



Vzorová účtovná závierka

pre veľké účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských
právných predpisov

k 31. decembru 2015

November 2015

kpmg.sk



**Vzorová účtovná závierka
pre veľké účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2015**

November 2015

ÚVOD

Účtovná závierka

1. Vzorová účtovná závierka pre veľké účtovné jednotky bola zostavená spoločnosťou KPMG Slovensko, aby demonštrovala právne predpisy pre zostavenie účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky k 31. decembru 2015, najmä pre zostavenie poznámok, účinné k 31. decembru 2015.

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

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

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

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

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

Vzorovú účtovnú závierku pre veľké účtovné jednotky k 31. decembru 2015 sme zostavovali podľa právnych predpisov účinných k 31. decembru 2015.

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

Súvaha a výkaz ziskov a strát

3. Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23377/2014-74 a nesmú sa meniť, dopĺňať o ďalšie položky a takisto žiadne položky z nich nesmú byť vynechané.
4. Vzor súvahy a vzor výkazu ziskov a strát sú uvedené v prílohe č. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23377/2014-74.

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

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

Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát

6. Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát boli prijaté opatrením č. MF/18009/2014-74, ktoré novelizovalo opatrenie č. 4455/2003-92 s účinnosťou k 31. decembru 2014. Nové vzory výkazov už súviseli s novelou zákona o účtovníctve, ktorá nadobudla účinnosť 1. januára 2015, a ktorá zavádza členenie účtovných jednotiek podľa veľkostných kritérií, popri mikro účtovných jednotkách, na malé účtovné jednotky, veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.
7. Uvedené vzory výkazov prevzalo aj opatrenie č. MF/23377/2014-74 s tým, že na prvej strane je potrebné uviesť informáciu, že účtovná jednotka je veľkou účtovnou jednotkou.

8. Podľa prechodných ustanovení opatrenia č. MF/23377/2014-74 pri zostavovaní výkazov za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015 (a teda aj výkazov k 31. decembru 2015), sa pri vyplňaní údajov **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** postupuje takto:

Súvaha

- na riadku 22 sa vykazuje zostatok účtu 061,
- na riadku 23 sa vykazuje zostatok účtu 062,
- na riadku 24 sa vykazuje zostatok účtu 063,
- na riadku 26 sa vykazuje zostatok účtu 066,
- na riadkoch 43 a 44 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 45,
- na riadku 48 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,
- na riadkoch 55 a 56 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A a 31XA sa vykazujú na riadku 57,
- na riadku 59 sa nevykazuje žiaden údaj a na riadku 60 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,
- na riadku 67 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 251A, 253A, 256A, 257A a 25XA sa vykazujú na riadku 68,
- na riadkoch 104 a 105 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 476A, sa vykazujú na riadku 106,
- na riadku 108 sa nevykazuje žiaden údaj a na riadku 109 sa vykazuje zostatok príslušného analytického účtu 471A,
- na riadkoch 124 a 125 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32X, 475A, 476A, 478A, 47X sa vykazujú na riadku 126,
- na riadku 128 sa nevykazuje žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 361A, 36X, 471A, 47X sa vykazujú na riadku 129,
- zostatok účtu 475 sa vykazuje na riadku 111,

Výkaz ziskov a strát

- na riadku 34 sa vykazuje stav účtu 665,
- na riadku 38 sa vykazuje stav účtu 666,
- na riadku 41 sa vykazuje stav účtu 662,
- na riadku 51 sa vykazuje stav účtu 562.

V našej vzorovej účtovnej závierke sme nevyužili možnosť neuvádzať informácie na riadkoch 43 a 44, 55 a 56, 67, 124 a 125 za predchádzajúce účtovné obdobie a uvádzame informácie aj na týchto riadkoch súvahy.

Poznámky

9. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie č. MF/23377/2014-74).
10. Súčasťou poznámok je aj prehľad peňažných tokov a prehľad o pohybe vlastného imania; tieto prehľady teda nepredstavujú – na rozdiel od niektorých iných krajín a IFRS – samostatné účtovné výkazy, postavené na jednu hierarchickú úroveň so súvahou a výkazom ziskov a strát, ale sú súčasťou poznámok.
11. V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.
12. Informácie, ak je to možné, sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie, uvádzajú sa aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
13. Prehľad o pohybe vlastného imania za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa uvádza v tabuľkovej forme.
14. K súvahe a k výkazu ziskov a strát sa uvádzajú informácie v poznámkach podľa poradia vykazovaných položiek a s označením popisovaných položiek.

15. Poznámky obsahujú aj tieto informácie:

- prehľad o pohybe neobežného majetku,
- podmienené záväzky,
- ostatné finančné povinnosti,
- údaje o spriaznených osobách,
- udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

16. Zákon o účtovníctve a predovšetkým opatrenie č. MF/23377/2014-74 obsahujú pomerne dlhý a podrobný zoznam údajov, ktoré musia byť uvedené v poznámkach. Pretože však ekonomická realita účtovných jednotiek sa nedá opísať nejakým vyčerpávajúcim zoznamom údajov, poznámky musia obsahovať aj ďalšie údaje, ak sú dôležité na poskytnutie pravdivého a verného obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve).

17. V našej vzorovej účtovnej závierke uvádzame aj alternatívne texty, ktoré je potrebné prispôbiť konkrétnym podmienkam danej účtovnej jednotky.

18. Tam, kde máme obsahovú náplň, informácie uvádzame v tabuľkovej forme. Tabuľky sa môžu meniť, prispôbovať potrebám účtovnej jednotky. Riadky bez obsahovej náplne sa nevykazujú, t. j. mali by sa vymazať.

19. Vo vzorovej účtovnej závierke nemáme pre všetky požadované informácie obsahovú náplň. Uvádzame však upozornenie, že predmetnú informáciu účtovná jednotka musí uviesť, ak má pre ňu obsahovú náplň, tak ako je to vyžadované opatrením.

20. Ako nepovinné údaje uvádzame v poznámkach aj informácie o uložení účtovnej závierky, výročnej správy za predchádzajúce účtovné obdobie a správy audítora do registra účtovných závierok (napríklad podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka môže nesplnenie tejto povinnosti viesť až k zrušeniu spoločnosti súdom), informácie o schválení audítora na overenie účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015 valným zhromaždením spoločnosti, informácie o orgánoch účtovnej jednotky (pozri bod B) a informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky, a pod. Pri každom nepovinnom údají uvádzame, že ide o nepovinnú informáciu.

21. Informácie v poznámkach vzorovej účtovnej závierky nie sú vyčerpávajúce. Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/23377/2014-74 vyžaduje zverejnenie aj ďalších informácií, napríklad o dlhopisoch, podielových certifikátoch, a pod.

Ďalšie informácie

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

ÚČ POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavená
k 31. 12. 2015

Daňové identifikačné číslo

9 9 9 9 9 9 9 9 9 9

IČO

9 9 9 9 9 9 9 9

SK NACE

9 9 . 9 9 . 9

Účtovná závierka

☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná jednotka

☐ - malá
☒ - veľká

Za obdobie

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

Bezprostredne predchádzajúce obdobie

mesiac	rok
od 0 1	2 0 1 4
do 1 2	2 0 1 4

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

V ý r o b n á u l . 1 1

PSČ

8 0 0 0 0

Obec

B r a t i s l a v a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

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

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

31. marca 2016

Schválená dňa:

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: