

# OBSAH

<b>1 PRÁVNE PREDPISY PRE ÚČTOVNÍCTVO</b>	<b>23</b>
1.1 Účtovná smernica Európskej únie	24
1.1.1 Prepracovanie (angl. <i>recast</i> ) Štvrtej a Siedmej smernice	26
1.1.2 Rozsah pôsobnosti (angl. <i>scope</i> )	26
1.1.3 Upravuje len účtovnú závierku, nie vedenie účtovníctva	27
1.1.4 Zmeny v terminológii a preklad do slovenčiny	28
1.2 Slovenské účtovné predpisy	29
1.3 IFRS v znení prijatom EÚ	31
1.3.1 Účtovná závierka je zostavená podľa IAS alebo podľa IFRS?	31
1.3.2 Nariadenie č. 1606/2002 – povinnosť a voliteľnosť používať IFRS v znení prijatom EÚ	32
1.3.3 IFRS v znení vydanom IASB a IFRS v znení prijatom EÚ	34
1.3.4 Vzťah medzi účtovnou smernicou a nariadením č. 1606/2002 (IFRS v znení prijatom EÚ)	35
1.3.5 Zákon o účtovníctve – individuálna a konsolidovaná účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom EÚ	37
1.3.6 Ktoré slovenské právne predpisy neplatia pre účtovnú jednotku zostavujúcu individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ?	41
1.3.7 Účtovná závierka zostavená podľa IFRS v znení prijatom EÚ a zisťovanie základu dane z príjmov	44
1.3.8 General purpose financial statements, separate financial statements	46
1.3.9 Je možné konsolidovanú účtovnú závierku zostaviť skôr než individuálnu účtovnú závierku?	52
1.3.10 Výročná správa	53
1.3.11 Schvaľovanie účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatom EÚ valným zhromaždením	54
1.3.12 Výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatom EÚ	58
1.3.13 Čo v prípade, ak je funkčná mena iná než euro a účtovná závierka je zostavená vo funkčnej mene?	59
1.3.14 Dodržanie Obchodného zákonníka a ostatných slovenských predpisov	60
<b>2 PREDMET ÚČTOVNÍCTVA</b>	<b>62</b>
2.1 Definícia predmetu účtovníctva – účtovanie účtovných prípadov, vykazovanie účtovných prípadov a iných aktív a iných pasív	62
2.2 Deň uskutočnenia účtovného prípadu	63
2.3 Finančné a manažérske účtovníctvo, bežné účtovníctvo (vedenie účtovníctva) a účtovná závierka	64
2.4 Účtovná závierka a účtovná uzávierka	66
<b>3 SÚČASŤI ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY – SÚVAHA, VÝKAZ ZISKOV A STRÁT, POZNÁMKY</b>	<b>67</b>
<b>4 ČLENENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY</b>	<b>70</b>
4.1 Individuálna a konsolidovaná účtovná závierka	70
4.2 Riadna, mimoriadna a priebežná účtovná závierka	71
4.2.1 Riadna účtovná závierka	72
4.2.2 Mimoriadna účtovná závierka	72
4.2.3 Priebežná účtovná závierka	77

<b>5 VEĽKOSTNÉ KRITÉRIÁ PRE ÚČTOVNÉ JEDNOTKY</b> . . . . .	80
5.1 Účtovná závierka v plnom rozsahu a skrátenom rozsahu (1993 – 2002) . . . . .	80
5.2 Jedna účtovná závierka pre všetkých (2003 – 2014) . . . . .	80
5.3 Mikro, malé a veľké účtovné jednotky (2015 – doteraz) . . . . .	80
5.4 Subjekty verejného záujmu . . . . .	89
5.4.1 Subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve . . . . .	91
5.4.2 Subjekty verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite . . . . .	91
5.5 Ostatné situácie, kde sú použité veľkostné kritériá . . . . .	93
5.5.1 Oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. . . . .	95
5.5.2 Povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audиторom . . . . .	97
5.5.3 Povinnosť zostaviť individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	99
5.5.4 Veľké obchodné spoločnosti – subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve . . . . .	100
5.5.5 Veľké obchodné spoločnosti – subjekty, nad ktorými má dohľad UDVA podľa zákona o štatutárnom audite . . . . .	100
<b>6 ÚČTOVNÉ OBDOBIE</b> . . . . .	104
6.1 Kalendárny rok alebo hospodársky rok . . . . .	105
6.2 Zmena účtovného obdobia . . . . .	107
6.3 Účtovné obdobie pri vzniku spoločnosti, otváracia súvaha, zriaďovacie náklady, záväzky z obdobia pred vznikom spoločnosti . . . . .	109
6.4 Účtovné obdobie pri zániku spoločnosti . . . . .	111
<b>7 ÚČTOVNÉ SÚSTAVY, ÚČTOVNÁ DOKUMENTÁCIA, ÚČTOVNÉ ZÁZNAMY, ÚČTOVNÉ DOKLADY, ÚČTOVNÉ ZÁPISY, ÚČTOVNÉ KNIHY, RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČTOVÝ ROZVRH</b> . . . . .	112
7.1 Účtovné systavy – sústava jednoduchého účtovníctva a sústava podvojného účtovníctva . . . . .	112
7.2 Účtovná dokumentácia a účtovné záznamy . . . . .	113
7.2.1 Musia byť účtovné záznamy v slovenskom jazyku? . . . . .	114
7.2.2 Forma účtovných záznamov – písomná a technická . . . . .	115
7.2.3 Podpisový záznam ako účtovný záznam . . . . .	116
7.2.4 Oprava účtovného záznamu . . . . .	116
7.2.5 Uchovávanie (archivácia) účtovnej dokumentácie . . . . .	116
7.3 Účtovné doklady . . . . .	118
7.4 Účtovné zápisy a účtovné knihy . . . . .	118
7.5 Účtová osnova a účtový rozvrh, syntetické a analytické účty, analytická evidencia, vnútroorganizačné účtovníctvo, podsúvahové účty . . . . .	120
7.5.1 Účtová osnova . . . . .	120
7.5.2 Účtový rozvrh . . . . .	123
7.5.3 Syntetické a analytické účty, analytická evidencia . . . . .	124
7.5.4 Vnútroorganizačné účtovníctvo . . . . .	126
7.5.5 Podsúvahové účty . . . . .	127
<b>8 ZÁKLADNÉ POJMY</b> . . . . .	128
8.1 Obchodno-právne predpisy: podnik, obchodný majetok, obchodné imanie (imanie), čisté obchodné imanie, vlastné imanie, zisk, strata . . . . .	128
8.2 Účtovné predpisy . . . . .	130
8.2.1 Majetok, záväzky, aktíva, pasíva, iné aktíva, iné pasíva, ekonomický úžitok . . . . .	130
8.2.2 Vlastné imanie . . . . .	135

8.2.3	Vlastné zdroje, cudzie zdroje . . . . .	138
8.2.4	Náklad, výnos, výsledok hospodárenia, príjem, výdavok . . . . .	140
8.2.5	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	140
8.2.6	Čo v prípade, ak Obchodný zákonník alebo iné zákony používajú pojem majetok a záväzky? . . . . .	143
<b>9</b>	<b>ZÁSADY VEDENIA ÚČOVNÍCTVA A ZOSTAVENIA ÚČOVNEJ ZÁVIERKY . . . . .</b>	<b>145</b>
9.1	Dva rámce finančného výkazníctva – pravdivý a verný obraz (angl. <i>fair presentation framework</i> ) alebo súlad (angl. <i>compliance framework</i> ). . . . .	147
9.2	Pravdivý a verný obraz (angl. <i>true and fair view, fair presentation</i> ). . . . .	148
9.3	Nepretržitosť pokračovania v činnosti (angl. <i>going concern</i> ). . . . .	151
9.4	Podstata nad formou (angl. <i>substance over form</i> ). . . . .	156
9.5	Významnosť . . . . .	160
9.6	Zrozumiteľnosť . . . . .	162
9.7	Porovnateľnosť . . . . .	163
9.8	Bilančná kontinuita, vecná kontinuita. . . . .	165
9.9	Samostatné oceňovanie, zákaz vzájomnej kompenzácie. . . . .	166
9.10	Oceňovanie historickými nákladmi – obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi . . . . .	168
9.11	Opatrnosť. . . . .	171
9.12	Časové rozlišovanie (akruálna zásada) . . . . .	174
9.13	Užitočnosť, spoľahlivosť, úplnosť, včasnosť, správnosť, preukázateľnosť, zohľadnenie nákladov na získanie informácií . . . . .	175
9.14	Vecná a časová súvislosť s účtovným obdobím. . . . .	176
<b>10</b>	<b>ZMENA ÚČOVNÝCH ZÁSAD A ÚČOVNÝCH METÓD, OPRAVA CHYBY, ZMENA ÚČOVNÉHO ODHADU . . . . .</b>	<b>177</b>
10.1	Zmena účtovných zásad a účtovných metód . . . . .	178
10.1.1	Nahradenie jednej prípustnej účtovnej zásady a účtovnej metódy inou prípustnou účtovnou zásadou a účtovnou metódou . . . . .	178
10.1.2	Alternatívne prípustné účtovné zásady a účtovné metódy. . . . .	180
