

Usmernenie DR SR

k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. novembra 2008
č.MF/24219/2008-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií
Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. **4455/2003-92**, ktorým sa ustanovujú
podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej
úctovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej úctovnej závierky na
zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení
neskorších predpisov(ďalej len „opatrenie“).

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o
účtovníctve v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení
položiek individuálnej úctovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej úctovnej
závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva
(oznámenie č. 123/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92
(oznámenie č. 560/2003 Z. z.), opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10069/2004-74
(oznámenie č. 689/2004 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2005 č. MF/26670/2005-74
(oznámenie č. 616/2005 Z. z.), opatrenia z 12. decembra 2006 č. MF/25812/2006-74
(oznámenie č. 670/2006 Z. z.) a opatrenia z 13. decembra 2007 č. MF/ 26120/2007-74
(oznámenie č. 627/2007 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

ÚČINNOSŤ 1. DECEMBER 2008

1. Za § 3 sa vkladajú § 3a a 3b, ktoré vrátane nadpisu nad § 3a znejú:

(1) V **poznámkach** individuálnej úctovnej závierky zostavenej ku dňu, ktorý
bezprostredne predchádza dňu zavedenia meny euro v Slovenskej republike^{1b)} (ďalej len
„zavedenie eura“) sa v informáciách uvádzaných v časti **H. písm. e) osobitne** uvádza aj suma
kurzových ziskov z prepočtu majetku a záväzkov vyjadrených v eurách účtovaná ku dňu,
ku ktorému sa zostavuje úctovná závierka.

(2) V **poznámkach** individuálnej úctovnej závierky zostavenej ku dňu, ktorý
bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura sa v informáciách uvádzaných v časti **I. písm.
c) osobitne** uvádza aj **suma kurzových strát z prepočtu majetku a záväzkov vyjadrených
v eurách** účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje úctovná závierka.

■ *K bodu l a 2*

■ *V poznámkach , ktoré úctovná jednotka vyhotoví k úctovnej závierke zostavenej ku
dňu 31.12.2008 osobitne uvedie v časti H. písm. e) a v časti I. písm. c), kurzové straty
a kurzové zisky, ktoré vzniknú úctovnej jednotke z prepočtu majetku a záväzkov
vyjadrených v e u r á ch. Na prepočet tohto majetku sa už k 31.12.2008 mal použiť
konverzný kurz a nie kurz NBS. Kurz Sk k € vyhlásený NBS k 31.12.2008 bol rovnaký, t.j.
30,1260.*

(3) Pri zostavovaní individuálnej **priebežnej** úctovnej závierky podľa § 37a ods. 1 zákona
sa v **súvahe priebežnej úctovnej závierky nevykazujú údaje v stĺpcoch 3 a 5 a vo výkaze**

ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky sa nevykazujú údaje v stĺpci 1 časti 2 a v stĺpci 2, ak súčasne nejde o účtovnú závierku podľa osobitného predpisu ^{1c)}.

(4) Pri zostavovaní individuálnej **priebežnej účtovnej závierky** podľa § 37a ods. 1 zákona sa údaje v **poznámkach** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie neuvádzajú, ak súčasne nejde o účtovnú závierku podľa osobitného predpisu ^{1c)}.

■ *K bodu 3 a 4*

■ *V priebežnej účtovnej závierke zostavovanej k 31.12.2008 sa v zmysle § 37a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), sa údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a kumulatívne údaje vo výkaze ziskov a strát nevykazujú okrem prípadov, keď je priebežná účtovná závierka zostavovaná aj z iných dôvodov ako je prechod na menu euro. Napríklad, ak ide o zostavovanie priebežnej účtovnej závierky účtovnej jednotky v reštrukturalizácii, ktorá zostavuje v súlade so zákonom o konkurze a reštrukturalizácii priebežnú účtovnú závierku ku koncu každého kalendárneho mesiaca, vyplňa vo výkaze ziskov a strát a tiež v súvahe všetky údaje. Ak účtovná jednotka nevyplňa v stĺpcoch účtovných výkazov údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a kumulatívne údaje vo výkaze ziskov a strát, neuvádza ich ani v poznámkach.*

(5) Súčasťou poznámok individuálnej priebežnej účtovnej závierky podľa § 37a ods. 1 zákona nie je prehľad peňažných tokov.

