



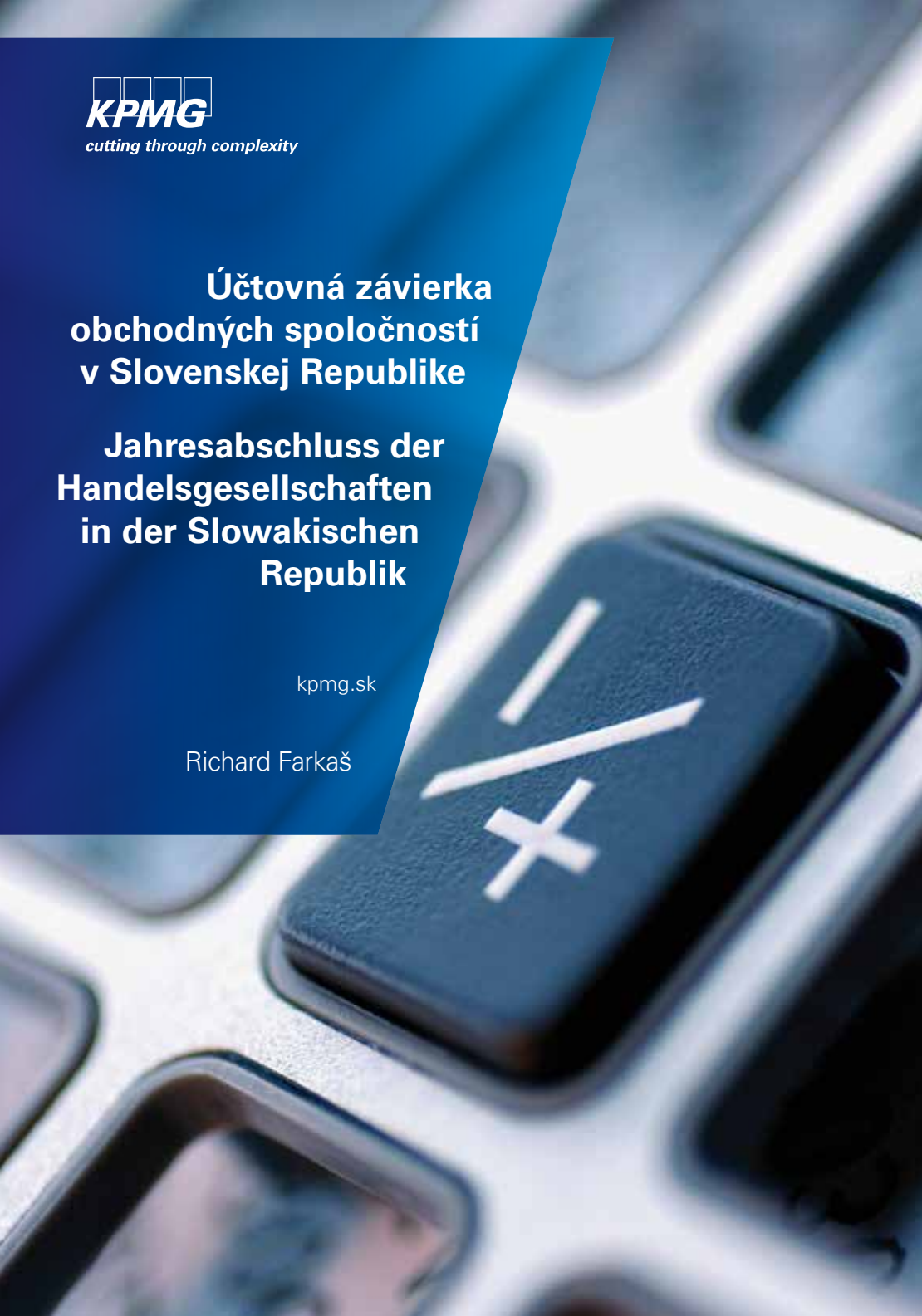
*cutting through complexity*

# Účtovná zvierka obchodných spoločností v Slovenskej Republike

## Jahresabschluss der Handelsgesellschaften in der Slowakischen Republik

[kpmg.sk](http://kpmg.sk)

Richard Farkaš



## Inhaltsverzeichnis

Einleitung .....	8
1 Rechtsvorschriften für die Rechnungslegung .....	10
2 Gegenstand der Rechnungslegung .....	12
3 Struktur des Jahresabschlusses .....	14
4 Grundlegende Begriffe, Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles, substance over form (wirtschaftliche Betrachtungsweise) .....	16
4.1 Grundlegende Begriffe .....	16
4.2 Der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles, substance over form (wirtschaftliche Betrachtungsweise) .....	20
5 Grundsätze für die Buchführung und für die Erstellung des Jahresabschlusses .....	26
5.1 Allgemeine Grundsätze .....	26
5.2 Veränderung der Buchführungsgrundsätze und Buchführungsmethoden, Berichtigung der Fehler, Schätzungsänderung .....	28
6 Buchungsperiode .....	32
7 Jahresabschluss .....	34
7.1 Einzelabschluss und konsolidierter Abschluss .....	34
7.2 Ordentlicher, außerordentlicher Abschluss und Zwischenabschluss .....	38
7.3 Jahresabschluss in der vollständigen oder abgekürzten Struktur .....	38
7.4 Jahresabschluss gemäß IFRS und US GAAP .....	40
8 Jahresabschluss und die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage .....	44
9 Buchungsfälle, Buchungsaufzeichnungen, Buchführungssysteme, Buchungsbelege, Buchungseintragungen, Bücher, Rahmenkontenrahmen und Kontenplan .....	46
10 Inventur und Inventarisierung .....	52
10.1 Inventur .....	52
10.2 Inventarisierung .....	54
11 Bewertungsgrundsätze .....	56
11.1 Bewertung zum Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles .....	56
11.2 Bewertung zum Bilanzstichtag .....	56
11.3 Anschaffungspreis .....	62
11.4 Selbstkosten [Herstellungskosten] .....	62
11.5 Nominalwert .....	64
11.6 Wiederbeschaffungspreis .....	66
11.7 Realwert .....	66
11.8 Equity-Methode .....	74
12 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	78
13 Größenmerkmale der Handelsgesellschaften .....	82
14 Umrechnung von Fremdwährungen in die Währung Euro .....	86
14.1 Rechnungslegungsgesetz .....	86
14.2 Buchführungsverfahren für Unternehmer .....	88
15 Bilanz .....	92
15.1 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital .....	92
15.2 Langfristige immaterielle Vermögensgegenstände .....	92
15.2.1 Definition der langfristigen immateriellen Vermögensgegenstände .....	92
15.2.2 Bewertung von langfristigen immateriellen Vermögensgegenständen .....	98
15.2.3 Gründungsaufwendungen .....	106
15.2.4 Aufwendungen für die Entwicklung .....	108
15.2.5 Software .....	112
15.2.6 Bewertbare Rechte .....	112
15.2.7 Goodwill .....	114
15.3 Sachanlagen .....	120
15.3.1 Definition der Sachanlagen .....	120
15.3.2 Bewertung von Sachanlagen .....	124

## OBSAH

Úvod .....	9
1 Právne predpisy pre účtovníctvo .....	11
2 Predmet účtovníctva .....	13
3 Štruktúra účtovnej závierky .....	15
4 Základné pojmy, deň uskutočnenia účtovného prípadu, substance over form .....	17
4.1 Základné pojmy .....	17
4.2 Deň uskutočnenia účtovného prípadu, substance over form .....	21
5 Zásady pre vedenie účtovníctva a pre zostavenie účtovnej závierky .....	27
5.1 Všeobecné zásady .....	27
5.2 Zmena účtovných zásad a účtovných metód, oprava chýb, zmena odhadu .....	29
6 Účtovné obdobie .....	33
7 Účtovná závierka .....	35
7.1 Individuálna a konsolidovaná účtovná závierka .....	35
7.2 Riadna, mimoriadna a priebežná účtovná závierka .....	39
7.3 Účtovná závierka v úplnej alebo v skrátenej štruktúre .....	39
7.4 Účtovná závierka zostavená podľa IFRS a US GAAP .....	41
8 Účtovná závierka a zisťovanie základu dane .....	45
9 Účtovné prípady, účtovné záznamy, účtovné systavy, účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, rámcová účtovná osnova a účtový rozvrh .....	47
10 Inventúra a inventarizácia .....	53
10.1 Inventúra .....	53
10.2 Inventarizácia .....	55
11 Zásady oceňovania .....	57
11.1 Ocenenie ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu .....	57
11.2 Ocenenie ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje .....	57
11.3 Obstarávacia cena .....	63
11.4 Vlastné náklady .....	63
11.5 Menovitá hodnota .....	65
11.6 Reprodukčná obstarávacia cena .....	67
11.7 Reálna hodnota .....	67
11.8 Metóda vlastného imania .....	78
12 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka .....	79
13 Veľkostné kritériá pre obchodné spoločnosti .....	83
14 Prepočet cudzej meny na menu euro .....	87
14.1 Prepočet z pohľadu zákona o účtovníctve .....	87
14.2 Prepočet z pohľadu postupov účtovania pre podnikateľov .....	89
15 Súvaha .....	93
15.1 Pohľadávky za upísané nesplatené základné imanie .....	93
15.2 Dlhodobý nehmotný majetok .....	93
15.2.1 Definícia dlhodobého nehmotného majetku .....	93
15.2.2 Oceňovanie dlhodobého nehmotného majetku .....	99
15.2.3 Zriaďovacie náklady .....	107
15.2.4 Náklady na vývoj .....	109
15.2.5 Softvér .....	113
15.2.6 Oceniteľné práva .....	113
15.2.7 Goodwill .....	115
15.3 Dlhodobý hmotný majetok .....	121
15.3.1 Definícia dlhodobého hmotného majetku .....	121
15.3.2 Oceňovanie dlhodobého hmotného majetku .....	125