10.1.3	Zmena účtovných predpisov. . . . .	185
10.1.4	Retrospektívne, prospektívne alebo kombinované vykázanie zmeny účtovných zásad a účtovných metód . . . . .	186
10.2	Oprava chyby, významné a nevýznamné chyby . . . . .	196
10.2.1	Významnosť, porovnanie nákladov a úžitkov . . . . .	197
10.2.2	Časový priestor na opravu, schválenie účtovnej závierky valným zhromaždením . . . . .	198
10.2.3	Oprava významných a nevýznamných chýb . . . . .	199
10.2.4	Významné dodatočné vyrubenie dane z príjmov, významný nárok na vrátenie dane z príjmov . . . . .	202
10.2.5	Sankcie a iné dôsledky chyby v účtovnej závierke . . . . .	204
10.3	Odhad, zmena odhadu . . . . .	205
<b>11</b>	<b>OCEŇOVANIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV . . . . .</b>	<b>209</b>
11.1	Ocenenie ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu . . . . .	209
11.1.1	Ocenenie majetku a záväzkov pri ich prvotnom zaúčtovaní (angl. <i>initial recognition</i> ) . . . . .	210
11.1.2	Zjednodušené ocenenie úbytku niektorých druhov majetku (vážený aritmetický priemer, metóda FIFO) . . . . .	214
11.2	Ocenenie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka . . . . .	217
11.3	Obstarávacía cena. . . . .	225

11.3.1	Cena, za ktorú sa majetok obstaral	231
11.3.2	Náklady súvisiace s obstaraním	233
11.3.3	Zníženia obstarávacej ceny	237
11.4	Vlastné náklady	239
11.5	Menovitá hodnota	245
11.6	Reálna hodnota	245
11.7	Hodnota zistená metódou vlastného imania	252
11.8	Čistá realizačná hodnota	259
11.9	Súčasná hodnota	259
11.10	Reprodukčná obstarávacia cena (do 31. decembra 2015)	262
<b>12</b>	<b>INVENTÚRA A INVENTARIZÁCIA</b>	<b>263</b>
<b>13</b>	<b>PODPISOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY, DEŇ ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A DEŇ, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE</b>	<b>269</b>
<b>14</b>	<b>UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA</b>	<b>274</b>
<b>15</b>	<b>ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A ZISŤOVANIE ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV</b>	<b>281</b>
15.1	Zisťovanie základu dane vychádzajúc z účtovnej závierky	281
15.2	Daňové predpisy majú vplyv na účtovníctvo	282
15.3	Osobitosti verejnej obchodnej spoločnosti a komanditnej spoločnosti	283
<b>16</b>	<b>PREPOČET CUDZEJ MENY NA MENU EURO</b>	<b>284</b>
16.1	Ku ktorému dňu sa prepočítava majetok a záväzky na menu euro a ktorým kurzom?	287
16.2	Zjednodušené ocenenie úbytku (vážený aritmetický priemer, metóda FIFO)	289
16.3	Kurzové rozdiely	289
16.3.1	Kurzové rozdiely ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu	290
16.3.2	Kurzové rozdiely ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	291
16.4	Prípady, keď kurzové rozdiely nevznikajú	292
<b>17</b>	<b>SÚVAHA</b>	<b>296</b>
17.1	Štruktúra súvahy	296
17.1.1	Účtovná smernica	296
17.1.2	IFRS v znení prijatom EÚ	298
17.1.3	Slovenské účtovné predpisy	300
17.2	Je vlastnícke právo k majetku podmienkou vykázania tohto majetku v súvahe?	304
17.3	Skupina, materská a dcérska účtovná jednotka, účtovná jednotka so spoločným rozhodujúcim vplyvom, pridružená účtovná jednotka, prepojené účtovné jednotky, podielová účasť	306
17.3.1	Účtovná smernica	307
17.3.2	IFRS v znení prijatom EÚ	315
17.3.3	Slovenské účtovné predpisy	315
17.4	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (do 31. decembra 2008)	325
17.5	Dlhodobý nehmotný majetok	325
17.5.1	Účtovná smernica	325
17.5.2	IFRS v znení prijatom EÚ	327
17.5.3	Slovenské účtovné predpisy	331

