

## Zmeny v programe Polysoft – NOVÉ vzory VÝKAZOV pre účtovnú závierku pre rok 2014

Nová účtovná závierka /UZ/ bola zverejnená vo **Finančnom spravodaji č. 10/2014** a to pre **mikro účtovné jednotky /UJ/ Úč MUJ** a pre nie mikro UJ, **Úč POD**.

### A: Postup pre prácu s novými výkazmi:

1. Inštalujte verziu programu z 25.2.2015 alebo novšiu
2. Číselníky ⇒ Číselník výkazov ⇒ Nástroje ⇒ Prečísluj výkaz - prečíslujte staré výkazy 1, 2 napr. na 11, 12
3. Číselníky ⇒ Číselník výkazov ⇒ Nástroje ⇒ Vygeneruj výkaz - vygenerujte výkazy alebo pre mikro UJ alebo nie pre mikro UJ.
4. Číselníky ⇒ Číselník výkazov - upravte obsah nových výkazov na Vami používané účty
5. Výstupy ⇒ Výkazy ⇒ Vytvor výkaz - vytvorte nový výkaz, cez Výstupy ⇒ Tlač výkazu – opis vytlačte výkaz rozpisom hodnôt účtov ⇒ zakliknite v podmienkach tlače výkazu
6. Na poslednej strane vytlačeného výkazu nájdete rozpis účtov s hodnotami, ktoré program priradil do konkrétnych riadkov výkazu
7. Ak program nevybral niektorý účet, opakujte body 4, 5, 6

### B: Postup prác pred odoslaním Účtovnej závierky na FS SR a odoslanie na FS SR po odkontrolovaní obsahu výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

1. Inštalujte verziu programu z 16.3.2015 alebo novšiu.
2. Skontrolujte v menu Servis ⇒ Informácie o firme správne zadanie Názvu spoločnosti podľa OR, SK NACE, zápis v OR, ...
3. Skontrolujte v menu Servis ⇒ Hlavná konfigurácia ⇒ Adresár pre expory xml súborov. Na dané miesto sa vám uloží XML súbor vytvorený pre import na FS SR.

### Odoslanie Účtovnej závierky na FS

4. V menu Výstupy ⇒ Výkazy ⇒ Vytvor výkaz vytvorte nový výkaz. Je jedno, či dáte vytvoriť Súvahu alebo Výkaz ziskov a strát. Program si „v pozadí“ VŽDY vytvorí oba výkazy, v browse Vám zobrazí „vstupný“ výkaz s možnosťou Tlače opisu.
5. Pri akcii „Výkaz ⇒ PDF“ alebo „Výkaz ⇒ XML“ program obsah OBOCH výkazov naplní do JEDNÉHO súboru (PDF, XML) s názvom napr. „Uctova zavierka POD /resp. MUJ/ 1\_12\_2014.xml“.
6. V adresári podľa bodu 3 nájdete vytvorený súbor „Uctova zavierka POD /alebo MUJ/ 1\_12\_2014.xml“.
7. Na stránke FS SR <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-formularov> cez tlačidlo „Načítaj“ nalistujte Váš XML súbor s Účtovnou závierkou a dajte ho načítať.
8. Tlačidlom „Skontroluj“ skontrolujte obsah Vašej Účtovnej závierky.
9. Chyby v identifikačných údajoch opravte podľa návodu z predchádzajúcich bodov.
10. Chyby zo zaokrúhlenia opravte na stránke FS SR, aby Vám po ďalšom „Skontroluj“ už aplikácia FS SR v natiahnutej Účtovnej závierke nehlásila nezrovnalosti.

## II. Zmeny v Účtovnej závierke „ Opatrenie (č. MF/18009/2014-74)“

Zmeny účinné od **31. decembra 2014** sa prvýkrát použijú pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky **za účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok končiaci 31. decembra 2014** a za účtovné obdobie, ktorým je hospodársky rok končiaci v priebehu roka 2015, pričom pre tieto účtovné závierky platia niektoré prechodné ustanovenia.