■ *Poznámky účtovných jednotiek, ktoré k 31.12.2008 zostavujú priebežnú účtovnú závierku, nebudú obsahovať prehľad peňažných tokov.*

§ 3b

(1) Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za prvé účtovné obdobie končiacie po dni zavedenia eura sa na účely vykazovania peňažných údajov v súvahe a výkaze ziskov a strát za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie **preradia zostatky súvahových účtov a výsledkových účtov podľa položiek súvahy a výkazu ziskov a strát.**

(2) Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za prvé účtovné obdobie končiacie po dni zavedenia eura sa na účely vykazovania peňažných údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie **prepočítajú sumy** položiek súvahových účtov a výsledkových účtov **vykazované na jednotlivých riadkoch súvahy a výkazu ziskov a strát** zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom tak, že pri prepočte spôsobom zhora nadol sa v súvahe najskôr prepočíta suma vykazovaná na súčtových riadkoch 001 a 066 a vo výkaze ziskov a strát sa najskôr prepočíta suma vykazovaná na súčtovom riadku 61.

■ *K bodu 1 a 2*

■ *Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za prvé účtovné obdobie končiacie po dni zavedenia eura, t. j. v účtovnej závierke účtovnej jednotky, ktorej účtovným obdobím je hospodársky rok v priebehu roka 2009, k poslednému dňu účtovného obdobia a v účtovnej jednotke, ktorej účtovným obdobím je kalendárny rok k 31.12.2009 sa údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vykážu na jednotlivých riadkoch súvahy a výkazu ziskov a strát tak, že sa údaje z jednotlivých riadkov účtovných výkazov za účtovné obdobie r. 2008 len preradia na príslušné riadky súvahy a výkazu ziskov a strát za r. 2009 do príslušných*

stĺpcov. Na prepočet údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých riadkoch súvahy a výkazu ziskov a strát použijú účtovné jednotky konverzný kurz. Prepočet uskutočnia účtovné jednotky spôsobom zhora nadol, t.j. ako prvé sa prepočítajú údaje „najvyšších súčtov“, ktoré sú uvedené v súvahe na riadkoch 001 a 061. Vo výkaze ziskov a strát to bude suma uvedená na súčtovom riadku 61.

Príklad:

Obchodná spoločnosť „A“ vykazovala v aktívach súvahy na vybraných riadkoch v stĺpci 2 netto - k 31.12.2008 tieto údaje v tis. Sk:

r. 001 (A) 1 000 000

r. 002 (B) 300 000

r.004 (B.I) 50 000

r.013 (B.II.) 70 000

r.023 (B.III.) 80 000

r.032 (C) 500 000

r.062 (D) 200 000

Súčtový riadok A je súčet rádovo najvyšší.

Súčtové riadky B,C,D sú rádovo nižšie súčty, ktoré tvoria súčet na riadku A

Súčtové riadky BI,BII,BIII, sú rádovo najnižšie súčty. Ich súčet tvorí súčet na riadku B.

K 31.12.2009 účtovná jednotka vyššie uvedené údaje:

1. prekopí na príslušné riadky súvahy do stĺpca 03 – údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie,
2. prepočíta konverzným kurzom zhora nadol a zaokrúhli matematicky na dve desatinné miesta,
3. údaje vyjadrené v eurách zaokrúhli na celé eurá tak, že najprv matematicky zaokrúhli rádovo najvyšší súčet a postupne rádovo nižšie súčty, čiže postupuje smerom zhora nadol. Údaje v účtovných výkazoch zostavených po 1.1.2009 sa vykazujú v celých eurách.

Riadok súvahy	Tis. SK	Prepočet na eurá	Zaokrúhlenie súčtových riadkov zhora nadol na celé eurá
r. 001 (A)	1 000 000	33 193 918,87	33 193 919 (1)*
r. 002 (B)	300 000	9 958 175,66	9 958 176 (2)*
r.004 (B.I)	150 000	4 979 087,83	4 979 088 (3)*
r.013 (B.II.)	70 000	2 323 574,32	2 323 574 (3)
r.023 (B.III.)	80 000	2 655 513,51	2 655 514 (3)
r.032 (C)	500 000	16 596 959,44	16 596 959 (2)
r.062 (D)	200 000	6 638 783,77	6 638 784 (2)

* (1) údaj sa zaokrúhli ako prvý, (2) údaje sa zaokrúhlia ako druhé, (3) údaje sa zaokrúhlia ako tretie

Obchodná spoločnosť „A“ by vykazovala v stĺpci 3 údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v aktívach súvahy na vybraných riadkoch k 31.12.2009 údaje v celých eurách uvedené v stĺpci 4 tabuľky.

(3) Na účely uvádzania peňažných údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v poznámkach individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje za prvé účtovné obdobie končiace po dni zavedenia eura sa postupuje primerane podľa odseku 2.