17.5.4	Definícia dlhodobého nehmotného majetku . . . . .	332
17.5.5	Uvedenie dlhodobého nehmotného majetku do užívania . . . . .	336
17.5.6	Ocenenie dlhodobého nehmotného majetku pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	338
17.5.7	Obstarávacia cena . . . . .	339
17.5.8	Vlastné náklady . . . . .	340
17.5.9	Reálna hodnota . . . . .	343
17.5.10	Náklady po prvotnom zaúčtovaní – technické zhodnotenie alebo opravy a udržiavanie . . . . .	343
17.5.11	Odpisy a opravné položky. . . . .	347
17.5.12	Zriaďovacie náklady (do 28. februára 2009) . . . . .	350
17.5.13	Náklady na vývoj . . . . .	351
17.5.14	Softvér. . . . .	355
17.5.15	Oceniteľné práva . . . . .	356
17.5.16	Goodwill, záporný goodwill (do 31. decembra 2009) . . . . .	357
17.5.17	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok . . . . .	361
17.6	Dlhodobý hmotný majetok . . . . .	362
17.6.1	Účtovná smernica. . . . .	362
17.6.2	IFRS v znení prijatom EÚ. . . . .	364
17.6.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	368
17.6.4	Definícia dlhodobého hmotného majetku . . . . .	369
17.6.5	Uvedenie dlhodobého hmotného majetku do užívania . . . . .	377
17.6.6	Ocenenie dlhodobého hmotného majetku pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	379
17.6.7	Obstarávacia cena . . . . .	380
17.6.8	Vlastné náklady . . . . .	386
17.6.9	Reálna hodnota . . . . .	388
17.6.10	Náklady po prvotnom zaúčtovaní – technické zhodnotenie alebo opravy a udržiavanie . . . . .	388
17.6.11	Odpisy a opravné položky. . . . .	392
17.7	Dlhodobý finančný majetok . . . . .	399
17.7.1	Účtovná smernica. . . . .	400
17.7.2	IFRS v znení prijatom EÚ. . . . .	402
17.7.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	402
17.7.4	Definícia dlhodobého finančného majetku . . . . .	403
17.7.5	Ocenenie dlhodobého finančného majetku pri prvotnom zaúčtovaní. . . . .	413
17.7.6	Obstarávacia cena . . . . .	417
17.7.7	Menovitá hodnota . . . . .	419
17.7.8	Reálna hodnota . . . . .	420
17.7.9	Ocenenie po prvotnom zaúčtovaní – cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách . . . . .	420
17.7.10	Ocenenie po prvotnom zaúčtovaní – ostatný dlhodobý finančný majetok . . . . .	425
17.7.11	Opravné položky . . . . .	426
17.8	Zásoby . . . . .	430
17.8.1	Účtovná smernica. . . . .	430
17.8.2	IFRS v znení prijatom EÚ. . . . .	431
17.8.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	434
17.8.4	Definícia zásob . . . . .	434
17.8.5	Ocenenie zásob pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	439
17.8.6	Obstarávacia cena . . . . .	441
17.8.7	Vlastné náklady . . . . .	443
17.8.8	Reálna hodnota . . . . .	451

17.8.9	Ocenenie zásob po prvotnom zaúčtovaní . . . . .	451
17.8.10	Účtovanie zásob – spôsob A a spôsob B . . . . .	452
17.8.11	Opravné položky . . . . .	453
17.9	Pohľadávky . . . . .	456
17.9.1	Účtovná smernica . . . . .	456
17.9.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	457
17.9.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	457
17.9.4	Definícia pohľadávok . . . . .	458
17.9.5	Ocenenie pohľadávok pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	468
17.9.6	Obstarávacia cena, menovitá hodnota, reálna hodnota . . . . .	469
17.9.7	Ocenenie pohľadávok po prvotnom zaúčtovaní . . . . .	470
17.9.8	Dotácie a sponzorské . . . . .	470
17.9.9	Postúpenie pohľadávky . . . . .	473
17.9.10	Opravné položky . . . . .	478
17.10	Krátkodobý finančný majetok . . . . .	480
17.10.1	Účtovná smernica . . . . .	480
17.10.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	480
17.10.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	480
