

**Metodický pokyn
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/7591/2014-74**

na uvádzanie informácií v poznámkach účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa § 17a a § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva na uvádzanie informácií v poznámkach individuálnej účtovnej závierky účtovných jednotiek postupujúcich podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a na uvádzanie informácií v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky účtovných jednotiek postupujúcich podľa § 22 zákona v nadväznosti na Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem tento metodický pokyn. Podľa bodu 3.3 a 4.1 Pripomienok Komisie k určitým článkom Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem a Štvrtej smernice Rady 78/660/EHS z 25. júla 1978 a Siedmej smernice Rady 83/349/EHS z 13. júna 1983 o účtovníctve zverejňujú účtovné jednotky aj nasledujúce informácie.

Čl. I

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

(1) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky sa okrem náležitostí vyžadovaných osobitnými predpismi ¹⁾ uvádzajú aj nasledujúce informácie:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,
- b) identifikačné číslo a daňové identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- d) priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú členovia predstavenstva, členovia dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu,
- e) údaj, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia,
- f) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky,
- g) dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

(2) Účtovná jednotka k poznámkam individuálnej účtovnej závierky pripojí podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky.

(3) Poznámky individuálnej účtovnej závierky ďalej obsahujú tieto informácie o členoch štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

¹⁾ Napr. 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.

- a) výška priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) výška 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,
- c) pôžičky poskytnuté 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,
- d) hlavné podmienky, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby,
- e) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú.

(4) Ak je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku, poznámky individuálnej účtovnej závierky obsahujú aj tieto informácie:

- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou,
- b) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
- c) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky,
- d) obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku uvedenú v § 22 ods. 9 písm. a) zákona a poukázanie na oslobodenie od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku,
- e) obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek pri oslobodení od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 12 zákona.

(5) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky sa v časti o údajoch vykazovaných vo výkaze o finančnej situácii na strane aktív uvádzajú aj informácie o:

- a) spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- b) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
- c) dlhodobom majetku, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke,

- d) nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku alebo prevedenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva,
- e) majetku obstaranom v privatizácii s uvedením jeho obstarávacej ceny,
- f) štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnení v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva účtovná jednotka v inej účtovnej jednotke podstatný vplyv, alebo je vo vzťahu k nej materskou účtovnou jednotkou, uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, výška vlastného imania a výsledkoch hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky,
- g) dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
- h) zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,
- i) hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
- j) hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,
- k) krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

(6) V poznámkach individuálnej účtovnej závierky sa v časti o údajoch vykazovaných vo výkaze o finančnej situácii na strane pasív uvádzajú aj informácie o:

- a) hodnote záväzku zabezpečeného záložným právom alebo zabezpečeného inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
- b) výške záväzkov zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,
- c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

(7) Poznámky individuálnej účtovnej závierky obsahujú aj tieto informácie o vlastnom imaní:

- a) základné imanie zapísané do obchodného registra,
- b) základné imanie nezapísané do obchodného registra,
- c) opis základného imania; najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie,
- d) akcie a podiely na základnom imaní vlastnené účtovnou jednotkou, vrátane akcií a podielov na základnom imaní vlastnených jej dcérskymi účtovnými jednotkami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv,
- e) rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období.

(8) Poznámky individuálnej účtovnej závierky obsahujú aj vymedzenie a sumu nákladov za služby audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí overovali účtovnú závierku. Ak audítor alebo audítorská spoločnosť poskytovali účtovnej jednotke v tom istom účtovnom období aj iné služby okrem auditu, uvádzajú sa v poznámkach individuálnej účtovnej závierky náklady v členení na náklady za

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,

- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.

(9) Ak činnosť účtovnej jednotky je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu²⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 EUR, v poznámkach účtovnej jednotky sa uvedú aj informácie o:

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaní úverov, prijatých kapitálových príspevkov s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
- f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,
- g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy,
- h) finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, a to o:
 1. náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
 2. peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
 3. nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
 4. finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
 5. vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
 6. poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

(10) Ak bolo účtovnej jednotke udelené výlučné právo alebo osobitné právo, alebo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom prijímajú náhradu za túto činnosť v akejkoľvek forme a zároveň vykonávajú aj iné činnosti, v poznámkach účtovnej jednotky sa uvedú aj informácie o:

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri priradovaní nákladov a výnosov,
- c) organizačnej štruktúre účtovnej jednotky a jednotlivých činnostiach,
- d) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

²⁾ Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

Čl. II

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

(1) V poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky sa okrem náležitostí vyžadovaných osobitnými predpismi¹⁾ uvádzajú aj nasledujúce informácie:

- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku, obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek s uvedením vplyvu a podielu na základnom imaní týchto účtovných jednotiek, hlasovacích právach alebo inom spôsobe ovládania,
- b) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovných jednotiek konsolidovaného celku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú členovia predstavenstva, členovia dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu,
- c) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek, pre ktoré je vykazujúca konsolidujúca účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou,
- d) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
- e) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky podľa písmen c) a d) a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené,
- f) obchodné mená a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ale ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia.

(2) V poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky sa uvádzajú tiež informácie podľa článku I okrem informácií podľa ods. 1 písm. a), d) a g), ods. 3, 4, ods. 5 písm. f), ods. 7 písm. d) a e), ods. 9 a 10.

(3) V poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky sa uvádzajú len tie informácie o výške odmien, záruk, iných zabezpečení a pôžičiek podľa čl. I ods. 3, ktoré poskytla materská účtovná jednotka a jej dcérske účtovné jednotky členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu materskej účtovnej jednotky.

Čl. III

Týmto metodickým pokynom sa ruší metodický pokyn na uvádzanie informácií v poznámkach k účtovnej závierke pre účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa § 17a a § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve č. MF/8884/2008-74, uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2008.

Ing. Daniela Klučková, v. r.
vymenovaná na zastupovanie
generálneho riaditeľa sekcie daňovej a colnej