu s predpokladaným znížením). Ak predpokladané zvýšenie ekonomických úžitkov je nižšie (resp., nižšie ako je výška goodwillu) vykoná sa mimoriadny odpis vo výške tohto rozdielu hneď po uvedení dlhodobého nehmotného majetku do užívania. Zostatok sa odpisuje podľa odpisového plánu, pričom sa pri jeho tvorbe zohľadňuje vplyv goodwillu na zvýšenie

(zníženie) ekonomických úžitkov.

## § 53

### Účtovanie pohľadávok voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkmi združenia

(1) Na účte 351 - Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c), pohľadávky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), pohľadávky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), pohľadávky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a pohľadávky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, napríklad krátkodobé pôžičky, dlhodobé dividendy a krátkodobé dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c). Na tomto účte sa neúčtujú pohľadávky z obchodného styku.

(2) Na účte 353-Pohľadávky za upísané vlastné imanie sa účtujú pohľadávky voči upisovateľom, ktorými sú akcionári, spoločníci a členovia družstva. Zostatok účtu predstavuje upísané nesplatené akcie alebo podiely.

(3) Na účte 354-Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty sa účtujú krátkodobé pohľadávky voči spoločníkom vo verejnej obchodnej spoločnosti, komplementárom v komanditnej spoločnosti, spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným alebo členom družstva, vo výške predpísanej úhrady straty súvzťažne s účtom 596-Prevod podielov na hospodárskom výsledku spoločníkom alebo účtom 431-Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(4) Na účte 355 - Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom sa účtujú pohľadávky medzi inak majetkovo prepojenými osobami ako sú účtovné jednotky podľa odseku 1. Na tomto účte sa účtujú pohľadávky obchodnej spoločnosti alebo družstva voči spoločníkom alebo členom a tiež pohľadávky spoločníkov alebo členov voči obchodnej spoločnosti alebo družstvu, napríklad krátkodobé pôžičky, dlhodobé dividendy a krátkodobé dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti. ~~spoločnosti, spoločnosti, vyrovnacie podiely a podiely na likvidačnom zostatku.~~ V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa na tomto účte účtujú aj účtovné prípady medzi účtovnými jednotkami podľa odseku 1. Na tomto účte sa neúčtujú pohľadávky z obchodného styku.

(5) Na účte 358-Pohľadávky voči účastníkmi združenia sa účtujú pohľadávky voči účastníkmi združenia, ak

a) nevzniká samostatná právnická osoba,

b) nie je poverený ani jeden z účastníkov združenia za správcu združenia, pričom zostatok tohto účtu sa odsúhlasí účastníkmi združenia.

## § 59

### Účtovanie vlastného imania

(1) Na účtoch účtovných skupín 41 až 43 sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktoré predstavuje rozdiel majetku a záväzkov.

(2) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtujú tieto fondy:

a) kapitálové fondy tvorené a dopĺňované z kapitálových peňažných a nepeňažných vkladov,

b) fondy tvorené zo zisku účtovnej jednotky.

(3) Na účte 411-Základné imanie sa účtuje základné imanie a jeho zmeny podľa § 25.

(4) Osobitne na analytických účtoch účtu 411-Základné imanie sa vedie

a) základné imanie vytvorené vkladmi,

b) základné imanie vytvorené priamo alebo sprostredkované zo zisku,

c) u družstiev základné imanie v členení na zapisované a nezapisované do obchodného registra,

d) podľa jednotlivých spoločníkov a členov družstva, ktorí vložili vklad alebo im bol vklad zvýšený zo zisku.

(5) Na účte 412-Emisné ážio sa účtuje rozdiel medzi menovitou hodnotou vydaných akcií a sumou platenou za akcie (emisný kurz) podľa osobitného predpisu<sup>34)</sup> alebo vkladov pri zvyšovaní základného imania upísaním nových akcií alebo vkladov.

(6) Na účte 413 - Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ~~ostatné~~ peňažné príspevky a kapitálové vklady aj nepeňažné príspevky do kapitálového fondu z príspevkov.<sup>3a)</sup> kapitálové vklady, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie účtovnej jednotky a nie je pre ne v predchádzajúcich účtoch tejto účtovnej skupiny samostatný syntetický účet. V prospech tohto účtu sa účtuje ~~napríklad~~ najmä bezodplatne nadobudnutý prijatý majetok od akcionárov a spoločníkov, prijaté členské podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu a vydané družstevné podielnícke listy. ~~výstavbu.~~

(7) Tvorba oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku a záväzkov podľa § 14 a 16 sa účtuje na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Okrem tvorby oceňovacieho rozdielu sa na tomto účte účtuje jeho rozpustenie, a to opačnými účtovnými zápismi ako ich tvorba.