17.10.4	Definícia krátkodobého finančného majetku . . . . .	481
17.10.5	Ocenenie krátkodobého finančného majetku pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	483
17.10.6	Ocenenie krátkodobého finančného majetku po prvotnom zaúčtovaní . . . . .	484
17.11	Finančné účty . . . . .	487
17.11.1	Účtovná smernica . . . . .	487
17.11.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	487
17.11.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	487
17.11.4	Definícia finančných účtov . . . . .	487
17.11.5	Ocenenie finančných účtov pri prvotnom zaúčtovaní . . . . .	488
17.11.6	Ocenenie finančných účtov po prvotnom zaúčtovaní . . . . .	488
17.12	Časové rozlíšenie na strane aktív . . . . .	489
17.12.1	Účtovná smernica . . . . .	489
17.12.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	491
17.12.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	491
17.12.4	Definícia časového rozlíšenia na strane aktív . . . . .	491
17.12.5	Náklady, ktoré sa časovo nerozlišujú . . . . .	497
17.12.6	Výnimky z povinnosti časového rozlíšenia . . . . .	500
17.12.7	Opravné položky k časovému rozlíšeniu sa netvoria . . . . .	500
17.13	Vlastné imanie . . . . .	501
17.13.1	Účtovná smernica . . . . .	502
17.13.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	504
17.13.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	510
17.13.4	Vlastné imanie, hodnota spoločnosti ako celku, hodnota podniku spoločnosti . . . . .	515
17.13.5	Vzťah základné imanie – hlasovacie práva – podiel . . . . .	517
17.13.6	Vrátenie vkladu a rozdelenie . . . . .	519
17.13.7	Rezervné fondy a rezervy . . . . .	520
17.13.8	Rezervy a tiché rezervy . . . . .	521
17.13.9	Základné imanie (účet 411) . . . . .	523
17.13.10	Zmena základného imania (účet 419) . . . . .	593

17.13.11	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (účet 353)	594
17.13.12	Emisné ážio (účet 412)	599
17.13.13	Ostatné kapitálové fondy (účet 413)	604
17.13.14	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov (účet 417A)	620
17.13.15	Zákonný rezervný fond (účet 421A)	625
17.13.16	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (účet 252), rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (účty 417A, 421A)	625
17.13.17	Štatutárne fondy a ostatné fondy (účty 423, 427, 42X)	643
17.13.18	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (účet 414)	646
17.13.19	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (účet 415)	647
17.13.20	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (účet 416)	651
17.13.21	Výsledok hospodárenia minulých rokov (účty 428, 429)	653
17.13.22	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	656
17.13.23	Tiché spoločenstvo	680
17.13.24	Likvidačný zostatok	683
17.13.25	Vyrovnací podiel	691
17.13.26	Predĺženie, zákon o konkurze a reštrukturalizácii, spoločnosť v kríze	697
17.13.27	Účtovanie u spoločníka	704
17.14	Závazky	704
17.14.1	Účtovná smernica	704
17.14.2	IFRS v znení prijatom EÚ	705
17.14.3	Slovenské účtovné predpisy	705
17.14.4	Definícia záväzkov	706
17.14.5	Ocenenie záväzkov pri prvotnom zaúčtovaní	707
17.14.6	Obstarávacia cena, menovitá hodnota, reálna hodnota	707
17.14.7	Ocenenie záväzkov po prvotnom zaúčtovaní	708
17.14.8	Emitované dlhopisy	708
17.15	Rezervy	715
17.15.1	Účtovná smernica	715
17.15.2	IFRS v znení prijatom EÚ	717
17.15.3	Slovenské účtovné predpisy	726
17.15.4	Definícia rezerv	726
17.15.5	Oceňovanie rezerv	731
17.15.6	Účtovanie rezerv	734
17.15.7	Príklady rezerv – právna povinnosť	736
17.15.8	Príklady rezerv – konštruktívna povinnosť	746