15.4	Finanzanlagen	138
15.4.1	Definition der Finanzanlagen	138
15.4.2	Bewertung von Finanzanlagen	138
15.5	Vorräte	148
15.5.1	Definition der Vorräte	148
15.5.2	Bewertung von Vorräten	150
15.6	Forderungen	162
15.6.1	Definition der Forderungen	162
15.6.2	Bewertung von Forderungen	164
15.7	Kurzfristiges Finanzvermögen	170
15.7.1	Definition des kurzfristigen Finanzvermögens	170
15.7.2	Bewertung des kurzfristigen Finanzvermögens	170
15.7.3	Emissionsquoten	180
15.8	Zeitliche Abgrenzung auf der Aktivseite	180
15.9	Eigenkapital	186
15.10	Rückstellungen	190
15.10.1	Definition der Rückstellungen	190
15.10.2	Bewertung von Rückstellungen	194
15.11	Verbindlichkeiten	196
15.11.1	Definition der Verbindlichkeiten	196
15.11.2	Bewertung von Verbindlichkeiten	198
15.12	Zeitliche Abgrenzung auf der Passivseite	200
15.13	Latente Steuern	200
15.14	Derivate	214
15.14.1	Definition der Derivate	214
15.14.2	Bewertung von Derivaten	216
15.15	Finanzierungsvermietung (Finanzierungsleasing)	218
15.16	Alternative Buchführungsmethoden	220
16	Gewinn- und Verlustrechnung	224
17	Anhang	228
18	Jahresbericht	230
19	Prüfung des Jahresabschlusses	232
20	Fristen zur Erstellung, Vorlage, Prüfung, Untersuchung, Feststellung, Hinterlegung und Offenlegung des Jahresabschlusses	234
21	Bestimmungen über Strafen	250

## Anlagen

Gesetz Nr. 431/2002 GesSlg. über die Rechnungslegung („Rechnungslegungsgesetz“)	254
Maßnahme des Finanzministeriums der Slowakischen Republik Nr. 23054/2002-92, in der die Einzelheiten über die Buchführungsverfahren und den Rahmenkontenrahmen für Unternehmer, die ihre Bücher im System der doppelten Buchführung führen, festgelegt werden („Buchführungsverfahren für Unternehmer“)	358
Maßnahme des Finanzministeriums der SR Nr. 4455/2003-92, in der Fassung späterer Vorschriften, in der die Einzelheiten über die Ordnung, Kennzeichnung und inhaltliche Abgrenzung der Posten des Einzelabschlusses und über den Umfang der zur Offenlegung bestimmten Angaben aus dem Einzelabschluss für Unternehmer, die im System der doppelten Buchführung ihre Bücher führen, festgelegt werden („Maßnahme über Jahresabschluss“)	574
Glossar	780

15.4	Dlhodobý finančný majetok	139
15.4.1	Definícia dlhodobého finančného majetku	139
15.4.2	Oceňovanie dlhodobého finančného majetku	139
15.5	Zásoby	149
15.5.1	Definícia zásob	149
15.5.2	Oceňovanie zásob	148
15.6	Pohľadávky	163
15.6.1	Definícia pohľadávok	163
15.6.2	Oceňovanie pohľadávok	165
15.7	Krátkodobý finančný majetok	171
15.7.1	Definícia krátkodobého finančného majetku	171
15.7.2	Oceňovanie krátkodobého finančného majetku	171
15.7.3	Emisné kvóty	181
15.8	Časové rozlišovanie na strane aktív	181
15.9	Vlastné imanie	187
15.10	Rezervy	191
15.10.1	Definícia rezerv	191
15.10.2	Oceňovanie rezerv	195
15.11	Závazky	197
15.11.1	Definícia záväzkov	197
15.11.2	Oceňovanie záväzkov	199
15.12	Časové rozlišovanie na strane pasív	201
15.13	Odložené dane	201
15.14	Deriváty	215
15.14.1	Definícia derivátov	215
15.14.2	Oceňovanie derivátov	217
15.15	Finančný prenájom (lízing)	219
15.16	Alternatívne účtovné metódy	221
16	Výkaz ziskov a strát	225
17	Poznámky	229
18	Výročná správa	231
19	Overenie účtovnej závierky	243
20	Lehoty na zostavenie, predloženie, overenie, preskúmanie, schválenie, uloženie a zverejnenie účtovnej závierky	235
21	Ustanovenie o pokutách	251

## Prílohy

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	255
Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcych v sústave podvojného účtovníctva	359
Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcych v sústave podvojného účtovníctva	575
Glosár	780

## Einleitung

Die Rechnungslegung in der slowakischen Republik wurde in den letzten zwei Jahrzehnten grundsätzlichen Änderungen unterworfen. Im Jahr 1993 ist das Gesetz über die Rechnungslegung in Kraft getreten, das den Grundsatz der Vorsichtigkeit, mit einem Akzent auf Wertberichtigungen und Rückstellungen eingeführt hat. Im Jahr 2003 ist das neue Gesetz über die Rechnungslegung in Kraft getreten, das später mehrmals novelliert wurde und das für die ausgewählten Buchführungseinheiten die Pflicht eingeführt hat, ihre Abschlüsse nach internationalen Standards für Finanzberichterstattung (International Financial Reporting Standards, IFRS) zu erstellen.

Diese Publikation ist auf die Rechnungslegung und den Jahresabschluss der Buchführungseinheiten als Unternehmer, die Handelsgesellschaften sind, ausgerichtet.

Das slowakische Handelsgesetzbuch unterscheidet vier Arten von Handelsgesellschaften:

- Aktiengesellschaft,
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung,
- Kommanditgesellschaft,
- offene Handelsgesellschaft.

Diese Buchführungseinheiten führen ihre Bücher im System der doppelten Buchführung.

In der Slowakischen Republik gibt es etwa 200.000 Buchführungseinheiten, die im Handelsregister registriert sind und die verpflichtet sind, ihre Bücher im System der doppelten Buchführung zu führen:

- davon 50 bis 100 sind verpflichtet, einen konsolidierten Abschluss zu erstellen, wobei alle konsolidierten Abschlüsse gemäß IFRS in der von der Europäischen Union angenommenen Fassung erstellt werden müssen,
- ca. 150 Buchführungseinheiten sind verpflichtet, ihren Einzelabschluss gemäß IFRS in der von der Europäischen Union angenommenen Fassung zu erstellen,
- weniger als 200 Buchführungseinheiten können, jedoch nicht müssen (= Wahlrecht) ihren Einzelabschluss gemäß IFRS in der von der Europäischen Union angenommenen Fassung erstellen (siehe näher Kapitel 7).

In dieser Publikation wird der Stand der Rechtsvorschriften zum 1. Januar 2013 dargestellt.

Bratislava, Januar 2013

Author

## Úvod

Účtovníctvo v Slovenskej republike prešlo za posledné dve desaťročia zásadnými zmenami. V roku 1993 nadobudol účinnosť zákon o účtovníctve, ktorý zaviedol zásadu opatrnosti, s dôrazom na opravné položky a rezervy. V roku 2003 nadobudol účinnosť nový zákon o účtovníctve, ktorý bol neskôr niekoľkokrát novelizovaný a ktorý zaviedol povinnosť pre vybrané účtovné jednotky zostavovať účtovné závierky podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS).

Publikácia je zameraná na účtovníctvo a účtovnú závierku účtovných jednotiek – podnikateľov, ktoré sú obchodnými spoločnosťami.

Slovenský Obchodný zákonník rozoznáva štyri druhy obchodných spoločností:

- akciovú spoločnosť,
- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- komanditnú spoločnosť,
- verejnú obchodnú spoločnosť.

Tieto účtovné jednotky účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

V Slovenskej republike je asi 200 000 účtovných jednotiek, ktoré sú registrované v obchodnom registri a ktoré sú povinné viesť podvojnú účtovníctvo:

- z nich asi 50 – 100 je povinných zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, pričom všetky konsolidované účtovné závierky sa musia zostaviť podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou,
- asi 150 účtovných jednotiek je povinných zostaviť svoju individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou,
- necelejších 200 účtovných jednotiek môže, ale nemusí (= voliteľnosť) zostaviť svoju individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou (bližšie pozri kapitolu 7).