(8) Na účte 416-Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky účtuje podľa § 26. Rozdiel medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou podľa § 26 ods. 1 písm. d) sa účtuje

na vecne príslušný účet majetku alebo záväzkov so súvzťažným zápisom na účet 416 -Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zliúčení, splynutí a rozdelení.

(9) Na účte 417-Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov sa účtuje rezervný fond. 35)

(10) Na účte 418-Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov sa účtuje nedeliteľný fond. 35)

(11) Na účte 419-Zmeny základného imania sa účtuje podľa § 25. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých vkladateľov, ktorí sa zaviazali vloženie vkladu zvýšiť základné imanie.

(12) Vytváranie a dopĺňanie rezervného fondu z účtovného zisku podľa osobitného predpisu <sup>35)</sup> sa účtuje na účte 421-Zákonný rezervný fond. K účtu 427-Ostatné fondy sa vedú analytické účty podľa jednotlivých vytvorených fondov. Fondy podľa predchádzajúcich odsekov sa netvoria a nečerpajú na ťarchu nákladov a výnosov.

(143 Na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov sa účtujú okrem iných skutočností ustanovených týmto opatrením aj významné opravy chýb minulých účtovných období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona. Na účte 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov sa účtuje aj významné dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce roky a významný nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky so súvzťažným zápisom v prospech alebo na ťarchu účtu 341 - Daň z príjmov.

(14) Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúce zo zmeny úprav ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku.

(15) Na účte 431-Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty. Na ťarchu účtu 431 sa účtujú aj tantiemy a dividendy na výplatu podľa rozhodnutia účtovnej jednotky o rozdelení účtovného zisku, ak sa ne tvoria osobitné fondy zo zisku. Tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok.

<sup>3a)</sup> § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>34)</sup> § 157 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

<sup>35)</sup> Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné peňažné kapitálové vklady aj nepeňažné kapitálové vklady, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie. Musí však ísť o vklady od spoločníkov alebo členov (za spoločníkov sa pre tento účel považujú aj akcionári). **Účtujú sa tu aj príspevky do kapitálového fondu z príspevkov, prijaté podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu a vydané družstevné podielnícke listy.**

## **§ 61**

### **Účtovanie dlhodobých záväzkov**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 46-Bankové úvery sa účtujú bankové úvery, ktoré majú dlhodobý charakter. Dlhodobým charakterom bankového úveru sa rozumie obdobie dohodnutej doby splatnosti dlhšie ako jeden rok. Rovnako sa tu účtujú dlhodobé bankové úvery, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých úverov poskytnutých účtovnej jednotke a podľa jednotlivých bánk.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 47-Dlhodobé záväzky sa účtujú záväzky z obchodného i neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých veriteľov.

(3) Na účte 471 - Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, napríklad **dlhodobé krátkodobé** pôžičky. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c). V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa tieto záväzky účtujú na účte 479 - Ostatné dlhodobé záväzky. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky z obchodného styku.

(4) Na účte 472-Záväzky so sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídelenie do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu <sup>36)</sup> sa účtuje v prospech účtu 472-Záväzky so sociálneho fondu a na ťarchu účtu 527-Zákonné sociálne náklady.

(5) Ďalšie zdroje fondu podľa osobitného predpisu <sup>37)</sup> sa účtujú v prospech účtu 472-Záväzky sociálneho fondu a na ťarchu 221-Bankové účty.

(6) Príspevok zamestnávateľa podľa osobitného predpisu <sup>38)</sup> sa účtuje v prospech účtu 472-Záväzky so sociálneho fondu a na ťarchu účtu 431-Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(7) Na účte 473-Vydané dlhopisy sa účtujú v účtovníctve emitenta dlhopisov vydané dlhopisy vo výške emisie so súvzťažným zápisom s účtom 375-Pohľadávky z vydaných dlhopisov.

(8) Na účte 474 - Záväzky z nájmu sa v účtovníctve nájomcu účtujú dlhodobé záväzky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.

(9) Na účte 475-Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov.