17.16	Časové rozlíšenie na strane pasív	746
17.17	Odložené dane	748
17.17.1	Vývoj odložených daní, <i>timing</i> koncepcia a temporary koncepcia	749
17.17.2	Povinnosť účtovať o odloženej dani	763
17.17.3	Účtovná hodnota, daňová základňa	765
17.17.4	<i>Temporary differences</i>	767
17.17.5	Odložený daňový záväzok	770
17.17.6	Odložená daňová pohľadávka	782
17.17.7	Oceňovanie odložených daní	793
17.17.8	Účtovanie odložených daní	802
17.17.9	Vykazovanie odložených daní	805

17.17.10	Daňové prázdny, investičné stimuly	806
17.17.11	Daňové riziká	807
17.17.12	Odložené dane vo verejnej obchodnej spoločnosti a komanditnej spoločnosti	808
17.17.13	Údaje v poznámkach ako tretej súčasti účtovnej závierky	809
17.17.14	Konsolidovaná účtovná závierka a iné kombinácie podnikov	810
17.17.15	Rozdiely medzi slovenskými účtovnými predpismi a IAS 12 <i>Income Taxes</i>	818
17.17.16	Príklady	819
17.18	Finančný prenájom (finančný lízing)	826
17.18.1	Účtovná smernica	826
17.18.2	IFRS v znení prijatom EÚ	826
17.18.3	Slovenské účtovné predpisy	826
17.18.4	Definícia finančného prenájmu	827
17.18.5	Účtovanie finančného prenájmu	828
17.19	Emisné kvóty	832
17.19.1	Účtovná smernica	833
17.19.2	IFRS v znení prijatom EÚ	833
17.19.3	Slovenské účtovné predpisy	833
17.19.4	Účtovanie emisných kvót	834
17.20	Zákazková výroba, zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (priebežný transfer)	835
17.20.1	Účtovná smernica	835
17.20.2	IFRS v znení prijatom EÚ	835
17.20.3	Slovenské účtovné predpisy	836
17.20.4	Zákazková výroba	839
17.20.5	Zákazková výstavba nehnuteľnosti na predaj (priebežný transfer)	852
17.20.6	Ostatná výstavba nehnuteľnosti na predaj	854
17.20.7	Obstaranie nehnuteľnosti za účelom jej ďalšieho predaja	854
17.21	Garantovaná energetická služba	855
17.21.1	Účtovná smernica	855
17.21.2	IFRS v znení prijatom EÚ	855
17.21.3	Slovenské účtovné predpisy	855
17.22	Deriváty	856
17.22.1	Účtovná smernica	856
17.22.2	IFRS v znení prijatom EÚ	856
17.22.3	Slovenské účtovné predpisy	856
17.23	Zmenky	860
17.23.1	Účtovná smernica	860
17.23.2	IFRS v znení prijatom EÚ	860
17.23.3	Slovenské účtovné predpisy	861
17.24	Účtovanie koncesie u koncesionára	872
17.24.1	Účtovná smernica	873
17.24.2	IFRS v znení prijatom EÚ	873
17.24.3	Slovenské účtovné predpisy	873

## **18 VÝKAZ ZISKOV A STRÁT** . . . . . 876

18.1	Štruktúra výkazu ziskov a strát	876
18.1.1	Účtovná smernica	876
18.1.2	IFRS v znení prijatom EÚ	878



18.1.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	880
18.2	Čistý obrat . . . . .	885
18.2.1	Účtovná smernica . . . . .	886
18.2.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	887
18.2.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	888
18.3	Moment realizácie (angl. <i>revenue recognition</i> ) . . . . .	893
18.3.1	Kúpna zmluva podľa Obchodného zákonníka a Občianskeho zákonníka . . . . .	897
18.3.2	INCOTERMS . . . . .	904
18.3.3	Niektoré iné typy zmlúv . . . . .	909
18.3.4	Zmluvy o cenných papieroch . . . . .	916
18.3.5	Zmluva o prevode obchodného podielu . . . . .	916
18.4	Tržby za vlastné výrobky a tovar (účtová skupina 60) . . . . .	917
18.5	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (účtová skupina 61) . . . . .	918
18.6	Aktivácia (účtová skupina 62) . . . . .	923
18.7	Iné výnosy z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64) . . . . .	924
18.8	Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti (účtová skupina 65) . . . . .	926
18.9	Finančné výnosy (účtová skupina 66) . . . . .	927
18.10	Spotrebované nákupy (účtová skupina 50) . . . . .	929