Táto publikácia zobrazuje stav právnych predpisov k 1. 1. 2013.

Bratislava január 2013

Autor

## 1 Rechtsvorschriften für die Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der Unternehmer wird in den nachfolgenden Rechtsvorschriften geregelt:

- Handelsgesetzbuch (§§ 35 bis 40),
- Gesetz Nr. 431/2002 GesSlg. über die Rechnungslegung (weiter nur „Rechnungslegungsgesetz“),
- Maßnahme des Finanzministeriums der Slowakischen Republik Nr. 23 054/2002-92 vom 16. Dezember 2002, in der die Einzelheiten über die Buchführungsverfahren und den Rahmenkontenrahmen für die Unternehmer, die ihre Bücher im System der doppelten Buchführung führen, festgelegt werden (weiter nur „Buchführungsverfahren für Unternehmer“),
- Maßnahme des Finanzministeriums der SR Nr. 4455/2003-92, in der die Einzelheiten über die Ordnung, Kennzeichnung und inhaltliche Abgrenzung der Posten des Einzelabschlusses und den Umfang der zur Offenlegung bestimmten Angaben aus dem Einzelabschluss für Unternehmer, die im System der doppelten Buchführung ihre Bücher führen, festgelegt werden (weiter nur „Maßnahme zum Jahresabschluss“).

## 1 Právne predpisy pre účtovníctvo

Účtovníctvo podnikateľov je upravené v nasledujúcich právnych predpisoch:

- Obchodný zákonník (§ 35 až 40),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“),
- opatrenie MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „opatrenie k účtovnej závierke“).

## 2 Gegenstand der Rechnungslegung

Der Gegenstand der Rechnungslegung wird in § 2 Abs. 2 und Abs. 3 des Rechnungslegungsgesetzes wie folgt definiert:

(2) Gegenstand der Rechnungslegung ist die Buchung von Tatsachen über:

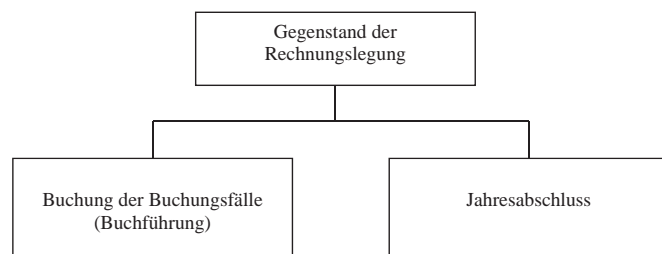
- den Stand und die Bewegung der Vermögensgegenstände,
- den Stand und die Bewegung der Verbindlichkeiten,
- die Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten,
- Erträge,
- Aufwendungen,
- Einnahmen,
- Ausgaben,
- das Ergebnis der Geschäftstätigkeit der Buchführungseinheit; (weiter nur „Buchungsfälle“).

(3) Gegenstand der Rechnungslegung ist auch der Ausweis der Tatsachen über Buchungsfälle i.S.d. Abs. 2 im Jahresabschluss, wobei auch andere Aktiva und andere Passiva Gegenstand des Ausweises im Jahresabschluss sind.

**Anmerkung:** Die Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten wird als Eigenkapital bezeichnet; siehe Buchführungsverfahren für Unternehmer, § 59 Abs. 1.

Gegenstand der Rechnungslegung sind daher:

- die Buchung von Buchungsfällen (Buchführung; die Buchführungseinheit ist verpflichtet, die Bücher als System von Buchungsaufzeichnungen zu führen, § 4 Abs. 5),
  - der Jahresabschluss,
- was im folgenden Schema dargestellt wird:



## 2 Predmet účtovníctva

Predmet účtovníctva je definovaný v § 2 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve takto:

(2) Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

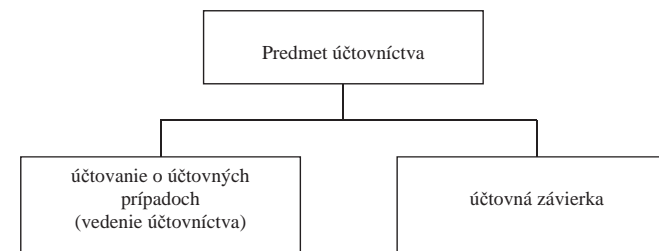
- stave a pohybe majetku,
- stave a pohybe záväzkov,
- rozdiel majetku a záväzkov,
- výnosoch,
- nákladoch,
- príjmoch,
- výdavkoch,
- výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

(3) Predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

**Poznámka:** Rozdiel majetku a záväzkov sa nazýva vlastné imanie. Pozri postupy účtovania pre podnikateľov, § 59 ods. 1.

Do predmetu účtovníctva teda patrí:

- účtovanie o účtovných prípadoch (vedenie účtovníctva; účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov, § 4 ods. 5),
  - účtovná závierka,
- čo je zobrazené v nasledujúcej schéme:

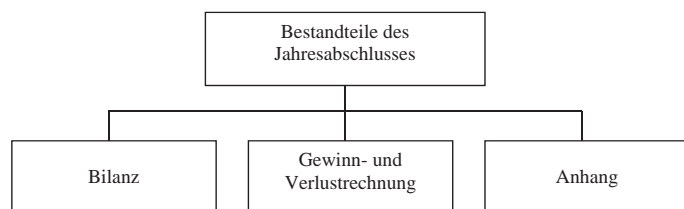


### 3 Struktur des Jahresabschlusses

Eine Definition des Jahresabschlusses steht im § 17 Abs. 1 des Rechnungslegungsgesetzes: Der Jahresabschluss ist eine strukturierte Präsentation der Tatsachen, die Gegenstand der Rechnungslegung sind, die an die Personen gewährt wird, die diese Informationen benutzen (weiterhin nur „Benutzer“).

Gemäß § 17 Abs. 3 des Rechnungslegungsgesetzes umfasst der Jahresabschluss im System der doppelten Buchführung die folgenden Bestandteile:

- a) Bilanz,
- b) Gewinn- und Verlustrechnung,
- c) Anhang.



Bestandteil des Anhangs sind auch (siehe Kapitel 17):

- Kapitalflussrechnungen (Cash Flow),
- Eigenkapitalpiegel.

Diese Berichte sind daher nicht auf eine hierarchische Ebene mit der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung gestellt, sondern sind Bestandteil des Anhangs.

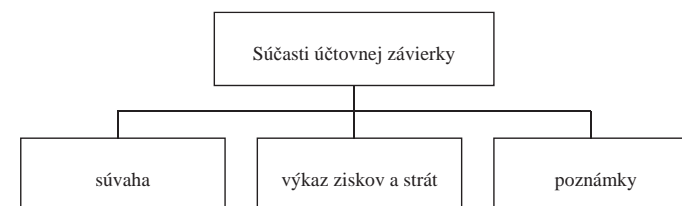
### 3 Štruktúra účtovnej závierky

Definícia účtovnej závierky sa nachádza v § 17 ods. 1 zákona o účtovníctve: Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú (ďalej len „používatelia“).

Podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva obsahuje tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky,

čo je znázornené v nasledujúcej schéme:



Súčasťou poznámok je aj (pozri kapitolu 17):

- prehľad peňažných tokov (cash flow)
- prehľad o pohybe vlastného imania.

Tieto výkazy nie sú teda postavené na jednu hierarchickú úroveň so súvahou a s výkazom ziskov a strát, ale sú súčasťou poznámok.

## 4 Grundlegende Begriffe, Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles, substance over form (wirtschaftliche Betrachtungsweise)

### 4.1 Grundlegende Begriffe

In § 2 Abs. 4 des Rechnungslegungsgesetzes werden die folgenden grundlegenden Begriffe definiert:

Im Sinne dieses Gesetzes gelten als:

- a) Vermögensgegenstand: die Aktiva der Buchführungseinheit, die das Ergebnis von früheren Ereignissen sind, bei denen es so gut wie sicher ist, dass sie in der Zukunft den wirtschaftlichen Nutzen der Buchführungseinheit erhöhen und i.S.d. §§ 24 bis 28 verlässlich bewertbar sind; sie werden im Jahresabschluss in der Bilanz oder in dem Formular für Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten ausgewiesen,
- b) Verbindlichkeit: eine bestehende Verpflichtung der Buchführungseinheit, die aus früheren Ereignissen entstanden ist, bei der es wahrscheinlich ist, dass sie in der Zukunft den wirtschaftlichen Nutzen der Buchführungseinheit vermindert und i.S.d. §§ 24 bis 28 verlässlich bewertbar ist; sie wird im Jahresabschluss in der Bilanz oder in dem Formular für Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten ausgewiesen,
- c) Ertrag: eine Erhöhung des wirtschaftlichen Nutzens der Buchführungseinheit in der Buchungsperiode, die verlässlich bewertbar ist,
- d) wirtschaftlicher Nutzen: eine Möglichkeit, direkt oder indirekt zum Fluss von Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten beizutragen,
- e) Aufwendung: eine Minderung des wirtschaftlichen Nutzens der Buchführungseinheit in der Buchungsperiode, die verlässlich bewertbar ist,
- f) Einnahme: ein Zufluss von Zahlungsmitteln oder Zahlungsmitteläquivalenten der Buchführungseinheit,
- g) Ausgabe: ein Abfluss von Zahlungsmitteln oder Zahlungsmitteläquivalenten der Buchführungseinheit,
- h) Ergebnis der Geschäftstätigkeit: der bewertete resultierende Effekt der Tätigkeit der Buchführungseinheit, der in der Buchungsperiode erzielt wurde,
- i) Aktiva: wirtschaftliche Mittel, die das Ergebnis von früheren Ereignissen sind, von denen erwartet wird, dass sie in der Zukunft zur Erhöhung des wirtschaftlichen Nutzens führen werden; die Aktiva bestehen aus Vermögensgegenständen und anderen Aktiva,
- j) anderes Aktivum: ein Teil der Aktiva der Buchführungseinheit, die die Bedingungen zu deren Buchung auf den Hauptbuchkonten nicht erfüllen und die im Jahresabschluss im Anhang ausgewiesen werden,
- k) Passiva: Vermögensquellen, die eine Gesamtsumme der Verbindlichkeiten der Buchführungseinheit einschließlich anderer Passiva und der Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten darstellen,
- l) anderes Passivum: eine Verpflichtung der Buchführungseinheit, die die Bedingungen für die Buchung auf den Hauptbuchkonten nicht erfüllt und im Anhang des Jahresabschlusses ausgewiesen wird.

**Anmerkung:** Die Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten wird als Eigenkapital bezeichnet; siehe Buchführungsverfahren für Unternehmer, § 59 Abs. 1.

## 4 Základné pojmy, deň uskutočnenia účtovného prípadu, substance over form

### 4.1 Základné pojmy

V § 2 ods. 4 zákona o účtovníctve sú definované nasledujúce základné pojmy:

Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- b) záväzkom existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla na základe minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- c) výnosom zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- d) ekonomickým úžitkom možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov, a ekvivalentov peňažných prostriedkov,
- e) nákladom zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- f) príjmom prírastok peňažných prostriedkov alebo prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- g) výdavkom úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- h) výsledkom hospodárenia ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období,
- i) aktívami ekonomické prostriedky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, od ktorých sa očakáva, že v budúcnosti povedú k zvýšeniu ekonomických úžitkov; aktíva tvoria majetok a iné aktíva,
- j) iným aktívom časť aktív účtovnej jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach,
- k) pasívami zdroje majetku, ktoré predstavujú celkovú sumu záväzkov účtovnej jednotky vrátane iných pasív a rozdielu majetku a záväzkov,
- l) iným pasívom povinnosť účtovnej jednotky, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vykazuje v účtovnej závierke v poznámkach.

**Poznámka:** Rozdiel majetku a záväzkov sa nazýva vlastné imanie. Pozri postupy účtovania pre podnikateľov, § 59 ods. 1.



In der Anlage Nr. 3, Punkt L der Maßnahme des Finanzministeriums Nr. 4455/2003-92 befindet sich eine Definition des Eventualvermögens und der Eventualverbindlichkeiten:

1. als Eventualvermögen gilt das mögliche Vermögen, das als Folge der früheren Ereignisse entstanden ist und dessen Existenz davon abhängig ist, ob ein oder mehrere unsichere Ereignisse in der Zukunft eintreten, deren Entstehung nicht von der Buchführungseinheit abhängig ist,
2. als Eventualverbindlichkeiten gelten:
  - a) eine mögliche Pflicht, die als Folge eines früheren Ereignisses entstanden ist und deren Existenz davon abhängig ist, ob ein oder mehrere unsichere Ereignisse in der Zukunft eintreten, deren Entstehung nicht von der Buchführungseinheit abhängig ist, oder
  - b) eine bestehende Pflicht, die als Folge eines früheren Ereignisses entstanden ist, die jedoch in der Bilanz nicht ausgewiesen wird, weil
    - es nicht wahrscheinlich ist, dass für die Erfüllung dieser Pflicht eine Abnahme des wirtschaftlichen Nutzens erforderlich wird, oder
    - die Höhe dieser Pflicht nicht verlässlich bewertbar ist.

Die Eventualvermögensgegenstände und die Eventualverbindlichkeiten werden nicht in der Bilanz, sondern nur im Anhang ausgewiesen.

Aus den genannten Definitionen ergibt sich, dass

- die Aktiva aus Vermögensgegenständen und anderen Aktiva bestehen,
- die Passiva aus Verbindlichkeiten, der Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten und aus anderen Passiva bestehen,

wobei in der Bilanz

- Vermögensgegenstände,
- Verbindlichkeiten,
- die Differenz der Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten (= Eigenkapital),

und im Anhang

- andere Aktiva,
- andere Passiva

einschließlich der Eventualvermögensgegenstände und Eventualverbindlichkeiten ausgewiesen werden, was im nachfolgenden Schema dargestellt wird:

	AKTIVA	PASSIVA
	=	=
Bilanz	Vermögensgegenstände	Verbindlichkeiten Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten
	+	+
Anhang	andere Aktiva inklusive Eventualvermögensgegenstände	andere Passiva inklusive Eventualverbindlichkeiten

V příloze č. 3, bod L opatření MF SR č. 4455/2003-92 sa nachádza definícia podmieneného majetku a podmienených záväzkov:

1. podmienený majetok je možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane, alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky,
2. podmienené záväzky sú
  - a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane, alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
  - b) existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
    - nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
    - výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Podmienený majetok a podmienené záväzky sa nevykazujú v súvahe, ale len v poznámkach.

Z uvedených definícií vyplýva, že:

- aktíva sa skladajú z majetku a iných aktív,
- pasíva sa skladajú zo záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a z iných pasív,

pričom v súvahe sa vykazujú:

- majetok,
- záväzky,
- rozdiel majetku a záväzkov (= vlastné imanie),

a v poznámkach sa vykazujú:

- iné aktíva,
- iné pasíva,

vrátane podmieneného majetku a podmienených záväzkov, čo je znázornené v nasledujúcej schéme:

	AKTÍVA	PASÍVA
	=	=
súvaha	majetok	záväzky rozdiel majetku a záväzkov
	+	+
poznámky	iné aktíva vrátane podmieneného majetku	iné pasíva vrátane podmienených záväzkov

Die o.g. Definitionen sind jedoch nicht völlig ausreichend, z.B. bei der Definition der Vermögensgegenstände fehlt das Kriterium „control“, was offensichtlich auch der Grund dafür war, dass bei den Vermögensgegenständen der wirtschaftliche Nutzen „so gut wie sicher“ (engl. *virtually certain*) und nicht nur „wahrscheinlich“ (engl. *probable*) sein muss.

#### 4.2 Der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles, substance over form (wirtschaftliche Betrachtungsweise)

Die genannten grundlegenden Begriffe sind auf eine andere Weise als nach IFRS definiert. Daher ist es wichtig, wie der sog. Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles definiert ist.

Der Buchungsfall ist gemäß Rechnungslegungsgesetz Gegenstand der Rechnungslegung (§ 2 Abs. 2 des Rechnungslegungsgesetzes) hinsichtlich:

- Stand und Bewegung der Vermögensgegenstände,
- Stand und Bewegung der Verbindlichkeiten,
- Differenz zwischen Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten,
- Erträge,
- Aufwendungen,
- Einnahmen,
- Ausgaben,
- Ergebnis der Geschäftstätigkeit.

Der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles ist sehr wichtig, weil von ihm abhängt, wann die Buchführungseinheit Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten, Aufwendungen, Erträge u.ä. bucht, z.B. wann sie eine Forderung erfasst (Zeitpunkt der Entstehung der Forderung), wann sie eine Verbindlichkeit bucht (Zeitpunkt der Entstehung der Verbindlichkeit), wann sie einen Ertrag bucht (sog. Zeitpunkt der Realisation, engl. *revenue recognition*) u.ä.