(10) Na účte 476-Dlhodobé nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky s dobou

splatnosti dlhšou ako jeden rok, napríklad nevyfakturované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná presnú výšku záväzku.

(11) Na účte 478-Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vlastné a akceptované cudzie zmenky.

(12) Na účte 479-Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47-Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet, okrem dlhodobých záväzkov z obchodného styku účtovaných podľa § 48 ods. 1 písm. b). Na tomto účte sa účtujú taktiež záväzky vyplývajúce z tichého spoločenstva.

(13) Na účte 481-Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa účtuje odložená daň z príjmov.

---

<sup>14)</sup> § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z.

<sup>36)</sup> § 3 ods. 1 písm. a) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>37)</sup> § 4 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.

<sup>38)</sup> § 4 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.

## § 86I

### Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2018

Ustanovenie § 59 ods. 6 v znení účinnom

**Platí od 1. januára 2018 o účtovaní na účte 413 - Ostatné kapitálové fondy, sa prvýkrát použije na účtovné prípady, ktoré začínajú po 31. decembri 2017. ~~1.1.2018~~**

# Opatrenie k účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky

(s. 393 – 415 komentára)

Opatrenie z 11. decembra 2013 č. MF/15464/2013-74, 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 mikro účtovné jednotky bolo zmenené opatrením č. MF/14775/2017-74.

**Opatrenie č. MF/14775/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januárom 2018.**

**Znenie novelizovaných ustanovení zákona a komentárov k nemu** (sú uvedené len odseky, ktorých sa novela dotkla, resp. nové odseky):

## ČI. II

### Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to:

- a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku,
- b) zásob obstaraných kúpou, zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- c) pohľadávok,
- d) krátkodobého finančného majetku,
- e) záväzkov vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
- f) derivátových operácií.

(3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

(4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve.

(6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

#### Doplnenie/úprava komentára:

~~Reprodukčnou obstarávacou cenou sa najčastejšie oceňuje majetok, ktorý účtovná jednotka nadobudla bezodplatne. Tiež sa ňou oceňuje nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávací cena (uplatnenie zásady opatrnosti). Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňujú aj príchovky zvierat v prípade, ak nie je možné spoľahlivo zistiť vlastné náklady vynaložené na príchovky. Je to cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Používanie reprodukčnej obstarávacej ceny v slovenskom účtovníctve vychádza z tradícií. V účtovníctve podľa medzinárodných štandardov sa na podobné účely skôr používa ocenenie cenou, za ktorú by sa majetok predal v nezávislom vzťahu.~~

**Reálnou hodnotou, ktorou sa rozumie trhovú cenu.** Týmto spôsobom sa oceňuje:

- majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti,
- majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti,
- majetok a záväzky nadobudnuté zámenou,
- cenné papiere určené na obchodovanie,
- cenné papiere v majetku fondu, ak osobitný predpis neustanovuje inak,
- cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, ktorý nepostupuje podľa § 17a ods. 3 zákona o účtovníctve,
- komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu,
- drahé kovy v majetku fondu.

Ak nie je trhovú cenu k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu, je to ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca. V prípade, že nie je možné použiť reálnu hodnotu ani kvalifikovaný odhad (resp. posudok znalca) je to ocenenie podľa § 95 zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Ak ide o ocenenie zhotoveného diela poskytnuté koncesionárom verejnemu obstarávateľovi (PPP projekt) je to hodnota zhotoveného diela.



Od 1. januára 2016 platí, že reálnou hodnotou na účely zákona o účtovníctve sa rozumie:

- a. trhovú cenu,
- b. hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písmena a) známa,
- c. hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písmena b), alebo
- d. posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.

Novela zákona o účtovníctve účinná od 1. januára 2016 spresnila postup pri oceňovaní reálnou hodnotou. Presnejším určením postupu pri stanovení reálnej hodnoty bola vylúčená možnosť ocenenia kvalifikovaným odhadom. Posudok znalca sa môže použiť iba v prípade, ak nie je možné zistiť trhovú cenu alebo použiť oceňovací model, ktorým sa dá s postačujúcou spoľahlivosťou oceňovaný majetok oceniť.

Trhová cena (§ 27 ods. 3, 4, 5 zákona o účtovníctve) sa použije predovšetkým pri cenných papieroch, ktoré sú obchodovateľné na verejnom trhu. V prípade, že nie je k dispozícii trhovú cenu, použijú sa iné oceňovacie postupy, ktoré zabezpečia určenie reálnej hodnoty.

