



Lehoty na zostavenie, predloženie, overenie, preskúmanie, schválenie, uloženie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

Uvádzame prehľad stavu k **1. januáru 2020**. Aktualizujeme naše Aktuality č. 2017/03. Aktualizáciu si vyžiadala novela zákona o účtovníctve zákonom č. 363/2019 Z. z. z 15. októbra 2019, ktorou sa od 1. januára 2020 menia kritériá pre povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a zaviedla sa povinnosť overenia súladu výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatom EÚ s účtovnou závierkou audítorom. K tejto novele pozri naše Aktuality z decembra 2019. Okrem toho sme doplnili aj povinnosti jednoduchej spoločnosti na akcie a organizačnej zložky.

Prehľad sa týka **len tých obchodných spoločností** (akciová spoločnosť, jednoduchá spoločnosť na akcie, spoločnosť s ručením obmedzeným, komanditná spoločnosť, verejná obchodná spoločnosť), ktoré sú **podnikateľmi; nezohľadňuje špecifické požiadavky a predpisy platné pre iné účtovné jednotky, napríklad banky, poisťovne, štátne podniky, družstvá a pod., ani iné špecifické predpisy napríklad zákon o cenných papieroch a pod.**

Povinnosti týkajúce sa jednoduchej spoločnosti na akcie sú v podstate podobné ako pri akciovej spoločnosti, čo vyplýva z ustanovení § 220h ods. 3 Obchodného zákonníka: Ak sa v tomto diele neustanovuje inak, použijú sa na jednoduchú spoločnosť na akcie primerane ustanovenia piateho dielu tejto časti zákona o akciovej spoločnosti.

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Zostavenie			
<p>Povinnosť zostaviť individuálnu účtovnú zvierku majú všetky účtovné jednotky.</p> <p>Lehota na zostavenie Najneskôr do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak (§ 17 ods. 5 zákona o účtovníctve). Týmto osobitným predpisom je napríklad aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, ktorý stanovuje lehotu do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak nie je ustanovené inak, napríklad v prípade predĺženia lehoty na podanie daňového priznania (§ 49 ods. 2 a 3 zákona o dani z príjmov).</p> <p>Zákon o dani z príjmov (§ 49 ods. 11): Na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú zvierku ku koncu zdaňovacieho obdobia podľa tohto zákona a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť podľa osobitného predpisu (týmto osobitným predpisom je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve; uložiť znamená uložiť do registra účtovných zvierok), ak osobitný predpis neustanovuje inak (odkaz je na § 34 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov).</p> <p>Deň zostavenia účtovnej zvierky si určí účtovná jednotka sama (§ 17 ods. 8 zákona o účtovníctve).</p>	<p>Povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu má účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú zvierku overenú audítorom (§ 20 ods. 1 zákona o účtovníctve), okrem:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pobočky zahraničnej banky, • pobočky zahraničnej správcovej spoločnosti, • pobočky poisťovne z iného členského štátu • pobočky zahraničnej poisťovne, • pobočky zahraničnej zaistovne z iného členského štátu, • pobočky zahraničnej zaistovne, • pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi. <p>Lehota na zostavenie Lehota vyplýva z § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka (pre spoločnosti s ručením obmedzeným) a § 192 ods. 2 Obchodného zákonníka (pre akciové spoločnosti), podľa ktorých konatelia (pre spoločnosti s ručením obmedzeným) a predstavenstvo (pre akciové spoločnosti) majú povinnosť predložiť valnému zhromaždeniu na prerokovanie výročnú správu spolu s riadnou účtovnou zvierkou alebo mimoriadnou účtovnou zvierkou. Účtovná zvierka musí byť predložená valnému zhromaždeniu na schválenie tak, aby ju valné zhromaždenie schválilo do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa účtovná zvierka zostavuje (§ 40 ods. 1 Obchodného zákonníka).</p>	<p>Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku má materská spoločnosť.</p> <p>Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku resp. oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku je uvedené v § 22 zákona o účtovníctve.</p> <p>Lehota na zostavenie Lehota je stanovená len nepriamo, prostredníctvom lehoty na uloženie konsolidovanej účtovnej zvierky a konsolidovanej výročnej správy do registra účtovných zvierok, a to do jedného roka po skončení účtovného obdobia (§ 23a ods. 3 zákona o účtovníctve), pozri nižšie.</p>	<p>Povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu má účtovná jednotka, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku (§ 22 ods. 2 zákona o účtovníctve). Materská účtovná jednotka má možnosť vypracovať</p> <ul style="list-style-type: none"> • dve výročné správy - individuálnu a konsolidovanú, alebo • len jednu výročnú správu, pričom tá musí obsahovať údaje, ktoré by inak boli uvedené v individuálnej a konsolidovanej výročnej správe. <p>Novela zákona o účtovníctve č. 275/2017 Z. z. ustanovuje, že táto jedna výročná správa sa bude nazývať „Konsolidovaná výročná správa“.</p> <p>Lehota na zostavenie Lehota je stanovená len nepriamo, prostredníctvom lehoty na uloženie konsolidovanej účtovnej zvierky a konsolidovanej výročnej správy do registra účtovných zvierok, a to do jedného roka po skončení účtovného obdobia (§ 23a ods. 3 zákona o účtovníctve), pozri nižšie.</p>