Der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles ist nicht im Rechnungslegungsgesetz, sondern im § 2 der Buchführungsverfahren für Unternehmer definiert:

- Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles im Allgemeinen (außer Immobilien): der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles ist der Tag:
  - der Erfüllung der Lieferung (der Tag der Erfüllung der Lieferung ist gewöhnlich der Tag der Übernahme und Übergabe des Kaufgegenstandes; das ist eine sehr wichtige Bestimmung, weil an diesem Tag gewöhnlich das Eigentumsrecht [das rechtliche Eigentum] und die Schadensgefahr [der Gefahrenübergang] auf den Käufer übergeht. Da die Schadensgefahr [der Gefahrenübergang] in der Regel, jedoch nicht immer am Tag der Erfüllung der Lieferung auf den Käufer übergeht, wäre es richtig, den Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles nicht als den Tag der Erfüllung der Lieferung, sondern als den Tag des Übergangs der Schadensgefahr an der Sache [der Gefahrenübergang] zu bestimmen,
  - der Bezahlung der Verbindlichkeit,
  - des Inkassos der Forderung,
  - der Anrechnung der Forderung,
  - der Abtretung der Forderung,
  - der Übernahme der Schuld,
  - der Gewährung und Übernahme der Vorauszahlung,
  - der Bezahlung des Kredites oder Darlehens durch die Gewährung eines neuen Kredites oder Darlehens,
  - der Feststellung des Mankos [Fehlbestands] an Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten,
  - der Feststellung des Fehlbetrages [Fehlbestandes an Zahlungsmitteln und Wertzeichen],
  - der Feststellung des Vermögensüberschusses,
  - der Feststellung des Vermögensschadens,
  - der Einlage in die Handelsgesellschaft bzw. Genossenschaft,

Uvedené definície však nie sú celkom dostatočné. Napríklad pri definícii majetku chýba kritérium „control“, čo bolo zrejme aj dôvodom na to, že pri majetku musia byť budúce ekonomické úžitky „takmer isté“ (angl. *virtually certain*), a nielen „pravdepodobné“ (angl. *probable*).

#### 4.2 Deň uskutočnenia účtovného prípadu, substance over form

Už uvedené základné pojmy sú definované iným spôsobom než napríklad podľa IFRS. Preto je dôležité, akým spôsobom je definovaný tzv. deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Účtovný prípad je podľa zákona o účtovníctve predmetom účtovníctva (§ 2 ods. 2 zákona o účtovníctve), a tým je:

- stav a pohyb majetku,
- stav a pohyb záväzkov,
- rozdiel majetku a záväzkov,
- výnosy,
- náklady,
- príjmy,
- výdavky,
- výsledok hospodárenia.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu je veľmi dôležitý, lebo od neho závisí, kedy účtovná jednotka účtuje o majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a pod., napr. kedy zaúčtuje pohľadávku (moment vzniku pohľadávky), kedy zaúčtuje záväzok (moment vzniku záväzku), kedy zaúčtuje výnos (tzv. moment realizácie, angl. *revenue recognition*) a pod.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu nie je definovaný priamo v zákone o účtovníctve, ale v § 2 postupov účtovania pre podnikateľov:

- deň uskutočnenia účtovného prípadu všeobecne (okrem nehnuteľností): dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň:
  - splnenia dodávky (deň splnenia dodávky je obvykle dňom prevzatia a odovzdania predmetu kúpy; toto je veľmi dôležité ustanovenie, pretože v tento deň zvyčajne prechádza vlastnícke právo a nebezpečenstvo škody na veci na kupujúceho. Pretože však nebezpečenstvo škody na veci síce obvykle, ale nie vždy prechádza na kupujúceho v deň splnenia dodávky, správnejšie by bolo určiť deň uskutočnenia účtovného prípadu nie ako deň splnenia dodávky, ale ako deň prechodu nebezpečenstva škody na veci),
  - platby záväzku,
  - inkasa pohľadávky,
  - započítania pohľadávky,
  - postúpenia pohľadávky,
  - prevzatia dlhu,
  - poskytnutia a prijatia preddavku,
  - úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky,
  - zistenia manka na majetku a záväzkoch,
  - zistenia schodku,
  - zistenia prebytku majetku,
  - zistenia škody na majetku,
  - vkladu do majetku obchodnej spoločnosti a družstva,

- der Vermögensbewegung innerhalb der Buchführungseinheit,
- der Feststellung von weiteren Tatsachen, die aus Sondervorschriften oder aus internen Verhältnissen der Buchführungseinheit resultieren, die Gegenstand der Buchführung sind und die in der Buchführungseinheit eingetreten sind, falls die Buchführungseinheit über die erforderlichen Unterlagen verfügt, mittels derer diese Tatsachen dokumentiert werden,
- Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles bei Immobilien; Bei den aufgrund eines Vertrages angeschafften Immobilien, bei denen das Eigentum durch die Bewilligung der Einlage [Eintragung] in das Grundbuch erworben wird und die Immobilie bis zum Erwerb des [rechtlichen] Eigentums vom Erwerber genutzt wird, ist der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles der Tag der Übernahme der Immobilie durch den Erwerber; bei dem Verkäufer ist der Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles der Tag der Übergabe der Immobilie. Wenn die Einlage [Eintragung] in das Grundbuch nicht bewilligt wird, werden die Buchungsaufzeichnungen storniert.

- pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky,
- zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti,
- deň uskutočnenia účtovného prípadu pri nehnuteľnostiach; pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u predávajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

### Substance over form (Wirtschaftliche Betrachtungsweise)

Im Allgemeinen hat in der Slowakei der Ausweis von Transaktion in Abhängigkeit von deren Form und nicht von deren wirtschaftlichen Betrachtungsweise den Vorrang, d.h. form over substance. Trotzdem bestehen Ausnahmen, bei denen die wirtschaftliche Betrachtungsweise den Vorrang vor der Form hat (substance over form):

- Finanzierungsvermietung (siehe Teil 15.15),
- Eigentumsvorbehalt (§ 445 des Handelsgesetzbuches), wenn der Käufer langfristige Vermögensgegenstände oder Vorräte in seiner Bilanz als sein Vermögen ausweist, obwohl er an diesen kein Eigentumsrecht besitzt, weil der Verkäufer sich dieses z.B. bis zur vollständigen Bezahlung des Kaufpreises durch den Käufer vorbehalten hat. Der entscheidende Zeitpunkt (Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles) ist in diesem Fall der Tag der Erfüllung der Lieferung, und nicht der Übereignung; siehe auch z.B. die folgenden Bestimmungen der Buchführungsverfahren für Unternehmer:
  - § 2 Abs. 1 über den Tag der Erfüllung des Buchungsfalles,
  - § 32, der festlegt, wann langfristiges Vermögen gebucht wird (siehe auch § 28 Abs. 1 des Rechnungslegungsgesetzes),
  - § 44 Abs. 3, der festlegt, wann unterwegs befindliches Material gebucht wird,
  - § 44 Abs. 11, der festlegt, wann unterwegs befindliche Waren gebucht werden,
  - § 49 Abs. 1, der festlegt, wann eine Forderung gebucht wird,
  - § 50 Abs. 1, der festlegt, wann eine Verbindlichkeit gebucht wird,
- Sicherungsübereignung: Sachanlagen, deren Eigentum aufgrund eines Vertrages über die Sicherungsübertragung des Rechtes auf den Gläubiger übergegangen ist und die aufgrund eines Ausleihungsvertrages während der Dauer der Sicherung der Verbindlichkeit durch die Übertragung des Rechtes unentgeltlich genutzt werden [Sicherungsübereignung] werden von der Buchführungseinheit, die dieses Vermögen nutzt, als deren Vermögen in ihrer Bilanz ausgewiesen (§ 28 Abs.1 des Rechnungslegungsgesetzes); siehe z.B. auch die folgenden Bestimmungen der Buchführungsverfahren für Unternehmer:
  - § 32, der festlegt, wann langfristiges Vermögen gebucht wird,
- Immobilien, die vom Erwerber genutzt werden, obwohl er noch kein Eigentumsrecht an diesen hat; siehe § 28 Abs.1 des Rechnungslegungsgesetzes, und auch z.B. die folgenden Bestimmungen der Buchführungsverfahren für Unternehmer:
  - § 2 Abs. 2 über den Tag der Verwirklichung des Buchungsfalles,
  - § 32, der festlegt, wann langfristiges Vermögen gebucht wird.

Siehe auch Teil 15.3.1.

Aus Sicht des Grundsatzes substance over form wurde seit dem 1.1.2011 in den slowakischen Rechnungslegungsvorschriften ein äußerst wichtiges Element hervorgehoben, und zwar die Zerlegung eines Vertrages in seine einzelne Komponente (§ 30d Abs. 5 der Buchführungsverfahren für Unternehmer). Dieses wird zwar nur bei den Verträgen über den continuous transfer angeführt, es könnte jedoch allgemein bei jedem Vertrag analog angewendet werden.

Ein weiteres schönes Beispiel für den Grundsatz substance over form ist die Bestimmung über die Verbindung und Teilung der Verträge bei Fertigungsaufträgen (engl. *construction contracts*, § 30 Abs. 2 und 3 der Buchführungsverfahren für Unternehmer).

### Substance over form (podstata nad formou)

Vo všeobecnosti má na Slovensku prednosť vykazovanie transakcie v závislosti od jej formy, nie od jej podstaty, teda form over substance. Napriek tomu existujú výnimky, keď má prednosť vykazovanie podstaty transakcie pred jej formou (substance over form):

- finančný prenájom (lízing) (pozri kapitolu 15.15),
- výhrada vlastníckeho práva (§ 445 Obchodného zákonníka), keď kupujúci vykazuje dlhodobý majetok alebo zásoby vo svojej súvahe ako svoj majetok, aj keď k nemu nemá vlastnícke právo, pretože predávajúci si ho vyhradil napríklad až do úplného zaplataenia kúpnej ceny kupujúcim. Rozhodujúcim momentom (dňom uskutočnenia účtovného prípadu) je totiž deň splnenia dodávky, nie deň prechodu vlastníckeho práva; pozri aj napríklad tieto ustanovenia postupov účtovania pre podnikateľov:
  - § 2 ods. 1 o dni uskutočnenia účtovného prípadu,
  - § 32, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje o dlhodobom majetku (pozri aj § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve),
  - § 44 ods. 3, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje o materiáli na ceste,
  - § 44 ods. 11, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje o tovare na ceste,
  - § 49 ods. 1, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje pohľadávka,
  - § 50 ods. 1, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje záväzok,
- zabezpečovací prevod vlastníckeho práva; dlhodobý hmotný majetok, ktorého vlastníctvo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva prešlo na veriteľa a ktorý účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke bezplatne užíva počas trvania zabezpečenia záväzku prevodom práva, vykazuje vo svojej súvahe ako svoj majetok tá účtovná jednotka, ktorá tento majetok užíva (§ 28 ods. 1 zákona o účtovníctve); pozri napríklad aj nasledujúce ustanovenia postupov účtovania pre podnikateľov:
  - § 32, ktoré ustanovujú, kedy sa účtuje o dlhodobom majetku,
- nehnutelnosti, ktoré nadobúdateľ užíva, aj keď k nim ešte nemá vlastnícke právo; pozri § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve a tiež napríklad nasledujúce ustanovenia postupov účtovania pre podnikateľov:
  - § 2 ods. 2 o dni uskutočnenia účtovného prípadu,
  - § 32, ktoré stanovujú, kedy sa účtuje o dlhodobom majetku.

Pozri aj kapitolu 15.3.1.

Z pohľadu zásady podstata nad formou sa začínajú 1. 1. 2011 v slovenských účtovných predpisoch zdôrazniť mimoriadne dôležitý prvok, a to rozloženie zmluvy na jej jednotlivé komponenty (§ 30d ods. 5 postupov účtovania pre podnikateľov). Je uvedený síce len pri zmluvách o priebežnom transfere (angl. *continuous transfer*), ale analogicky by sa mohol uplatňovať všeobecne pri každej zmluve.

Ďalším vhodným príkladom zásady podstata nad formou je ustanovenie o spájaní a delení zmlúv pri zákazkovej výrobe (angl. *construction contracts*, § 30 ods. 2 a 3 postupov účtovania pre podnikateľov).

## 5 Grundsätze für die Buchführung und für die Erstellung des Jahresabschlusses

Für die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses gelten bestimmte Grundsätze. Es ist wichtig anzumerken, dass die Anwendung der Begriffe im Rechnungslegungsgesetz inkonsistent ist. Im Zusammenhang mit Buchführungsgrundsätzen und Buchführungsmethoden werden Begriffe wie z.B. Grundsätze, Methoden, Verfahren, Vorgehensweisen u.ä. verwendet.

Um alle einzuschließen, verwenden wir im Folgenden den Begriff „Grundsatz“.

### 5.1 Allgemeine Grundsätze

Einige Grundsätze gelten nur für die Erstellung des Jahresabschlusses (Wesentlichkeit, Nützlichkeit). Die meisten Grundsätze gelten allerdings für beide, wie es aus der nachfolgenden Tabelle ersichtlich ist:

Grundsatz	Buchführung	Erstellung des Jahresabschlusses
Getreues und wahrhaftiges Bild (§ 7 Abs. 1) [true and fair view; ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild]	✓	✓
Fortführung der Unternehmenstätigkeit ( <i>going concern</i> , § 7 Abs. 4)	✓	✓
Wesentlichkeit (§ 17 Abs. 9)		✓
Verständlichkeit (§ 8, § 17 Abs. 9)	✓	✓
Vergleichbarkeit (§ 17 Abs. 9)	✓	✓
Zuverlässigkeit (§ 17 Abs. 9)	✓	✓
Richtigkeit (§ 8)	✓	✓
Vollständigkeit (§ 8, § 17 Abs. 9)	✓	✓
Nachweisbarkeit (§ 8)	✓	✓
Zeitliche Abgrenzung (§ 3)	✓	✓
Verbot der gegenseitigen Verrechnung der Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten, Aufwendungen und Erträge, Ausgaben und Einnahmen (§ 7 Abs. 5) [Saldierungsverbot]	✓	✓
Bilanzkontinuität (§ 16 Abs. 12) [formelle Kontinuität]	✓	✓
Sachliche Kontinuität (§ 7 Abs. 3)	✓	✓
Vorsichtigkeit (§ 26)	✓	✓
Dauerhaftigkeit der Buchungsaufzeichnungen (§ 8)	✓	✓
Nützlichkeit (§ 17 Abs. 9)		✓
Rechtzeitigkeit (§ 17 Abs. 9)	✓	✓
Ausgewogenheit der Aufwendungen für die Gewinnung der Informationen und deren Nützlichkeit (§ 17 Abs. 9)	✓	✓

Alle Grundsätze sind gleichwertig, mit Ausnahme des Grundsatzes des getreuen und wahrhaftigen Bildes [true and fair view; ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild]. Der Grundsatz des getreuen und wahrhaftigen Bildes ist allen sonstigen Grundsätzen übergeordnet (engl. *overriding principle* oder *true and fair override*). Falls die Buchführungseinheit gemäß dem § 7 Abs. 3 des Rechnungslegungsgesetzes, feststellt, dass die in der Buchungsperiode angewendeten Buchführungsgrundsätze und Buchführungsmethoden mit der Anforderung einer getreuen und wahrhaftigen Darstellung der Tatsachen unvereinbar sind, ist sie verpflichtet, den Jahresabschluss so zu erstellen, dass er ein getreues und wahrhaftiges Bild der Tatsachen vermittelt.

## 5 Zásady pre vedenie účtovníctva a pre zostavenie účtovnej závierky

Pre vedenie účtovníctva a pre zostavenie účtovnej závierky platia určité zásady. Je potrebné poznamenať, že terminológia zákona o účtovníctve je v používaní pojmov nejasná; v súvislosti s účtovnými zásadami a účtovnými metódami používa pojmy ako napr. zásady, metódy, spôsoby, postupy a pod.

Aby sme ich mohli všetky opísať, použijeme pre všetky pojem zásada.

### 5.1 Všeobecné zásady

Niektoré zásady platia len pre zostavenie účtovnej závierky (významnosť, užitočnosť), ale väčšina platí pre obidvoje, ako to vidieť z nasledujúcej tabuľky:

Účtovná zásada	Vedenie účtovníctva	Zostavenie účtovnej závierky
Pravdivý a verný obraz (§ 7 ods. 1)	✓	✓
Nepretržité pokračovanie v činnosti ( <i>going concern</i> , § 7 ods. 4)	✓	✓
Významnosť (§ 17 ods. 9)		✓
Zrozumiteľnosť (§ 8, § 17 ods. 9)	✓	✓
Porovnateľnosť (§ 17 ods. 9)	✓	✓
Spoľahlivosť (§ 17 ods. 9)	✓	✓
Správnosť (§ 8)	✓	✓
Úplnosť (§ 8, § 17 ods. 9)	✓	✓
Preukázateľnosť (§ 8)	✓	✓
Časové rozlišovanie (§ 3)	✓	✓
Zákaz vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov (§ 7 ods. 5)	✓	✓
Bilančná kontinuita (§ 16 ods. 12)	✓	✓
Vecná kontinuita (§ 7 ods. 3)	✓	✓
Opatrnosť (§ 26)	✓	✓
Trvalosť účtovných záznamov (§ 8)	✓	✓
Užitočnosť (§ 17 ods. 9)		✓
Včasnosť (§ 17 ods. 9)	✓	✓
Vyváženosť nákladov na získanie informácií a ich užitočnosti (§ 17 ods. 9)	✓	✓

Všetky zásady sú si rovnocenné, s výnimkou zásady pravdivého a verného obrazu. Zásada pravdivého a verného obrazu je nadradená všetkým ostatným zásadám (angl. *overriding* alebo *true and fair override*): podľa § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, ak účtovná jednotka zistí, že účtovné zásady a účtovné metódy použité v účtovnom období sú nezlučiteľné s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti, je povinná zostaviť účtovnú závierku tak, aby poskytla pravdivý a verný obraz skutočnosti.

- 241 – Ausgegebene kurzfristige Schuldscheine
- 249 – Sonstige kurzfristige Finanzierungshilfen

#### **25 – Kurzfristiges Finanzvermögen**

- 251 – Zum Handel bestimmte Vermögenswertpapiere
- 252 – Eigene Aktien und eigene Geschäftsanteile
- 253 – Zum Handel bestimmte Schuldverschreibungen
- 255 – Eigene Schuldscheine
- 256 – Bis zur Fälligkeit gehaltene Schuldverschreibungen mit einer Fälligkeit bis zu einem Jahr
- 257 – Sonstige realisierbare Wertpapiere
- 259 – Anschaffung vom kurzfristigen Finanzvermögen

#### **26 – Übertragungen zwischen Finanzkonten**

- 261 – Unterwegs befindliche Gelder

#### **29 – Wertberichtigungen zum kurzfristigen Finanzvermögen**

- 291 – Wertberichtigungen zum kurzfristigen Finanzvermögen

### **Kontenklasse 3 – Verrechnungsbeziehungen [Forderungen und Verbindlichkeiten]**

#### **31 – Forderungen**

- 311 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- 312 – Forderungen aus Wechseln zum Inkasso
- 313 – Forderungen aus eskontierten Wertpapieren
- 314 – Geleistete Anzahlungen
- 315 – Sonstige Forderungen
- 316 – Nettowert des Auftrages

#### **32 – Verbindlichkeiten**

- 321 – Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- 322 – Wechselverbindlichkeiten
- 323 – Kurzfristige Rückstellungen
- 324 – Erhaltene Anzahlungen
- 325 – Sonstige Verbindlichkeiten
- 326 – Nicht fakturierte Lieferungen [ausstehende Rechnungen für Lieferungen]

#### **33 – Verrechnung mit Mitarbeitern und Organen der Sozialversicherung und Gesundheitsversicherung**

- 331 – Verrechnung mit Mitarbeitern
- 333 – Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern
- 335 – Forderungen gegen Mitarbeiter
- 336 – Verrechnung mit Organen der Sozialversicherung und der Gesundheitsversicherung

#### **34 – Verrechnung von Steuern und Zuschüssen**

- 341 – Einkommensteuer
- 342 – Sonstige direkte Steuern
- 343 – Mehrwertsteuer
- 345 – Sonstige Steuern und Gebühren
- 346 – Zuschüsse aus dem Staatshaushalt
- 347 – Sonstige Zuschüsse

- 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy
- 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

#### **25 – Krátkodobý finančný majetok**

- 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie
- 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely
- 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 255 – Vlastné dlhopisy
- 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti
- 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere
- 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku

#### **26 – Prevody medzi finančnými účtami**

- 261 – Peniaze na ceste

#### **29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

- 291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

### **Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy**

#### **31 – Pohľadávky**

- 311 – Odberatelia
- 312 – Zmenky na inkaso
- 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 – Poskytnuté preddavky
- 315 – Ostatné pohľadávky
- 316 – Čistá hodnota zákazky

#### **32 – Závázky**

- 321 – Dodávatelia
- 322 – Zmenky na úhradu
- 323 – Krátkodobé rezervy
- 324 – Prijaté preddavky
- 325 – Ostatné záväzky
- 326 – Nevyfakturované dodávky

#### **33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

- 331 – Zamestnanci
- 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 – Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

#### **34 – Zúčtovanie daní a dotácií**

- 341 – Daň z príjmov
- 342 – Ostatné priame dane
- 343 – Daň z pridanej hodnoty
- 345 – Ostatné dane a poplatky
- 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu
- 347 – Ostatné dotácie

**35 – Forderungen gegen Gesellschafter und Vereinigungen**

- 351 – Forderungen im Rahmen des Konsolidierungskreises
- 353 – Forderungen aus ausstehenden Einlagen auf das gezeichnete Kapital
- 354 – Forderungen gegen Gesellschafter und Mitglieder aus der Verlustabdeckung
- 355 – Sonstige Forderungen gegen Gesellschafter und Mitglieder
- 358 – Forderungen gegen Mitglieder von Vereinigungen

**36 – Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern und Vereinigungen**

- 361 – Verbindlichkeiten im Rahmen des Konsolidierungskreises
- 364 – Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern und Mitgliedern aus der Gewinnverteilung
- 365 – Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern und Mitgliedern
- 366 – Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern und Mitgliedern aus Dienstverhältnissen
- 367 – Verbindlichkeiten aus gezeichneten nicht einbezahlten Wertpapieren und Einlagen
- 368 – Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern einer Vereinigung

**37 – Andere Forderungen und andere Verbindlichkeiten**

- 371 – Forderungen aus dem Verkauf eines Unternehmens
- 372 – Verbindlichkeiten aus dem Kauf eines Unternehmens
- 373 – Forderungen und Verbindlichkeiten aus festen Termingeschäften
- 374 – Mietforderungen
- 375 – Forderungen aus ausgegebenen Schuldscheinen
- 376 – Gekaufte Optionen
- 377 – Verkaufte Optionen
- 378 – Andere Forderungen
- 379 – Andere Verbindlichkeiten

**38 – Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge**

- 381 – Aufwendungen künftiger Perioden
- 382 – Komplexe Aufwendungen künftiger Perioden
- 383 – Ausgaben künftiger Perioden
- 384 – Erträge künftiger Perioden
- 385 – Einnahmen künftiger Perioden

**39 – Wertberichtigungen zu Verrechnungsbeziehungen [Forderungen und Verbindlichkeiten] und die innerbetriebliche Verrechnung**

- 391 – Wertberichtigungen zu Forderungen
- 395 – Innerbetriebliche Verrechnung
- 398 – Verbindungskonto für Vereinigungen

**Kontenklasse 4 – Kapitalkonten und langfristige Verbindlichkeiten****41 – Grund-/Stammkapital und Kapitalrücklagen**

- 411 – Grund-/Stammkapital
- 412 – Ausgabeagio
- 413 – Sonstige Kapitalrücklagen
- 414 – Bewertungsdifferenzen aus der Neubewertung von Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten
- 415 – Bewertungsdifferenzen aus der Beteiligungsneubewertung
- 416 – Bewertungsdifferenzen aus der Neubewertung bei der Verschmelzung durch Aufnahme, Verschmelzung durch Neugründung und bei Spaltung
- 417 – Gesetzliche Rücklage aus Kapitaleinlagen
- 418 – Nicht verteilbare Rücklage aus Kapitaleinlagen
- 419 – Änderungen des Grund-/Stammkapitals

**35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu**

- 351 – Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku
- 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie
- 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty
- 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom
- 358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia

**36 – Závazky voči spoločníkom a združeniu**

- 361 – Závazky v rámci konsolidovaného celku
- 364 – Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku
- 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom
- 366 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti
- 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 – Závazky voči účastníkom združenia

**37 – Iné pohľadávky a iné záväzky**

- 371 – Pohľadávky z predaja podniku
- 372 – Závazky z kúpy podniku
- 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií
- 374 – Pohľadávky z nájmu
- 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov
- 376 – Nakúpené opcie
- 377 – Predané opcie
- 378 – Iné pohľadávky
- 379 – Iné záväzky

**38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**

- 381 – Náklady budúcich období
- 382 – Komplexné náklady budúcich období
- 383 – Výdavky budúcich období
- 384 – Výnosy budúcich období
- 385 – Príjmy budúcich období

**39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie**

- 391 – Opravné položky k pohľadávkam
- 395 – Vnútorné zúčtovanie
- 398 – Spojovací účet pri združení

**Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky****41 – Základné imanie a kapitálové fondy**

- 411 – Základné imanie
- 412 – Emisné ážio
- 413 – Ostatné kapitálové fondy
- 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov
- 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí
- 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení
- 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov
- 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov
- 419 – Zmeny základného imania

- e) über den Wert der Verbindlichkeit, die durch Pfandrecht oder durch eine andere Sicherungsform gesichert ist, und zwar unter Angabe der Sicherungsform,
- f) über das Verfahren der Entstehung der latenten Steuerverbindlichkeit,
- g) über die Verbindlichkeiten aus dem Sozialfond, unter Angabe des Standes am Anfang der laufenden Buchungsperiode, der Bildung und Inanspruchnahme des Sozialfonds während der laufenden Buchungsperiode und des Standes am Ende der Buchungsperiode,
- h) über ausgegebene Schuldscheine, insbesondere deren Nennwert, Emissionskurs, Zins und Fälligkeit,
- i) über Bankkredite, Darlehen und rückzahlbare Finanzierungshilfen, wobei insbesondere die Währung, in der diese gewährt wurden, die Beschaffenheit, der Wert in der Fremdwährung und der Wert in Euro, die Zinshöhe, Fälligkeit, Sicherungsform angegeben wird,
- j) über wesentliche Posten der zeitlichen Abgrenzung der Ausgaben künftiger Perioden und der Erträge künftiger Perioden,
- k) über wesentliche Derivatposten,
- l) über die durch Derivate gesicherten Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten, wobei die Form dieser Sicherung angegeben wird,
- m) über die in Form einer Finanzierungsvermietung vermieteten Vermögensgegenstände im Anhang des Leasingnehmers, und zwar
  1. der Gesamtbetrag der vereinbarten Zahlungen zum Bilanzstichtag gegliedert nach der Nettoinvestition in das Leasingverhältnis bei dem Leasingnehmer und in dessen Finanzaufwand,
  2. der Betrag der Nettoinvestition in das Leasingverhältnis bei dem Leasingnehmer und des Finanzaufwands nach der Fälligkeitsdauer von
    - 2.a. bis zu einem Jahr inklusive,
    - 2.b. einem Jahr bis zu fünf Jahren inklusive,
    - 2.c. mehr als fünf Jahren.