Pri cenných papieroch držaných do doby splatnosti a cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie (napr., neprevoditeľné dlhopisy) sa ich ocenenie odo dňa nákupu do doby splatnosti bude postupne zvyšovať o úrokové výnosy, ak úrokové výnosy nie sú priebežne vyplácané. Pri obdobných cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou sa ich ocenenie zvyšuje o nákladové úroky.

Podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou (§ 22 ods. 3) alebo, v ktorých má podstatný vplyv (najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach) (od 1. januára 2016 podielovú účasť), môže byť ocenený na reálnu hodnotu metódou vlastného imania. Ak sa však účtovná jednotka rozhodne použiť metódu vlastného imania, musí túto metódu použiť na ocenenie všetkých podielov v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom (od 1. januára 2016 s podielovou účasťou).

Metóda vlastného imania je účtovná metóda, pomocou ktorej finančná investícia (majetkový podiel), pôvodne ocenená v obstarávacej cene, je ocenená vo výške hodnoty podielu na vlastnom imaní ku dňu ocenenia.

Reálnou hodnotou sa budú oceňovať vybrané druhy majetku a záväzkov predovšetkým ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak osobitný predpis ustanoví, budú sa reálnou hodnotou oceňovať vybrané druhy majetku aj k inému dňu v priebehu účtovného obdobia.

Podľa ust. § 27 ods. 1 písm. d) sa reálnou cenou oceňuje aj majetok a záväzky v obchodných spoločnostiach a družstvách zanikajúcich bez likvidácie splynutím alebo rozdelením, a to reálnou cenou, kvalifikovaným odhadom, alebo posudkom znalca alebo podľa ustanovení Obchodného zákonníka.

~~Reálnou hodnotou, ktorou sa rozumie trhovú cenu alebo kvalifikovaný odhad účtovnej jednotky alebo posudok znalca. Na rozdiel od predchádzajúceho odseku, keď sa kvalifikovaný odhad môže použiť iba v prípade, ak trhovú cenu nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu, v tomto prípade sa účtovná jednotka môže rozhodnúť, ktorý spôsob stanovenia reálnej hodnoty použije. Týmto spôsobom sa reálna hodnota stanovuje pre ocenenie majetku a záväzkov prevzatých nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie (zlučenie, splynutie, rozdelenie).~~

~~Podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou (§ 22 ods. 3) alebo, v ktorých má podstatný vplyv (najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach) môže byť ocenený na reálnu hodnotu metódou vlastného imania. Ak sa však účtovná jednotka rozhodne použiť metódu vlastného imania, musí túto metódu použiť na ocenenie všetkých podielov v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom.~~

~~Metóda vlastného imania je účtovná metóda, pomocou ktorej finančná investícia (majetkový podiel), pôvodne ocenená v obstarávacej cene, je ocenená vo výške hodnoty podielu na vlastnom imaní ku dňu ocenenia.~~

### ČI. III

#### Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

(2) Informácie o záväzkoch, a to

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov.

(3) Informácie o vlastných akciách, a to

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota

prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,

2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

c) počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

(4) Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

(5) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to

1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,

d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

(6) ~~(5)~~ Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy,

b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože

2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo

2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,

c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,

d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom,

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

(7) ~~(6)~~ Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o:

a) všetkých formách prijatej náhrady,

b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,

c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Ak je súčasťou vlastného imania vykázaného v účtovnej závierke kapitálový fond z príspevkov, je vhodné uviesť aj opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania.

# Opatrenie k účtovnej závierke pre malé účtovné jednotky

(s. 419 – 453 komentára)

Opatrenie 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 bolo zmenené opatrením č. MF/14774/2017-74.

**Opatrenie č. MF/14774/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januárom 2018.**

**Znenie novelizovaných ustanovení zákona a komentárov k nemu** (sú uvedené len odseky, ktorých sa novela dotkla, resp. nové odseky):

## § 5

### Spoločné ustanovenie

(1) Na účely zostavenia účtovnej závierky sa rozumie

- a) materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona,
- b) skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- c) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- d) spoločným rozhodujúcim vplyvom zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu.