■ *K bodu 3*

■ *Podľa § 3 ods. 2 opatrenia k obsahovej náplni ÚZ, údaje v poznámkach sa uvádzajú za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, ak v tomto opatrení nie je ustanovené inak. Zo znenia bodu 3 vyplýva, že v prípade porovnania údajov z účtovnej závierky za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, použije účtovná jednotka údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vykázané v eurách a nie v SK lebo len vtedy sú číselné údaje porovnateľné.*

Napr. v poznámkach v podľa časti H písm. f- účtovná jednotka uvedie a popíše sumu položiek mimoriadnych výnosov, ktoré sa týkajú bežného účtovného obdobia a tiež predchádzajúcich účtovných období. Pri porovnávaní napr. vývoja mimoriadnych výnosov je nevyhnutné použiť údaje za predchádzajúce účtovné obdobia prepočítané KK na eurá.

(4) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje za prvé účtovné obdobie končiace po dni zavedenia eura sa v **časti E. písm. b)** uvádzajú aj informácie o zmene meny, v ktorej sa vedie účtovníctvo a zostavuje účtovná závierka a o prepočte porovnateľných údajov zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom vrátane jeho hodnoty.

(5) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje za prvé účtovné obdobie končiace po dni zavedenia eura sa v informáciách uvádzaných v **časti H. písm. e)** osobitne uvádza aj suma kurzových ziskov účtovaná ku dňu zavedenia eura.

(6) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje za prvé účtovné obdobie končiace po dni zavedenia eura sa v informáciách uvádzaných v **časti I. písm. c)** osobitne uvádza aj suma kurzových strát účtovaná ku dňu zavedenia eura.“.

■ *K bodu 4,5,6.*

■ *V poznámkach zostavovaných účtovnou jednotkou pri zostavení individuálnej účtovnej závierke po 1.1.2009 uvedie účtovná jednotka aj údaje uvedené v bodoch 4,5,6.*

Poznámky pod čiarou k odkazom 1b a 1c znejú:

„1b) § 1 ods. 2 písm. e) zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1c) Napríklad § 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.“.

■ *K poznámkam pod čiarou*

■ *Doplnenie odvolávky na príslušné zákony.*

ÚČINNOSŤ 1. JANUÁR 2009

2. Za § 4ba sa vkladá § 4bb, ktorý znie

„§ 4bb

Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí po 1. januári 2009.“

- *K bodu 2*
 - *Účtovné jednotky, ktorých účtovným obdobím je hospodársky rok použijú toto opatrenie prvýkrát pri zostavení individuálnej účtovnej závierky v priebehu roka 2009 a to k poslednému dňu ich účtovného obdobia.
Účtovné jednotky, ktorých účtovným obdobím je kalendárny rok, použijú prvýkrát toto opatrenie pri zostavovaní účtovnej závierky k 31.12.2009*
3. Prílohy č. 1, 1a, 2 a 2a sa nahrádzajú prílohami č. 1, 2, 3 a 4 k tomuto opatreniu.
- *K bodu č. 3*
 - *Vzory výkazov pre zostavenie riadnej, mimoriadnej, ale aj priebežnej účtovnej závierky, ktoré boli platné do konca r. 2008, sa s účinnosťou l.l.2009 nahradili novými vzormi, ktoré tvoria prílohu k tomuto opatreniu č. 1,2,3,4.*
4. V prílohe č. 3 časti G. písm. i) sa slová „slovenských korunách“ nahrádzajú slovom „eurách“.
5. V prílohe č. 3 časti R. písm. k) prvom bode sa slová „slovenskej mene prepočítané kurzom Národnej banky Slovenska“ nahrádzajú slovami „eurách prepočítané referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska ^{1d)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1d znie:

„1d) Čl. 12 ods. 12.1 Protokolu o Štatúte Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky (Ú. v. EÚ C 321E, 29.12.2006)

§ 28 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení zákona č. 659/2007 Z.z.“.

6. V prílohe č. 3 časti U. úvodnej vete sa odkaz 1a nahrádza odkazom 1e, slovo „EUR“ sa nahrádza slovom „eur“ a vypúšťajú sa slová „v prepočte na slovenské koruny“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1e znie:

„1e) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.“.

- *K bodu 4, 5 a 6*
- *Spresnenie textu v nadväznosti na zmenu meny v Slovenskej republike*
- *K poznámkam pod čiarou*
- *Doplnenie odvolávok na príslušné zákony.*

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. decembra 2008, okrem čl. I bodov 2 až 6, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2009.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
odbor metodiky daní, január 2009*