18.11	Služby (účtová skupina 51) . . . . .	929
18.12	Osobné náklady (účtová skupina 52) . . . . .	931
18.13	Dane a poplatky (účtová skupina 53) . . . . .	931
18.14	Iné náklady na hospodársku činnosť (účtová skupina 54) . . . . .	932
18.15	Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku (účtová skupina 55) . . . . .	934
18.16	Finančné náklady (účtová skupina 56) . . . . .	935
18.17	Dane z príjmov a prevodové účty (účtová skupina 59) . . . . .	936
18.18	Mimoriadne náklady, mimoriadne výnosy (do 31. decembra 2014) . . . . .	937
<b>19</b>	<b>POZNÁMKY . . . . .</b>	<b>938</b>
19.1	Účtovná smernica . . . . .	938
19.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	941
19.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	941
19.3.1	Forma poznámok . . . . .	946
19.3.2	Všeobecné informácie . . . . .	948
19.3.3	Informácie o prijatých postupoch . . . . .	954
19.3.4	Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy . . . . .	960
19.3.5	Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát . . . . .	974
19.3.6	Informácie o iných aktívach a iných pasívach . . . . .	978
19.3.7	Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka . . . . .	984
19.3.8	Informácie o spriaznených osobách . . . . .	984
19.3.9	Ostatné informácie . . . . .	995
19.3.10	Prehľad o pohybe vlastného imania . . . . .	998
19.3.11	Prehľad peňažných tokov . . . . .	1000
19.3.12	Informácie uvádzané v poznámkach dobrovoľne, nad rámec povinných . . . . .	1001
<b>20</b>	<b>VÝROČNÁ SPRÁVA . . . . .</b>	<b>1002</b>
20.1	Účtovná smernica . . . . .	1002
20.1.1	Povinnosť vyhotoviť správu o hospodárení . . . . .	1002

20.1.2	Obsah správy o hospodárení . . . . .	1003
20.1.3	Konsolidovaná správa o hospodárení . . . . .	1007
20.1.4	Správa o platbách vládám . . . . .	1007
20.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	1008
20.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	1009
20.3.1	Povinnosť vyhotoviť výročnú správu . . . . .	1009
20.3.2	Musí byť výročná správa vyhotovená súčasne s účtovnou závierkou? . . . . .	1010
20.3.3	Obsah výročnej správy . . . . .	1011
20.3.4	Základný obsah . . . . .	1012
20.3.5	Vyhlásenie o správe a riadení . . . . .	1016
20.3.6	Informácie o politike rozmanitosti . . . . .	1018
20.3.7	Informácie týkajúce sa oblasti spoločenskej zodpovednosti . . . . .	1019
20.3.8	Správa o platbách orgánom verejnej moci . . . . .	1021
20.3.9	Konsolidovaná výročná správa . . . . .	1021
<b>21</b>	<b>OVERENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ SPRÁVY AUDÍTOROM . . . . .</b>	<b>1022</b>
21.1	Účtovná smernica . . . . .	1023
21.1.1	Overenie účtovnej závierky . . . . .	1025
21.1.2	Overenie správy o hospodárení . . . . .	1029
21.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	1030
21.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	1030
21.3.1	Overenie účtovnej závierky . . . . .	1032
21.3.2	Overenie výročnej správy . . . . .	1037
21.3.3	Schválenie audítora, odvolanie a odstúpenie audítora . . . . .	1038
<b>22</b>	<b>KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA . . . . .</b>	<b>1044</b>
22.1	Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku . . . . .	1045
22.1.1	Účtovná smernica . . . . .	1047
22.1.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	1057
22.1.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	1059
22.1.4	Materská účtovná jednotka, dcérska účtovná jednotka, skupina, konsolidovaný celok, rozhodujúci vplyv . . . . .	1060
22.1.5	Výpočet hlasovacích práv a práv vymenovať a odvolať . . . . .	1069