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Uloženie do registra účtovných zvierok			
<p>Lehota na uloženie Do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, ak osobitný predpis neustanovuje inak (§ 23a ods. 3 zákona o účtovníctve). Osobitným predpisom je napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov: ak je zdaňovacie obdobie zhodné s kalendárnym rokom, do 31. marca nasledujúceho roka (predĺženie o max. 3 mesiace je možné, v prípade príjmov zo zahraničia max. o 6 mesiacov).</p> <p>Ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú zvierku v lehote podľa odseku § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve (pozri vyššie), ukladá neschválenú účtovnú zvierku.</p> <p>Po jej schválení sa dodatočne uloží do registra účtovných zvierok oznámenie o dátume schválenia účtovnej zvierky.</p> <p>Lehota na dodatočné uloženie oznámenia o schválení Najneskôr do 15 pracovných dní od jej schválenia (§ 23a ods. 4 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na uloženie schválenej účtovnej zvierky Schválenú účtovnú zvierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej zvierky musí účtovná jednotka uložiť v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje (§ 23a ods. 7 zákona o účtovníctve).</p> <p>Zákon o účtovníctve do schválenia účtovnej zvierky umožňuje uzavreté účtovné knihy opäť otvoriť v prípade, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva (§ 16 ods. 9 a 10 zákona o účtovníctve).</p> <p>Ak po uložení účtovnej zvierky do registra účtovných zvierok (ale ešte pred schválením účtovnej zvierky) účtovná jednotka otvorila účtovné knihy podľa § 16 ods. 10 zákona o účtovníctve, uloží do registra účtovných zvierok novú, schválenú účtovnú zvierku.</p>	<p>Lehota na uloženie Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis nestanovuje inak (§ 23a ods. 8 zákona o účtovníctve).</p> <p>Ak po uložení výročnej správy do registra účtovných zvierok účtovná jednotka mení obsah výročnej správy, uloží do registra účtovných zvierok novú výročnú správu (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na uloženie novej výročnej správy Bez zbytočného odkladu (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Do registra účtovných zvierok sa ukladá aj dodatok správy audítora o overení výročnej správy.</p> <p>Správu audítora a dodatok správy audítora je potrebné chápať ako jednu správu.</p> <p>Lehota na uloženie dodatku správy audítora Lehota je stanovená len nepriamo, prostredníctvom lehoty na uloženie výročnej správy, t.j. do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis nestanovuje inak (§ 23a ods. 8 zákona o účtovníctve).</p>	<p>Lehota na uloženie Do jedného roka po skončení účtovného obdobia (§ 23a ods. 3 zákona o účtovníctve).</p> <p>Do registra účtovných zvierok sa spolu s konsolidovanou účtovnou zvierkou ukladá aj správa audítora (§ 23a ods. 3 a 5 zákona o účtovníctve, § 40 ods. 3 Obchodného zákonníka).</p> <p>Lehota na uloženie správy audítora Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, spolu s konsolidovanou účtovnou zvierkou (§ 23a ods. 3 a 5 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na uloženie dodatku správy audítora Lehota je stanovená len nepriamo, prostredníctvom lehoty na uloženie konsolidovanej výročnej správy, t.j. do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa konsolidovaná výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis nestanovuje inak (§ 23a ods. 8 zákona o účtovníctve).</p>	<p>Lehota na uloženie Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa konsolidovaná výročná správa vyhotovuje (§ 23a ods. 8).</p> <p>Ak po uložení výročnej správy v registri účtovných zvierok účtovná jednotka mení obsah výročnej správy, uloží do registra účtovných zvierok novú výročnú správu (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na uloženie novej konsolidovanej výročnej správy bez zbytočného odkladu (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Do registra účtovných zvierok sa ukladá aj dodatok správy audítora o overení konsolidovanej výročnej správy.</p> <p>Správu audítora a dodatok správy audítora je potrebné chápať ako jednu správu.</p>