(2) Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa na účely zistenia základu dane účtovnej jednotky v konkurze alebo v likvidácii sa v súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Obdobie počas trvania konkurzu alebo likvidácie je z hľadiska účtovníctva jedno účtovné obdobie. Z hľadiska dane z príjmu je toto obdobie aj zdaňovacím obdobím. Ak konkurz alebo likvidácia do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku v ktorom začal, je až do zrušenia konkurzu alebo skončenia likvidácie zdaňovacím obdobím kalendárny rok. V týchto prípadoch trvá jedno účtovné obdobie, ale počas neho je viac zdaňovacích období. Pre účely stanovenia základu dane musí v týchto prípadoch účtovná jednotka zostaviť priebežnú účtovnú závierku k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Pokiaľ veľká účtovná jednotka v konkurze alebo v likvidácii zostaví priebežnú účtovnú závierku na účely zistenia základu dane, nebude v nej vykazovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobie.

## ČI. IV

### Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvažu a výkaz ziskov a strát

(1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

(3) Informácie o záväzkoch, a to o

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov.

(4) Informácie o vlastných akciách, a to o

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú
  1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
  2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

(5) K vlastnému imaniu sa uvádza informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123

ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

(6) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

**Doplnenie/úprava komentára:**

**K odseku 1**

Ak je v účtovnej závierke vykázaný goodwill alebo záporný goodwill musí účtovná jednotka uviesť z akého dôvodu vznikol (kúpa podniku, zlúčenie a podobne), ako bola vypočítaná jeho výška (rozdiel medzi reálnou hodnotou a účtovnou majetku) a s akým výsledkom bola posúdená výška vykázaná v účtovnej závierke. Pri goodwillle sa posudzuje jeho výška s očakávanými ekonomickými úžitkami s ním spojenými. Ak hodnota goodwillu presahuje očakávané ekonomické úžitky, suma presahujúca očakávané ekonomické úžitky sa musí jednorazovo odpísať. Rovnako sa musí jednorazovo odpísať aj záporný goodwill.

**K odseku 2**

Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi. Uvádza sa:

- forma zabezpečenia
- zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia.

Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov.

V tabuľkovej forme sa uvádza informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Napríklad:

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh cenného papiera	Stav začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového cenného papiera z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f	g
Do splatnosti viac ako päť rokov						0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane						0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane						0
Do splatnosti do jedného roka vrátane						0
<b>Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**K odseku 3**

Ak má malá účtovná jednotka v účtovnej závierke vykázané záväzky s zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov (sú splatné viac ako 5 rokov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje) musí takéto záväzky uviesť v poznámkach.

Rovnako ak má malá účtovná jednotka v účtovnej závierke vykázané záväzky ktoré sú zabezpečené (napríklad úver na zabezpečenie ktorého má založený majetok), musí v poznámkach uviesť celkovú sumu zabezpečených záväzkov, Ich opis a spôsob zabezpečenia.

**K odseku 4**

Ak je malá účtovná jednotka akciová spoločnosť a drží vo vlastníctve vlastné akcie, potom musí v poznámkach uviesť:

- Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia.
- Počet a menovitú hodnotu nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia.
- Počet a menovitú hodnotu prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní.
- Počet a hodnotu, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli.
- Počet a hodnotu, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu.
- Počet, menovitú hodnotu a hodnotu, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré má účtovná jednotka v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní

**K odseku 5**

Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

**K odseku 6**

Ak sa počas účtovného obdobia vyskytli náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, (napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm) musí ich účtovná jednotka okomentovať v poznámkach. Pre účtovanie uvedených druhov nákladov a výnosov nie sú samostatné účty a ani sa samostatne nevykazujú vo Výkaze ziskov a strát, ale pre informáciu používateľov účtovnej závierky sa musia popísať v poznámkach.

# Opatrenie k účtovnej závierke pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

(s. 457 – 559 komentára)

Opatrenie 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 bolo zmenené opatrením č. MF/14770/2017-74.

