

**Účtovná závierka
pre malé účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2020**

ÚVOD

Účtovná závierka

1. Vzorová účtovná závierka pre malé účtovné jednotky bola zostavená spoločnosťou KPMG Slovensko, aby demonštrovala právne predpisy pre zostavenie účtovnej závierky pre **malé účtovné jednotky** k 31. decembru 2016, najmä pre zostavenie poznámok, účinné k 31. decembru 2016.

Zákonom č. 333/2014 Z. z. bol novelizovaný zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Novela nadobudla účinnosť 1. januára 2016 a prináša členenie účtovných jednotiek do jednotlivých veľkostných skupín, popri mikro účtovných jednotkách, na malé a veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu. Tieto veľkostné skupiny vychádzajú zo smernice č. 2013/34/EÚ o individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke a ich zmyslom je zjednodušiť účtovné predpisy pre mikro a malé účtovné jednotky. Predpisy pre veľké účtovné jednotky zjednodušené nie sú.

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

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

Vzorovú účtovnú závierku pre malé účtovné jednotky k 31. decembru 2016 sme zostavovali podľa právnych predpisov účinných k 31. decembru 2016. Účtovné jednotky uvedené § 1 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona o účtovníctve, t. j. organizačné zložky zahraničných osôb, postupujú pri zostavovaní svojej účtovnej závierky podľa opatrenia pre malé účtovné jednotky (opatrenie č. MF/23378/2014-74, § 1 ods. 1).

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

Súvaha a výkaz ziskov a strát

3. Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23378/2014-74 a nesmú sa meniť, dopĺňať o ďalšie položky a takisto žiadne položky z nich nesmú byť vynechané.
4. Vzor súvahy a vzor výkazu ziskov a strát sú uvedené v prílohe č. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23378/2014-74.

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

5. Na iné účely ako na uloženie účtovnej závierky do registra účtovných závierok sa môže použiť aj iné grafické usporiadanie súvahy a výkazu ziskov a strát ako je uvedené v prílohe č. 1, pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek účtovnej závierky ustanoveného opatrením č. MF/23378/2014-74 (§ 1 ods. 3 opatrenia).

Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát

6. Vzory výkazov súvahy a výkazu ziskov a strát boli prijaté opatrením č. MF/18009/2014-74, ktoré novelizovalo opatrenie č. 4455/2003-92 s účinnosťou k 31. decembru 2014. Nové vzory výkazov už súviseli s novelou zákona o účtovníctve, ktorá nadobudla účinnosť 1. januára 2016, a ktorá zavádza členenie účtovných jednotiek podľa veľkostných kritérií, popri mikro účtovných jednotkách, na malé účtovné jednotky, veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.
7. Uvedené vzory výkazov prevzalo aj opatrenie č. MF/23378/2014-74 s tým, že na prvej strane je potrebné uviesť informáciu, že účtovná jednotka je malou účtovnou jednotkou.

Vykazovanie položiek v súvahe a vo výkaze ziskov a strát

8. Pri zostavovaní riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky **za bežné účtovné obdobie** (teda aj k 31. decembru 2016) sa postupuje nasledovne:

Súvaha

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

Výkaz ziskov a strát

- na riadkoch 32 a 33 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykázat' žiaden údaj a konečný stav účtu 665 sa vykazuje na riadku 34,
- na riadkoch 36 a 37 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykázat' žiaden údaj a konečný stav účtu 666 sa vykazuje na riadku 38,
- na riadku 40 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykázat' žiaden údaj a konečný stav účtu 662 sa vykazuje na riadku 41,
- na riadku 50 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykázat' žiadne údaje a konečný stav účtu 562 sa vykazuje na riadku 51.

9. Podľa prechodných ustanovení opatrenia č. MF/23378/2014-74 pri zostavovaní výkazov za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2016 (a teda aj výkazov k 31. decembru 2016), sa pri vyplňaní údajov **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** postupuje takto:

Súvaha

- na riadku 22 sa vykazuje zostatok účtu 061,
- na riadku 23 sa vykazuje zostatok účtu 062,
- na riadku 24 sa vykazuje zostatok účtu 063,
- na riadku 26 sa vykazuje zostatok účtu 066,
- na riadkoch 43 a 44 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 45,
- na riadku 48 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,
- na riadkoch 55 a 56 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A a 31XA sa vykazujú na riadku 57,
- na riadku 60 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,
- na riadku 67 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 251A, 253A, 256A, 257A a 25XA sa vykazujú na riadku 68,
- na riadkoch 104 a 105 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 476A, sa vykazujú na riadku 106,
- na riadku 109 sa vykazuje zostatok príslušného analytického účtu 471A, 47XA,

- na riadkoch 124 a 125 nie je potrebné (= voliteľnosť) vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32X, 475A, 476A, 478A, 47X sa vykazujú na riadku 126,
- na riadku 129 sa vykazujú príslušné zostatky účtov 361A, 36X, 471A, 47X,
- zostatok účtu 475 sa vyказuje na riadku 111,

Výkaz ziskov a strát

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

Poznámky

10. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie č. MF/23378/2014-74).
11. V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.
12. Informácie, ak je to možné, sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie, uvádzajú sa aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
13. Informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou derivátov, majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi počas účtovného obdobia, sa uvádza v tabuľkovej forme.
14. K súvahe a k výkazu ziskov a strát sa uvádzajú informácie v poznámkach podľa poradia vykazovaných položiek a s označením popisovaných položiek.
15. V našej vzorovej účtovnej závierke uvádzame aj alternatívne texty, ktoré je potrebné prispôbiť konkrétnym podmienkam danej účtovnej jednotky.
16. Tam, kde máme obsahovú náplň, informácie uvádzame v tabuľkovej forme. Tabuľky sa môžu meniť, prispôbovať potrebám účtovnej jednotky. Riadky bez obsahovej náplne sa nevykazujú, t. j. mali by sa vymazať.
17. Vo vzorovej účtovnej závierke nemáme pre všetky požadované informácie obsahovú náplň. Uvádzame však upozornenie, že predmetnú informáciu účtovná jednotka musí uviesť, ak má pre ňu obsahovú náplň, tak ako je to vyžadované opatrením.
18. Ako nepovinné údaje uvádzame v poznámkach aj informácie o uložení účtovnej závierky, výročnej správy za predchádzajúce účtovné obdobie a správy audítora do registra účtovných závierok (napríklad podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka môže nesplnenie tejto povinnosti viesť až k zrušeniu spoločnosti súdom), informácie o schválení audítora na overenie účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016 valným zhromaždením spoločnosti, informácie o orgánoch účtovnej jednotky a informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky, a pod. Pri každom nepovinnom údaji uvádzame, že ide o nepovinnú informáciu.

Ďalšie informácie

19. Súčtové a medzi súčtové riadky v súvahe a vo výkaze ziskov a strát sú zaheslované. Heslo je **IFS*VUZ**.

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

GEOSAN, spol. s r.o.
Slovnaftská 104
820 03 Bratislava

Nepovinná informácia

Spoločnosť GEOSAN, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 3. decembra 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 6. mája 1994 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 6989/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– geologické práce

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20. mája 2017.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 0 (v účtovnom období 2014 bol 0).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
G STYL, s.r.o.	6 639	100	100
Spolu	6 639	100	100

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

3. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

4. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

5. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

6. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.