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Uloženie do registra účtovných zvierok			
<p>Lehota na uloženie novej, schválenej účtovnej zvierky Bez zbytočného odkladu, najneskôr do 15 pracovných dní od jej schválenia (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Ak má účtovná jednotka povinnosť auditu podľa § 19 zákona o účtovníctve, ukladá sa do registra účtovných zvierok aj správa audítora (§ 23a ods. 5 zákona o účtovníctve, § 40 ods. 3 Obchodného zákonníka).</p> <p>Lehota na uloženie správy audítora Do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, spolu s účtovnou zvierkou (§ 23a ods. 3 a 5 zákona o účtovníctve). Ak účtovná jednotka nemá účtovnú zvierku overenú audítorom v lehote na uloženie účtovnej zvierky do registra účtovných zvierok, ukladá neoverenú účtovnú zvierku a správu audítora uloží dodatočne, najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje.</p> <p>Lehota na dodatočné uloženie správy audítora Najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje (§ 23a ods. 5 zákona o účtovníctve).</p>			
Overenie			
<p>Povinnosť overenia Majú všetky obchodné spoločnosti a družstvá, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu a účtovné jednotky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú zvierku podľa IFRS/EÚ podľa § 17a zákona o účtovníctve (§ 19 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve); ostatné spoločnosti vrátane akciových spoločností, majú túto povinnosť vtedy, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, splnili aspoň dve z týchto podmienok (§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve):</p> <p>a) celková suma brutto majetku presiahla 2 000 000 eur,</p>	<p>Povinnosť overenia Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť vyhotoviť výročnú správu, má aj povinnosť nechať overiť výročnú správu audítorom (§ 20 ods. 3 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na overenie Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia (§ 20 ods. 3 zákona o účtovníctve).</p>	<p>Povinnosť overenia Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku, má aj povinnosť nechať ju overiť audítorom (§ 22 ods. 2 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na overenie Lehota je stanovená len nepriamo, prostredníctvom lehoty na uloženie správy audítora do registra účtovných zvierok (§ 23a ods. 3 a 5 zákona o účtovníctve) a lehoty na overenie konsolidovanej výročnej správy (ktorej je konsolidovaná účtovná zvierka povinnou súčasťou; § 22 ods. 16 prvá veta a § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve) – do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.</p>	<p>Povinnosť overenia Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť vyhotoviť konsolidovanú výročnú správu, má aj povinnosť nechať overiť konsolidovanú výročnú správu audítorom (§ 22 ods. 2 zákona o účtovníctve).</p> <p>Lehota na overenie Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia (§ 22 ods. 16 prvá veta a § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve).</p>