22.1.6	Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku . . . . .	1071
22.1.7	Oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku . . . . .	1074
22.1.8	Oslobodenie na medzistupňoch skupiny . . . . .	1076
22.1.9	Oslobodenie z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií . . . . .	1081
22.1.10	Oslobodenie z dôvodu nevýznamnosti dcérskych účtovných jednotiek . . . . .	1084
22.1.11	Oslobodenie z dôvodu špecifického charakteru dcérskych účtovných jednotiek . . . . .	1086
22.1.12	Deň, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka . . . . .	1091
22.1.13	Ovládajúca a ovládaná osoba a ich vzťah k materskej a dcérskej účtovnej jednotke . . . . .	1093
22.2	Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky . . . . .	1096
22.3	Konsolidovaná výročná správa . . . . .	1098
<b>23</b>	<b>LEHOTY NA ZOSTAVENIE, PREDLOŽENIE, OVERENIE, PRESKÚMANIE, SCHVÁLENIE, ULOŽENIE A ZVEREJNENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ SPRÁVY . . . . .</b>	<b>1099</b>
23.1	Schválenie účtovnej závierky príslušným orgánom účtovnej jednotky . . . . .	1101

23.2	Schválenie účtovnej závierky ešte pred jej overením audítorm . . . . .	1104
23.3	Schválenie účtovnej závierky, ak audítor vyjadril iný ako nepodmienený názor . . . . .	1105
<b>24</b>	<b>POKUTY . . . . .</b>	<b>1106</b>
<b>25</b>	<b>KOMBINÁCIE PODNIKOV . . . . .</b>	<b>1113</b>
25.1	Účtovná smernica a iné smernice . . . . .	1121
25.1.1	Účtovné aspekty . . . . .	1121
25.1.2	Obchodno-právne aspekty . . . . .	1122
25.1.3	Daňové aspekty . . . . .	1125
25.2	IFRS v znení prijatom EÚ . . . . .	1125
25.3	Slovenské účtovné predpisy . . . . .	1128
25.4	Kúpa podniku alebo časti podniku, nepeňažný vklad podniku alebo časti podniku . . . . .	1129
25.4.1	Rozdiel medzi podnikom a časťou podniku a medzi samostatnými položkami majetku a záväzkov . . . . .	1132
25.4.2	Podnik a časť podniku z účtovného hľadiska . . . . .	1132
25.4.3	Účtovná hodnota, reálna hodnota, hodnota spoločnosti ako celku, kúpna cena, uznaná hodnota . . . . .	1133
25.4.4	Oceňovanie u kupujúceho a u prijímateľa vkladu – reálna hodnota, goodwill, záporný goodwill . . . . .	1136
25.4.5	Oceňovanie u predávajúceho a u vkladateľa . . . . .	1142
25.4.6	Príklad: Kúpa podniku . . . . .	1143
25.4.7	Príklad: Vklad podniku . . . . .	1150
25.5	Zlúčenie, splynutie, rozdelenie . . . . .	1156
25.5.1	Deň zlúčenia, splynutia, rozdelenia . . . . .	1162
25.5.2	Mimoriadna účtovná závierka ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu . . . . .	1167
25.5.3	Následné použitie účtu 416 . . . . .	1176
25.5.4	Otváracia súvaha nástupníckej spoločnosti . . . . .	1176
25.5.5	Vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov . . . . .	1177
25.5.6	Príklad: Zlúčenie – jedna zúčastnená spoločnosť nemá podiel v inej zúčastnenej spoločnosti . . . . .	1178
25.5.7	Príklad: Zlúčenie – jedna zúčastnená spoločnosť má podiel v inej zúčastnenej spoločnosti . . . . .	1181
25.5.8	Goodwill a záporný goodwill pri zlúčení, splynutí a rozdelení . . . . .	1186
25.5.9	Zvýšenie základného imania pri zlúčení, splynutí a rozdelení . . . . .	1200
25.5.10	Právna úprava – rovnaká právna forma, cezhraničné zlúčenie . . . . .	1202
25.5.11	Priebežná (informatívna) účtovná závierka . . . . .	1203
25.5.12	Obsah zmluvy o zlúčení, zmluvy o splynutí a projektu rozdelenia . . . . .	1204
25.5.13	Preskúmanie návrhu zmluvy nezávislým expertom . . . . .	1205
25.5.14	Správa audítora (novela Obchodného zákonníka od 8. novembra 2017) . . . . .	1206
<b>PRÍLOHY . . . . .</b>		<b>1209</b>
<b>LITERATÚRA . . . . .</b>		<b>1219</b>