### Spoločné zmeny

Účtovné jednotky, podnikatelia, budú zostavovať účtovnú závierku za rok 2014 až po zvážení, či sa považujú za mikro účtovné jednotky alebo nie.

#### Zmeny prvej strany účtovnej závierky

- Súvaha, výkaz ziskov a strát a Poznámky majú spoločnú prvú stranu **ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

#### Zmeny v štruktúre súvahy a výkazu ziskov a strát

- Opatrením sa podstatným spôsobom mení štruktúra finančných výkazov vrátane výkazov za: kalendárny rok 2014. Výrazné zmeny boli v štruktúre **Výkazu ziskov a strát**
  - \* Čistý obrat /iba v POD/
  - \* Výnosy z hospodárskej činnosti / HČ/

- \* Náklady na HČ
  - \*\* Výsledok hospodárenia z HČ
  - \* Pridaná hodnota
  - \* Výnosy z finančnej činnosti / FČ/
  - \* Náklady na FČ
  - \*\* Výsledok hospodárenia z FČ
  - \*\* Výsledok hospodárenia za UO pred zdanením  
Daň z príjmov
  - \*\*\* Výsledok hospodárenia za UO po zdanení
- Vypadli riadky pre mimoriadne náklady, výnosy a výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti

## A, Zmeny v obsahu ÚZ, platné pre účtovnú závierku za kalendárny rok 2014.

### A.1. Účtovná závierka pre Mikro ÚJ \_ Úč MÚJ ☺

- spojením prvých strán so všeobecnými náležitosťami súvahy, výkazu ziskov a strát a aj poznámok vzniká účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve s označením Úč MÚJ ako jeden celok, ktorého súčasťami sú :
  - **súvaha** s označením Súvaha Úč MÚJ 1-01; príloha č. 1 opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74
  - **výkaz ziskov a strát** s označením Výkaz ziskov a strát Úč MÚJ 2-01; príloha č. 1 opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74
  - **poznámky** s označením Úč MÚJ 3-01; príloha č. 2 opatrenia pre ÚZ pre mikro v znení opatrenia MF/18008/2014-74.
  - Zjednodušil sa výkazy a nové sú Poznámky

#### A.1.1. SÚVAHA Úč MÚJ 1-01

- Obsahové vymedzenie položiek súvahy tvoria zostatky jednotlivých súvahových účtov **podľa vytvoreného účtovného rozvrhu** / internú smernicu- priložiť k účtovnej závierke/, ktorý nadväzuje na rámcovú účtovnú osnovu.
- V súvahe v bežnom účtovnom **období v stĺpci 1 (netto) sa vykazujú položky strany aktív za bežné účtovné obdobie, v ktorých sú zahrnuté oprávky a opravné položky** vytvorené k jednotlivým položkám strany aktív súvahy. V stĺpci **2 (netto)** sa vykazujú položky strany **aktív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**. V aktívach súvahy sú medzi dvoma lomkami uvedené čísla účtov, ktoré tvoria oprávky a opravné položky k majetku.
- V súvahe v stĺpci **3** sa vykazujú jednotlivé položky strany **pasív** za bežné účtovné obdobie a v stĺpci **4** sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