Individuálna účtovná závierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná závierka	Konsolidovaná výročná správa
Overenie			
<p>b) čistý obrat presiahol 4 000 000 eur, c) priemerný počet zamestnancov presiahol 30.</p> <p>Do 31. decembra 2019 boli kritériá brutto majetok 1 000 000 eur a čistý obrat 2 000 000 eur, a vzťahovali sa len na tie obchodné spoločnosti, ktoré povinne vytvárali základné imanie.</p> <p>Lehota na overenie Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, ak osobitný predpis neustanovuje inak (§ 19 ods. 3 zákona o účtovníctve).</p>			
Preskúmanie dozornou radou (ak je dozorná rada zriadená: akciové spoločnosti zriaďujú dozornú radu povinne, jednoduché spoločnosti na akcie a spoločnosti s ručením obmedzeným voliteľne)			
<p>Povinnosť preskúmať individuálnu účtovnú závierku dozorná rada má stanovenú v § 138 ods. 1 písm. c) Obchodného zákonníka – pre spoločnosti s ručením obmedzeným, § 198 Obchodného zákonníka – pre akciové spoločnosti.</p> <p>Lehota na preskúmanie Pred schválením individuálnej účtovnej závierky valným zhromaždením (§ 138 ods. 1 písm. c) Obchodného zákonníka – pre spoločnosti s ručením obmedzeným, § 198 Obchodného zákonníka – pre akciové spoločnosti).</p>	<p>Povinnosť preskúmať individuálnu výročnú správu dozorná rada nemá explicitne stanovenú, a ani lehotu na jej preskúmanie (§ 138 ods. 1 písm. c), § 198, § 192 ods. 2 Obchodného zákonníka).</p>	<p>Povinnosť preskúmať konsolidovanú účtovnú závierku dozorná rada má stanovenú v § 138 ods. 1 písm. c) Obchodného zákonníka – pre spoločnosti s ručením obmedzeným, § 198 Obchodného zákonníka – pre akciové spoločnosti.</p> <p>Lehota na preskúmanie nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť preskúmať konsolidovanú výročnú správu dozorná rada nemá explicitne stanovenú, a ani lehotu na jej preskúmanie (§ 138 ods. 1 písm. c), § 198, § 192 ods. 2 Obchodného zákonníka).</p>

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Schválenie valným zhromaždením			
<p>Povinnosť schváliť individuálnu účtovnú zvierku: schvaľovanie účtovnej zvierky patrí do pôsobnosti valného zhromaždenia (§ 187 ods. 1 písm. e) Obchodného zákonníka – pre akciové spoločnosti, § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka – pre spoločnosti s ručením obmedzeným).</p> <p>Lehota na schválenie Štatutárny orgán spoločnosti s ručením obmedzeným a akciovej spoločnosti musí predložiť individuálnu účtovnú zvierku valnému zhromaždeniu na schválenie tak, aby ju valné zhromaždenie schválilo do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa účtovná zvierka zostavuje (§ 40 ods. 1 Obchodného zákonníka).</p> <p>Z ustanovenia § 40 ods. 1 Obchodného zákonníka vyplýva, že valné zhromaždenie musí účtovnú zvierku schváliť najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje.</p> <p>Lehota nepriamo vyplýva aj z ustanovenia § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve, podľa ktorého schválenú účtovnú zvierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej zvierky musí účtovná jednotka uložiť v registri do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná zvierka zostavuje.</p>	<p>Povinnosť schváliť individuálnu výročnú správu: nie je stanovená. Musí byť predložená valnému zhromaždeniu na prerokovanie, ale valné zhromaždenie nemá povinnosť ju schváliť (§ 135 ods. 2 Obchodného zákonníka – pre spoločnosti s ručením obmedzeným, § 192 ods. 2 Obchodného zákonníka – pre akciové spoločnosti).</p> <p>Lehota na schválenie nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť schváliť konsolidovanú účtovnú zvierku: nie je stanovená. Nie je povinnosť predložiť ju valnému zhromaždeniu ani na schválenie, ani na prerokovanie.</p> <p>Lehota na schválenie neaplikovateľné</p>	<p>Povinnosť schváliť konsolidovanú výročnú správu: nie je stanovená. Nie je povinnosť predložiť ju valnému zhromaždeniu ani na schválenie, ani na prerokovanie.</p> <p>Lehota na schválenie neaplikovateľné</p>

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Uloženie v zbierke listín obchodného registra			
<p>Povinnosť uloženia Podľa § 40 ods. 2 Obchodného zákonníka, účtovná jednotka je povinná uložiť riadnu individuálnu účtovnú zvierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú zvierku do zbierky listín do deviatich mesiacov odo dňa jej zostavenia; to neplatí, ak sa do zbierky listín ukladá podľa osobitného predpisu.</p> <p>Účtovná zvierka sa neukladá priamo, ale prostredníctvom registra účtovných zvierok (§ 40 ods. 4 Obchodného zákonníka, § 23b ods. 5 zákona o účtovníctve); pozri vyššie.</p> <p>Lehoty pozri vyššie, sú kratšie ako 9 mesiacov.</p>	<p>Povinnosť uloženia Neukladá sa priamo, ale prostredníctvom registra účtovných zvierok (§ 23b ods. 5 zákona o účtovníctve); pozri vyššie.</p>	<p>Povinnosť uloženia Neukladá sa priamo, ale prostredníctvom registra účtovných zvierok (§ 23b ods. 5 zákona o účtovníctve); pozri vyššie.</p> <p>Podľa § 23d ods. 4 zákona o účtovníctve, materská účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve (tzv. oslobodenie na medzistupni), ukladá do zbierky listín</p> <ul style="list-style-type: none"> • konsolidovanú účtovnú zvierku • správu audítora • konsolidovanú výročnú správu <p>materskej spoločnosti, do ktorej konsolidovanej účtovnej zvierky sa táto oslobodená materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky zahŕňajú.</p> <p>Lehota na uloženie týchto dokumentov materskej spoločnosti oslobodenej materskej účtovnej jednotky Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.</p>	<p>Povinnosť uloženia Neukladá sa priamo, ale prostredníctvom registra účtovných zvierok (§ 23b ods. 5 zákona o účtovníctve); pozri vyššie.</p> <p>Podľa § 23d ods. 4 zákona o účtovníctve, materská účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve (tzv. oslobodenie na medzistupni), ukladá do zbierky listín</p> <ul style="list-style-type: none"> • konsolidovanú účtovnú zvierku • správu audítora • konsolidovanú výročnú správu <p>materskej spoločnosti, do ktorej konsolidovanej účtovnej zvierky sa táto oslobodená materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky zahŕňajú.</p> <p>Lehota na uloženie týchto dokumentov materskej spoločnosti oslobodenej materskej účtovnej jednotky Do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.</p>