**Opatrenie č. MF/14770/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januárom 2018.**

**Znenie novelizovaných ustanovení zákona a komentárov k nemu** (sú uvedené len odseky, ktorých sa novela dotkla, resp. nové odseky):

## § 5

### Spoločné ustanovenia

(1) Na účely zostavenia účtovnej závierky sa rozumie

- materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 až 7 zákona,
- skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- pridruženou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka podielovú účasť podľa § 2 ods. 4 písm. m) zákona a táto iná účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv na prevádzkovú činnosť a finančnú činnosť účtovnej jednotky; predpokladá sa, že účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv v inej účtovnej jednotke, ak má v tejto inej účtovnej jednotke minimálne dvadsaťpercentný podiel hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov,
- spoločným rozhodujúcim vplyvom zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu,
- blízkym rodinným príslušníkom detí, rodiča, manžel, manželka, druh, družka a ich rodinní príslušníci, ktorí môžu ovplyvniť osobu alebo môžu byť ovplyvnení osobou pri činnosti súvisiacej s účtovnou jednotkou,
- klúčovým manažmentom osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činností účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa tejto účtovnej jednotky.

(2) Na účely zostavenia poznámok sa osoba s účtovnou jednotkou zostavujúcou účtovnú závierku (ďalej len „vykazujúca účtovná jednotka“) považuje za spriaznenú osobu, ak ide o

- fyzickú osobu alebo blízkeho rodinného príslušníka tejto osoby, ak táto osoba
  - má vo vykazujúcej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv,
  - má vo vykazujúcej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo
  - je členom klúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotky alebo jeho materskej účtovnej jednotky,
- inú účtovnú jednotku, pričom
  - táto účtovná jednotka a vykazujúca účtovná jednotka sú súčasťou tej istej skupiny,
  - jedna účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom druhej účtovnej jednotky, alebo pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom niektorého člena tej skupiny, ktorej členom je táto druhá účtovná jednotka,
  - ~~obidve účtovné jednotky sú účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom v tej istej inej účtovnej~~
  - ~~obidve účtovné jednotky sú účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom tej istej inej účtovnej jednotky,~~
  - jedna účtovná jednotka je účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom inej účtovnej jednotky a druhá účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky,
  - ~~účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo účtovnej jednotky spriaznenej s touto vykazujúcou účtovnou jednotkou; ak je samotná vykazujúca účtovná jednotka takýmto programom, prispievajúci zamestnanci sú s ňou~~
  - účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo účtovnej jednotky spriaznenej s touto vykazujúcou účtovnou jednotkou; ak je samotná vykazujúca účtovná jednotka takýmto programom, prispievajúci zamestnávateľia sú s ňou spriaznení,
  - v účtovnej jednotke má rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv osoba alebo blízky rodinný príslušník podľa písmena a),
  - ~~účtovná jednotka alebo niektorý člen skupiny, do ktorej účtovná jednotka patrí, poskytuje služby klúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskej účtovnej jednotke vykazujúcej účtovnej~~
  - účtovná jednotka alebo niektorý člen skupiny, do ktorej účtovná jednotka patrí, poskytuje služby klúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskej účtovnej jednotke vykazujúcej účtovnej jednotky,
  - v účtovnej jednotke má fyzická osoba podľa písmena a) prvého bodu podstatný vplyv alebo je členom klúčového manažmentu tejto účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky.

(3) Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie

a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,

b) peňažnými ekvivalentmi krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(4) 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.

(5) Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa na účely zistenia základu dane účtovnej jednotky v konkurze alebo v likvidácii v súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Obdobie počas trvania konkurzu alebo likvidácie je z hľadiska účtovníctva jedno účtovné obdobie. Z hľadiska dane z príjmu je toto obdobie aj zdaňovacím obdobím. Ak konkurz alebo likvidácia do 31. Decembra druhého roka nasledujúceho po roku v ktorom začal, je až do zrušenia konkurzu alebo skončenia likvidácie zdaňovacím obdobím kalendárny rok. V týchto prípadoch trvá jedno účtovné obdobie, ale počas neho je viac zdaňovacích období. Pre účely stanovenia základu dane musí v týchto prípadoch účtovná jednotka zostaviť priebežnú účtovnú závierku k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Pokiaľ veľká účtovná jednotka v konkurze alebo v likvidácii zostaví priebežnú účtovnú závierku na účely zistenia základu dane, nebude v nej vykazovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobie.

## **Či. II**

### **Informácie o prijatých postupoch**

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 zákona.

(2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

(4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti. Uvádza sa najmä:

a) obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov,

b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,

c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,

d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:

1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,

2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnú do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnú do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely,

3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,

e) určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:

1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,

2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vyказuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza

2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,

2b. dôvod pre nezniženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne

dosiahne,

- f) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy,
- g) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

(5) V poznámkach sa uvádza informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

Od 1. januára 2016 platí, že **reálnou hodnotou** na účely zákona o účtovníctve sa rozumie:

- a) tržová cena,
- b) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písmena a) známa,
- c) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písmena b), alebo
- d) posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.