**H. In dem Teil über die Erträge werden die folgenden Informationen angeführt:**

- a) Beträge der Erlöse aus dem Verkauf von eigenen Leistungen und Waren unter Angabe deren Beschreibung und des Werts der Erlöse nach einzelnen Typen der Erzeugnisse und Dienstleistungen der Buchführungseinheit und der Hauptabsatzterritorien,
- b) Bestandsveränderungen der innerbetrieblichen Vorräte; wenn die Bestandsveränderung der Differenz zwischen dem Stand netto zum Ende der Vorperiode und dem Stand netto zum Ende der laufenden Buchungsperiode nicht gleich ist, wird die Begründung der Entstehung dieser Differenz nach einzelnen Posten der Vorräte angeführt, insbesondere Manken [Fehlbestände] und Schaden, Wertberichtigungen, Änderungen der Bewertungsmethode, Geschenke,
- c) die Beschreibung und der Betrag der wesentlichen Ertragsposten bei der Aktivierung der Aufwendungen [aktivierte Eigenleistungen],
- d) die Beschreibung und der Betrag der sonstigen wesentlichen Posten der Erträge aus der Wirtschaftstätigkeit [der betrieblichen Erträge],
- e) die Beschreibung und der Betrag der wesentlichen Posten der Finanzerträge und der Gesamtbetrag der Kursgewinne; der zum Bilanzstichtag gebuchte Wert der Kursgewinne [nicht realisierte Kursgewinne] wird separat angeführt,
- f) der Betrag der Posten der außerordentlichen Erträge, die die laufende Buchungsperiode betreffen, und ihre Beschreibung, und der Betrag der Posten der außerordentlichen Erträge, die die Vorperioden betreffen, und ihre Beschreibung,
- g) die Summe der Nettoumsatzerlöse i.S.d. § 19 Abs. 1 Buchst. a) Punkt 2 des Gesetzes, wobei der Betrag und die Beschreibung der anderen Erträge im Zusammenhang mit der laufenden Tätigkeit, die von der Buchführungseinheit als ihre laufende Geschäftstätigkeit im Zusammenhang mit dem Unternehmensgegenstand ausgeübt wird und die die Fähigkeit der Buchführungseinheit zur Generierung der Zahlungsmittel und der Zahlungsmitteläquivalente in der Zukunft beeinflusst, z.B. Zinserträge, Dividenden und Erträge aus dem Verkauf des Finanzvermögens, gesondert anzugeben ist.

- e) hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia,
- f) spôsobe vzniku odloženého daňového záväzku,
- g) záväzkoch 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,
- h) vydaných dlhopisoch, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť,
- i) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia,
- j) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období,
- k) významných položkách derivátov,
- l) majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia,
- m) majetku prenájomom formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu, a to
  1. celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,
    - 2a. do jedného roka vrátane,
    - 2b. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
    - 2c. viac ako päť rokov.

**H. V časti o výnosoch sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu,
- b) zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, opravné položky, zmena metódy oceňovania, dary,
- c) opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov,
- d) opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti,
- e) opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- f) suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis,
- g) suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona, pričom osobitne sa uvádza suma a opis iných výnosov súvisiacich s bežnou činnosťou, ktorú účtovná jednotka vykonáva ako svoju bežnú prevádzkovú činnosť súvisiacu s predmetom podnikania a ktorá vplýva na schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v budúcnosti, napríklad úrokové výnosy, dividendy a výnosy z predaja finančného majetku.



**I. In dem Teil über die Aufwendungen werden die folgenden Informationen angeführt:**

- a) die Beschreibung und der Betrag der wesentlichen Posten der Aufwendungen für die erbrachten Dienstleistungen,
- b) die Beschreibung und der Betrag der wesentlichen Posten der sonstigen Aufwendungen aus der Wirtschaftstätigkeit [der betrieblichen Aufwendungen],
- c) die Beschreibung und der Betrag der wesentlichen Posten der Finanzaufwendungen und der Gesamtbetrag der Kursverluste; der zum Bilanzstichtag gebuchte Wert der Kursverluste [nicht realisierte Kursverluste] wird separat angeführt,
- d) die Beschreibung und der Betrag der Posten der außerordentlichen Aufwendungen, die die laufende Buchungsperiode betreffen, und der Posten der außerordentlichen Aufwendungen, die die Vorperioden betreffen,
- e) die Beschreibung und die Gesamtsumme der Aufwendungen für die Prüfung des Einzelabschlusses durch einen Wirtschaftsprüfer oder eine Prüfungsgesellschaft, sonstige Bestätigungsleistungen mit Ausnahme der Prüfung des Einzelabschlusses, zusammenhängende Prüfungsleistungen, die Steuerberatung und andere Nichtprüfungsleistungen, welche durch den Wirtschaftsprüfer oder die Prüfungsgesellschaft erbracht wurden.

**J. In dem Teil über die Einkommensteuer werden die folgenden Informationen angeführt:**

- a) über den Betrag der latenten Einkommensteuern, die in der laufenden Buchungsperiode als der aus der Änderung des Einkommensteuersatzes resultierende Aufwand oder Ertrag gebucht werden,
- b) über den Betrag der in der laufenden Buchungsperiode gebuchten latenten Steuerforderung bezüglich des Vortrags des steuerlichen Verlustes, der nicht genutzten Steuerabzüge und anderer Ansprüche sowie der temporären Differenzen der Vorperioden, zu denen in den Vorperioden keine latente Steuerforderung gebucht wurde,
- c) über den Betrag der latenten Steuerverbindlichkeit, die aufgrund der Nichtbuchung des Teiles der latenten Steuerforderung in der laufenden Buchungsperiode, der in den Vorperioden gebucht wurde, entstanden ist,
- d) über den Betrag des nicht geltend gemachten Vortrags des steuerlichen Verlustes, der nicht genutzten Steuerabzüge und anderer Ansprüche sowie der abzugsfähigen temporären Differenzen, zu denen keine latente Steuerforderung gebucht wurde,
- e) über die latente Einkommensteuer, die die nicht als Aufwand oder Ertrag, sondern direkt auf Eigenkapitalkonten gebuchten Posten betrifft,
- f) über die Beziehung zwischen dem Betrag der fälligen Einkommensteuer und dem Betrag der latenten Einkommensteuer und zwischen dem Ergebnis der Geschäftstätigkeit vor Steuern, und zwar der numerische Vergleich des Betrages der fälligen Steuer und des Ergebnisses der Geschäftstätigkeit vor Steuern multipliziert mit dem entsprechenden Einkommensteuersatz,
- g) über die Änderung des Einkommensteuersatzes.

**K. In dem Teil über die Angaben auf den Unterbilanzkonten** werden die Informationen über wesentliche Posten des vermieteten Vermögens, des zur Verwahrung übernommenen Vermögens, über Forderungen und Verbindlichkeiten aus Optionen, über abgeschriebene Forderungen und über Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Leasing angeführt.

**L. In dem Teil über andere Aktiva und andere Passiva werden die folgenden Informationen angeführt:**

- a) die Beschreibung und der Wert der Eventualverbindlichkeiten, die sich aus Gerichtsentscheidungen, aus geleisteten Garantien, aus allgemein verbindlichen Rechtsvorschriften, aus den Verträgen über untergeordnete Verbindlichkeiten<sup>1cb)</sup>, aus der Haftung nach einzelnen Haftungsformen u. ä. ergeben; solche Eventualverbindlichkeiten sind:

<sup>1cb)</sup> Z. B. § 408a des Handelsgesetzbuches idgF.

**I. V časti o nákladoch sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby,
- b) opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti,
- c) opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- d) opis a suma položiek mimoriadnych nákladov týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a položiek mimoriadnych nákladov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období.
- e) opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia individuálnej účtovnej závierky, súvisiace audítorské služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou.

**J. V časti o daniach z príjmov sa uvádzajú informácie o**

- a) sume odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov,
- b) sume odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala,
- c) sume odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach,
- d) sume neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka,
- e) odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,
- f) o vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov,
- g) zmene sadzby dane z príjmov.

**K. V časti o údajoch na podsúvahových účtoch** sa uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu.

**L. V časti o iných aktívach a iných pasívach sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku<sup>1cb)</sup>, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a podobne; takýmito podmienenými záväzkami sú

<sup>1cb)</sup> Napríklad § 408a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.



## Kontakt

### **Richard Farkaš**

Partner

+421 (0)2 59 98 46 00

rfarkas@kpmg.sk

### **Andrea Šikulová**

Senior Manager

+421 (0)2 59 98 44 12

asikulova@kpmg.sk

### **Martina Kováčiková**

Supervisor

+421 (0)2 59 98 44 22

mkovacikova@kpmg.sk

### **KPMG Slovensko spol. s r. o.**

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Slovakia

+421 (0)2 59 98 41 11

+421 (0)2 59 98 42 22

skmarketing@kpmg.sk

[www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk)

© 2013 KPMG Slovensko spol. s r.o. a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Cover photo: Stanislav Hladký

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.