Individuálna účtovná zvierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná zvierka	Konsolidovaná výročná správa
Zverejnenie v Obchodnom vestníku			
<p>Povinnosť zverejnenia zrušená od 1. januára 2014</p> <p>Ak účtovné jednotky ukladajú súvahu a výkaz ziskov a strát do Obchodného vestníka oneskorene po 1. januári 2014, pričom</p> <ul style="list-style-type: none"> ide o súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobia končiace najneskôr k 31. decembru 2008, budú postupovať ešte podľa predpisov platných k 31. decembru 2013, t.j. ešte podľa starých predpisov (t. j. do Obchodného vestníka), ide o súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobia končiace v období od 1. januára 2009 do 31. decembra 2012, budú už postupovať podľa § 23b zákona, t.j. už podľa nových predpisov (do registra účtovných zvierok; § 39j zákona o účtovníctve). 	<p>Povinnosť zverejnenia nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť zverejnenia zrušená od 1. januára 2014</p> <p>Ak účtovné jednotky ukladajú súvahu a výkaz ziskov a strát do Obchodného vestníka oneskorene po 1. januári 2014, pričom</p> <ul style="list-style-type: none"> ide o súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobia končiace najneskôr k 31. decembru 2008, budú postupovať ešte podľa predpisov platných k 31. decembru 2013, t.j. ešte podľa starých predpisov (t.j. do Obchodného vestníka), ide o súvahu a výkaz ziskov a strát za účtovné obdobia končiace v období od 1. januára 2009 do 31. decembra 2012, budú už postupovať podľa § 23b zákona, t.j. už podľa nových predpisov (do registra účtovných zvierok; § 39j zákona o účtovníctve). 	<p>Povinnosť zverejnenia nie je stanovená</p>
Zverejnenie na internete			
<p>Povinnosť zverejnenia Podľa § 23d ods. 5 zákona o účtovníctve, obchodné spoločnosti zostavujúce individuálnu účtovnú zvierku podľa IFRS/EÚ, zverejňujú najmenej jeden rok na svojom webovom sídle informáciu o uložení účtovnej zvierky do registra účtovných zvierok. Povinnosť zverejniť túto informáciu nemajú pobočky uvedené v § 17a ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve.</p> <p>Najmenej na jeden rok zverejnia na svojom webovom sídle aj úplnú individuálnu účtovnú zvierku v tom istom rozsahu a lehote ako sa ukladá v registri účtovných zvierok. Táto povinnosť sa nevzťahuje na pobočky uvedené v § 17a ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve.</p> <p>Lehota na zverejnenie V rovnakom rozsahu a lehote ako sa ukladá v registri účtovných zvierok.</p>	<p>Povinnosť zverejnenia nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť zverejnenia nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť zverejnenia nie je stanovená</p>

Individuálna účtovná závierka	Individuálna výročná správa	Konsolidovaná účtovná závierka	Konsolidovaná výročná správa
Predkladanie dokumentov Ministerstvu financií SR			
<p>Povinnosť predkladania nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť predkladania má účtovná jednotka, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach a ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu (Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností) a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 EUR (§ 23d ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve).</p> <p>Spolu s výročnou správou sa predkladajú aj záznamy z valných zhromaždení, ktoré sa uskutočnili v účtovnom období, za ktoré sa predkladá výročná správa.</p> <p>Lehota na predloženie Do 5 dní odo dňa prerokovania výročnej správy, najneskôr však do konca 8. mesiaca po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa predkladá výročná správa (§ 23d ods. 6 zákona o účtovníctve).</p> <p>Takáto účtovná jednotka je povinná poskytnúť ministerstvu na požiadanie aj ďalšie súvisiace informácie.</p> <p>Lehota na poskytnutie ďalších informácií bez zbytočného odkladu (§ 23d ods. 6 zákona o účtovníctve).</p>	<p>Povinnosť predkladania nie je stanovená</p>	<p>Povinnosť predkladania nie je stanovená</p>

Výkaz vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS/EÚ (podnikatelia)