Novela zákona o účtovníctve účinná od 1. januára 2016 spresnila postup pri oceňovaní reálnou hodnotou. Presnejším určením postupu pri stanovení reálnej hodnoty bola vylúčená možnosť ocenenia kvalifikovaným odhadom. Posudok znalca sa môže použiť iba v prípade, ak nie je možné zistiť tržovú cenu alebo použiť oceňovací model, ktorým sa dá s postačujúcou spoľahlivosťou oceňovaný majetok oceniť.

Tržová cena (§ 27 ods. 3, 4, 5 zákona o účtovníctve) sa použije predovšetkým pri cenných papieroch, ktoré sú obchodovateľné na verejnom trhu. V prípade, že nie je k dispozícii tržová cena, použijú sa iné oceňovacie postupy, ktoré zabezpečia určenie reálnej hodnoty.

Pri cenných papieroch držaných do doby splatnosti a cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie (napr., neprevoditeľné dlhopisy) sa ich ocenenie odo dňa nákupu do doby splatnosti bude postupne zvyšovať o úrokové výnosy, ak úrokové výnosy nie sú priebežne vyplácané. Pri obdobných cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou sa ich ocenenie zvyšuje o nákladové úroky.

Podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou (§ 22 ods. 3) alebo, v ktorých má podstatný vplyv (najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach) (od 1. januára 2016 podielovú účasť), môže byť ocenený na reálnu hodnotu metódou vlastného imania. Ak sa však účtovná jednotka rozhodne použiť metódu vlastného imania, musí túto metódu použiť na ocenenie všetkých podielov v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom (od 1. januára 2016 s podielovou účasťou).

Metóda vlastného imania je účtovná metóda, pomocou ktorej finančná investícia (majetkový podiel), pôvodne ocenená v obstarávacej cene, je ocenená vo výške hodnoty podielu na vlastnom imaní ku dňu ocenenia.

Reálnou hodnotou sa budú oceňovať vybrané druhy majetku a záväzkov predovšetkým ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak osobitný predpis ustanoví, budú sa reálnou hodnotou oceňovať vybrané druhy majetku aj k inému dňu v priebehu účtovného obdobia.

Podľa ust. § 27 ods. 1 písm. d) sa reálnou cenou oceňuje aj majetok a záväzky v obchodných spoločnostiach a družstvách zanikajúcich bez likvidácie splnutím alebo rozdelením, a to reálnou cenou, kvalifikovaným odhadom, alebo posudkom znalca alebo podľa ustanovení Obchodného zákonníka.

~~Reálnou hodnotou, ktorou sa rozumie tržová cena alebo kvalifikovaný odhad účtovnej jednotky alebo posudok znalca. Na rozdiel od predchádzajúceho odseku, keď sa kvalifikovaný odhad môže použiť iba v prípade, ak tržová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu, v tomto prípade sa účtovná jednotka môže rozhodnúť, ktorý spôsob stanovenia reálnej hodnoty použije. Týmto spôsobom sa reálna hodnota stanovuje pre ocenenie majetku a záväzkov prevzatých nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie (zlučenie, splnutie, rozdelenie).~~

~~Podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou (§ 22 ods. 3 zákona o účtovníctve) alebo, v ktorých má podstatný vplyv (najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach), môže byť ocenený na reálnu hodnotu metódou vlastného imania. Ak sa účtovná jednotka rozhodne použiť metódu vlastného imania, musí túto metódu použiť na ocenenie všetkých podielov v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom.~~

~~Metóda vlastného imania je účtovná metóda, pomocou ktorej finančná investícia (majetkový podiel), pôvodne ocenená v obstarávacej cene, je ocenená vo výške hodnoty podielu na vlastnom imaní ku dňu ocenenia.~~



### Čl. III

#### Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

(1) K aktívam sa v poznámkach pri zohľadnení zásady významnosti uvádzajú doplňujúce a vysvetľujúce informácie o

a) dlhodobom majetku, a to:

1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy; uvádza sa ocenenie majetku na začiatku účtovného obdobia, jeho prírastky, úbytky a presuny počas účtovného obdobia a ocenenie na konci účtovného obdobia,