#### Prehodnoťte použité analytické účty a ich priradenie na riadky výkazov

- Konečné zostatky analytických účtov, na ktorých sa účtuje vymedzený ekonomický obsah skutočností alebo ak tento vymedzený ekonomický obsah skutočností tvoria konečné zostatky syntetických účtov 316, 336, 341, 342, 343, 345, 346 a 347, na ktorých sa účtuje pohľadávka aj záväzok, sa v súvahe **podľa charakteru zostatku vykazujú na strane aktív alebo na strane pasív**.  
Např. SU 336 sa vyказuje na riadkoch 16, 19, 20 a 40. Podľa obsahovej náplne Vášho účtu musíte sa rozhodnúť na ktorom riadku ho potrebujete vykázat' a následne si opraviť číselník obsahu výkazu pre daný riadok
- **Pohľadávky a záväzky** sa v súvahe vykazujú **ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhobodej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, sa vyказuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.
- **Súvaha SU 472 –socialny fond –** je potrebné analyticky rozdeliť na krátkodobé a na dlhodobé záväzky
- **Rezervy** sa rozdelili na dve samostatné časti **dlhodobé a krátkodobé a sú vykazované v rôznych častiach súvahy**
- **Bankové úvery** sa prezentujú **v dvoch osobitných častiach** súvahy „**Dlhodobé bankové úvery**“ a „**Krátkodobé bankové úvery**“
- **Účty časového rozlíšenia sa vykazujú spolu so záväzkami alebo pohľadávkami**
- Číselné údaje v súvahe sa uvádzajú **v celých eurách**.
- Po vyplnení číselných údajov v súvahe sa suma v riadku 01 stĺpci 1 rovná sume v riadku 25 stĺpci 3 a suma v riadku 01 stĺpci 2 sa rovná sume v riadku 25 stĺpci 4.
- Pri zostavení prvej účtovnej závierky **po vzniku účtovnej jednotky, sa v súvahe v stĺpcoch 2 a 4 vykazujú údaje z otváracej súvahy**. V súvahe účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa údaje v stĺpcoch 2 a 4 nevykazujú.

#### A.1.2. Výkaz ziskov a strát Úč MÚJ 2-01

Číselné údaje vo výkaze ziskov a strát sa uvádzajú **v celých eurách**. Po vyplnení číselných údajov suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 38 stĺpci 1 sa rovná sume v súvahe riadku 33 stĺpci 3 a suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 38 stĺpci 2 sa rovná sume v súvahe riadku 33 stĺpci 4.

## 2. Účtovná závierka Úč POD ☺

- Prechodné ustanovenia upravujú, že pri zostavovaní riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2014, resp. za hospodársky rok končiaci v priebehu roka 2015 sa na prvej strane účtovnej závierky podľa prílohy č. 1 **neuvádza informácia**, či je účtovná jednotka **malá alebo veľká a informácia**, či ide o **priebežnú individuálnu účtovnú závierku**

### A.2.1. SÚVAHA Úč POD 1-01

- **Finančný majetok** sa rozdeľuje striktno na dlhodobý a krátkodobý.
- V krátkodobom FM sa vykazujú aj „**Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely**“, ktoré boli predtým vykazované na strane pasív.
- Súčasťou **dlhodobého finančného majetku** sú aj **bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok**.
- Pohľadávky a záväzky z **derivátových operácií** sa vykazujú na osobitných riadkoch, dlhodobé aj krátkodobé.
- **Krátkodobý finančný majetok** obsahuje iba „**Peniaze**“ a „**Účty v bankách**“.; bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok sú v časti „Dlhodobý finančný majetok“.
- Zo základného imania sa riadok „Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely“ presunul na stranu aktív.
- Zmenila sa **štruktúra vlastného imania**, vznikli **nové časti** „**Emisné ážio**“, „**Ostatné kapitálové fondy**“, „**Zákonné rezervné fondy**“, „**Ostatné fondy zo zisku**“ a „**Oceňovacie rozdiely z precenenia**“, ktoré sa doteraz prezentovali v štruktúre „Kapitálové fondy“ a „Fondy zo zisku“.

### Prehodnoťte použité analytické účty a ich priradenie na riadky výkazov

- Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely / SU 421Aa 417A/ sa vyказuje na samostatnom riadku Súvahy
- **Nevyfakturované dodávky** sa doteraz vykazovali na osobitnom riadku, podľa nového opatrenia **sa budú vykazovať na príslušných riadkoch v závislosti od povahy záväzku**, s ktorým súvisia.
- **Bankové úvery** sa prezentujú **v dvoch osobitných častiach** súvahy „**Dlhodobé bankové úvery**“ a „**Krátkodobé bankové úvery**“,
- **Rezervy** sa rozdelili na dve samostatné časti **dlhodobé a krátkodobé a sú vykazované v rôznych častiach súvahy**.
- Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vykazujú na strane aktív ako krátkodobý finančný majetok
- Dochádza k potrebe členenia viacerých účtov na **viac analytických účtov**
- SU 336 je potrebné analyticky členiť na KZ, DZ, KP, DP
- Záväzky z obchodného styku SU 321 je potrebné členiť min. na dva AU a to pre dlhodobé a krátkodobé záväzky
- Do záväzkov z obchodného styku je potrebné preradiť aj účet 326A a 476A /nevyfakturované dodávky z obchodného styku/ SU 326 sa vyказuje na r. 124,125,126, /
- Preradiť SU 479A AU- zo záväzkov z obchodných stykov a podľa vecnej príslušnosti ho vykázat na r. 106,110,126,130,131,132,135
- Účty ktoré môžu nadobúdať aktívny alebo pasívny zostatok /SU 221,398,34.,336,481,316/ podľa opatrenia je potrebné viesť aj na analytických účtoch.

### A.2.2. Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

- **Vo výkaze ziskov a strát** sa zavádza nový riadok č. 1 s názvom „**Čistý obrat**“. V § 2 v odseku 15 podľa novelizovaného zákona o účtovníctve, sa zavádza **definícia čistého obratu**:
- Na účely tohto zákona sa do čistého obratu zahŕňajú **výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav**.(SU 601,602,604,606,607) **Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.** (napr. SU 662-v leasingových spoločnostiach a SU 641 predaj základného stáda v poľnohospodárskych podnikoch) Ministerstvo financií ďalej v dôvodovej správe upresňuje, že do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré nie sú opakujúce sa výnosy spojené s podnikaním účtovnej jednotky, napríklad výnosy z predaja prebytočného majetku.
- Časť výsledovky, ktorá doteraz obsahovala prevádzkové výnosy a náklady, sa rozdeľuje na **dve samostatné časti** „**Výnosy z hospodárskej činnosti spolu**“ a „**Náklady na hospodársku činnosť spolu**“.

- Zanikajú doterajšie riadky „Obchodná marža“, „Výroba“ a „Výrobná spotreba“, riadok „Pridaná hodnota“ sa presunul pod výsledok hospodárenia z hosp. činnosti.
- Vypadli riadky pre mimoriadne náklady, výnosy a výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti
- Vo výkaze ziskov a strát sa opravné položky k zásobám a hmotnému /nehmotnému/ majetku prezentujú na osobitných riadkoch.
- Finančná časť výsledovky sa rozdeľuje na samostatné časti „Výnosy z finančnej činnosti spolu“, a „Náklady na finančnú činnosť spolu“.
- V časti výnosov sa zavádza detailnejšia prezentácia výnosov v členení na **prepojené osoby, podielové účasti a ostatné**. Pre správne vykázanie je potrebné vytvoriť analytické účty k SU 562,662,665,666
- Výnosové a nákladové úroky sa tiež rozdeľujú na položky týkajúce sa prepojených osôb a ostatné.
- V nákladovej časti sa vykazujú aj „Opravné položky k finančnému majetku“.
- Zanikajú položky mimoriadnych nákladov a mimoriadnych výnosov. Tie sa preradia do r. 09,26,58 a 59
- Konečné stavy účtov 697 a 597 za r. 2013 sa preradia na r. 26 a účtov 698 a 598 na r. 54
- Ostatné položky za rok 2013 sa preradia podľa obsahovej náplne pre konkrétne riadky