Výkaz vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky	Výkaz vybraných údajov z konsolidovanej účtovnej závierky
Povinnosť vyhotovenia	
Účtovné jednotky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ podľa § 17a odsek 1 až 6 zákona o účtovníctve; (§ 17a ods. 7 zákona o účtovníctve).	Účtovné jednotky, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 1 až 17 zákona o účtovníctve; (§ 22 ods. 18 zákona o účtovníctve).
MF SR vydalo opatrenia k rozsahu, spôsobu, miestu a termínom ukladania výkazu vybraných údajov (VVÚ) z individuálnej účtovnej závierky, a to opatrenie pre podnikateľov (č. MF/25926/2011-74), banky (č. MF/26131/2011-74) a poisťovne (č. MF/25918/2011-74). Všetky tri opatrenia boli následne už novelizované.	MF SR vydalo opatrenia k rozsahu, spôsobu, miestu a termínom ukladania výkazu vybraných údajov (VVÚ) z konsolidovanej účtovnej závierky, a to opatrenie pre podnikateľov (č. MF/25928/2011-74), banky (č. MF/26133/2011-74) a poisťovne (č. MF/25919/2011-74). Všetky tri opatrenia boli následne už novelizované.
Povinnosť overenia súladu s účtovnou závierkou	
Auditor musí overiť, či účtovná jednotka, ktorá nie je účtovnou jednotkou, nad ktorou sa vykonáva dohľad podľa osobitných predpisov (Európskou centrálnou bankou, Národnou bankou Slovenska), má údaje vo výkaze vybraných údajov v súlade s účtovnou závierkou [§ 19 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve].	n/a
Povinnosť overenia nadobudla účinnosť 1. januára 2020.	
Lehoty na uloženie	
Ukladá sa do registra účtovných závierok v elektronickej podobe v termínoch pre podávanie daňových priznaní [§ 23 ods. 2 písm. f), 23a ods. 2 zákona o účtovníctve a všetky tri horeuvedené opatrenia MF SR].	Ukladá sa do registra účtovných závierok v elektronickej podobe do jedného roka od skončenia účtovného obdobia (§ 23a ods. 3 zákona o účtovníctve a všetky tri horeuvedené opatrenia MF SR).

Organizačné zložky majú tieto osobitosti:

- nie sú právnickými osobami, ale účtovnými jednotkami sú [§ 1 ods. 1 písm. a) bod 2 zákona o účtovníctve],
- nevyžaduje sa overenie účtovnej závierky audítorom, s výnimkou organizačných zložiek zostavujúcich individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ [§ 19 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve]; tie ukladajú správu audítora do registra účtovných závierok (§ 23a ods. 5 zákona o účtovníctve),
- nevyžaduje sa schválenie účtovnej závierky zriaďovateľom,
- nevyžaduje sa zostavenie výročnej správy (§ 20 ods. 1 zákona o účtovníctve),
- organizačná zložka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, keďže nemôže byť materskou účtovnou jednotkou (§ 22 ods. 3 zákona o účtovníctve).
- účtovná závierka zriaďovateľa organizačnej zložky (s výnimkou pobočky zahraničnej banky) musí byť uložená v zbierke listín obchodného registra [§ 3 ods. 2 písm. a) zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov],
- organizačná zložka zostavujúca individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ, má povinnosť vyhotoviť výkaz vybraných údajov (§ 17a ods. 7 zákona o účtovníctve) a uložiť ho do registra účtovných závierok [§ 23 ods. 2 písm. f) a § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve],
- organizačná zložka zostavujúca individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ a uvedená v § 17a ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, nemá povinnosť zverejniť na internete ani oznámenie o uložení individuálnej účtovnej závierky v registri a ani účtovnú závierku (§ 23d ods. 5 zákona o účtovníctve),
- dokumenty ukladajú do neverejnej časti registra účtovných závierok, nie do jeho verejnej časti (§ 23 ods. 6 zákona o účtovníctve).



danovky.sk

Pravidelne pripravujeme aktuality o dôležitých daňových a legislatívnych zmenách. Chcete byť o nich informovaný/á? Prihláste sa na odber nášho newslettera.

ODBER NOVINIEK

Kontakt

Ivana Mazániková

Partner

Andrea Šikulová

Senior Manager

Richard Farkaš

Retired Partner/Consultant

KPMG na Slovensku
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava Slovakia

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk



© 2020 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.