2. prehľad oprávok a opravných položiek podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy; uvádza sa hodnota oprávok a opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas účtovného obdobia a hodnota na konci účtovného obdobia,

3. prehľad o čistej (netto) hodnote dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,

4. úroky aktivované ako súčasť ocenenia (obstarávacía cena, vlastné náklady) počas účtovného obdobia,

b) dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke,

c) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,

d) majetku, ktorým je goodwill, a to dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty,

e) výskumnej a vývojovej činnosti za účtovné obdobie, a to v členení na

1. náklady na výskum vynaložené v účtovnom období,

2. neaktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,

3. aktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,

f) štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, **osobitne sa uvádzajú príspevky do kapitálového fondu z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov**, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky,

g) dlhodobom finančnom majetku podľa písmena a), okrem prehľadu oprávok,

h) ocenení dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania; uvádza sa v tabuľkovej forme zobrazenie pohybu v oceňovacích rozdieloch vykázaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia,

i) opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, zmeny počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia,

j) zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku,

k) dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,

l) podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch, pričom sa uvádza ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú,

m) opravných položkách k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby a zúčtovania,

n) zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,

o) zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, pričom sa uvádzajú

1. všeobecné údaje, a to:

1a. hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch,

1b. metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie,

1c. metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby,

1d. opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da. výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,

1db. objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,

1dc. pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť

zostáva objednávateľovi,

1dd. zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti,

2. informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené, pričom sa uvádza

2a. celková suma vynaložených nákladov a vykázaných ziskov znížená o vykázané straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,

2b. suma prijatých preddavkov,

2c. suma zadržanej platby,

p) najvýznamnejších položkách pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,

q) hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

r) hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnote pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,

s) výpočte odloženej daňovej pohľadávky,

t) zložkách krátkodobého finančného majetku,

u) ocenení krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania,

v) opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,

w) krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,

x) vlastných akciách, a to o

1. dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

2. počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,

3. počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

4. počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní,

y) významných položkách účtov časového rozlíšenia.

(2) K pasívam súvahy sa uvádzajú doplňujúce a vysvetľujúce informácie o

a) vlastnom imaní, a to:

1. opis základného imania najmä počet akcií, ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie,

2. opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania,

3. počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia,

4. ~~3.~~ rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období,

5. ~~4.~~ prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania

6. ~~5.~~ zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní,

7. ~~6.~~ navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty,

b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv,

c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov,

e) hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečenom inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia,

f) výpočte odloženého daňového záväzku,

g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby a čerpaní sociálneho

f) fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,

h) vydaných dlhopisoch, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť,

i) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia,

j) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období.

(3) Pri majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa sa uvádza

a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u prenajímateľa a finančný výnos,

b) suma istiny u prenajímateľa a finančný výnos podľa doby splatnosti

1. do jedného roka vrátane,
2. viac ako jeden rok do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

(4) Pri majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu sa uvádza

a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,

b) suma istiny u nájomcu a finančný náklad podľa doby splatnosti

1. do jedného roka vrátane,
2. viac ako jeden rok do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

(5) O odloženej dani z príjmov sa uvádzajú informácie o

a) sume odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov,

b) sume odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala,

c) sume odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach,

d) sume neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka,

e) odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,

f) vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov,

g) zmene sadzby dane z príjmov.

(6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia.

#### **Doplnenie/úprava komentára:**

#### **Pasíva**

#### **Vlastné imanie**

V súvislosti s vlastným imaním musí veľká účtovná jednotka v poznámkach uviesť:

1. Opis základného imania. Ak ide o akciovú spoločnosť najmä počet akcií, ich menovitú hodnotu, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií. Ak ide o iný druh obchodnej spoločnosti, napríklad spoločnosť s ručením obmedzeným, počet spoločníkov, výšku ich podielov na základnom imaní a podielov na hlasovacích právach. Vo všetkých prípadoch sa musí uviesť, v akej výške je základné imanie splatené.
2. Ak je súčasťou vlastného imania vykázaného v účtovnej závierke kapitálový fond z príspevkov, musí sa uviesť opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania.
3. Ak došlo k zmene výšky základného imania, musí sa uviesť, akým spôsobom a v akej výške bolo základné imanie zmenené (napr. počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny).