

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Evidenčné číslo: 103002/B/2023/36122176495571716

Závazky voči spoločníkom a združeniu a ich vykazovanie
v účtovnej závierke
Bakalárska práca

2023

Ľubomír Kvočka

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Závazky voči spoločníkom a združeniu a ich vykazovanie
v účtovnej závierke
Bakalárska práca

Študijný program: Účtovníctvo a audítorstvo
Študijný odbor: Ekonómia a manažment
Školiace pracovisko: Katedra účtovníctva a audítorstva
Vedúci záverečnej práce: Ing. Martina Ballová, PhD.

Bratislava 2023

Ľubomír Kvočka

Čestné vyhlásenie

Prehlasujem, že túto bakalársku prácu som napísal samostatne a uviedol som všetky použité zdroje, tak ako sa uvádza v smernici Ekonomickej Univerzity.

V Bratislave dňa

.....
Vlastnoručný podpis

Pod'akovanie

Týmto spôsobom by som sa chcel poďakovať Ing. Martine Ballovej PhD., za ochotu, odborné rady a čas, ktoré mi pri vypracovaní bakalárskej práce poskytla.

Abstrakt

KVOČKA, Ľubomír: *Závazky voči spoločníkom a združeniu a ich vykazovanie v účtovnej závierke*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva. – Vedúci záverečnej práce: Ing. Martina Ballová, PhD. – Bratislava: FHI EU 2023, počet strán 49.

Cieľom bakalárskej práce je analýza účtovnej skupiny 36. Práca je rozdelená do 3 kapitol. Obsahuje 6 grafov, 9 tabuliek, 12 schém a 2 prílohy. Prvá kapitola sa zaoberá definíciami, charakteristikami a rozdelením záväzkov a združení, pričom záver prvej kapitoly sa venuje informáciám týkajúcich sa účtovnej závierky. V druhej kapitole opisujeme samotný cieľ práce, metodiku práce a metódy skúmania práce. Druhá kapitola taktiež obsahuje charakteristiky umelo vytvorených firiem, ktorých záväzky získané z účtovnej závierky týkajúce sa bakalárskej práce sú predmetom analýzy. Záverečná kapitola sa zaoberá výsledkami práce. Zaoberá sa analýzou účtovnej závierky, konkrétne záväzkov v rámci účtovnej skupiny 36, za sledované obdobie. Výsledkom práce je pozorovanie vývoju jednotlivých účtov za sledované obdobie, ich účtovné zobrazenie a vykazovanie v účtovnej závierke.

Kľúčové slová: záväzky, združenia, účtová skupina, účtovná závierka

Abstract

KVOČKA, Ľubomír: *Liabilities to partners and the association and their reporting in the financial statements* – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; Department of Accounting and Auditing – The supervisor of final thesis: Ing. Martina Ballová PhD. – Bratislava: FHI EU, 2023, 49 pages.

The aim of the bachelor thesis is the analysis of accounting group 36. The bachelor thesis is divided into three chapters. Contains 6 graphs, 9 tables, 12 diagrams and 2 additions. The first chapter deals with the definitions, characteristics and distribution of liabilities, associations and informations related to financial statements. The second chapter deals with the goal of the work itself, the methodology of the work and the methods of researching the work. The second chapter also contains the characteristics of artificially created companies, whose liabilities obtained from the financial statements related to the bachelor's thesis are the subject of analysis. The final chapter deals with the results of the work. It deals with the analysis of the financial statements, specifically liabilities within accounting group 36, for the monitored period. The result of the work is the observation of the development of individual accounts for the monitored period, their accounting display and reporting in the financial statements.

Keywords: liabilities, associations, accounting group, financial statement

Obsah

Zoznam použitých skratiek	7
Úvod.....	11
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	12
1.1 Teoretická charakteristika záväzkov	12
1.1.1 Členenie záväzkov	12
1.1.2 Rezervy	13
1.1.3 Bankové úvery	14
1.1.4 Krátkodobé finančné výpomoci.....	15
1.2 Teoretická charakteristika združení	15
1.2.1 Formy združení na báze kooperácie	17
1.2.2 Formy združení na báze koncentrácie	18
1.3 Záväzky voči spoločníkom a združeniu	19
1.4 Porovnanie záväzkov voči spoločníkom a združeniu so zahraničím	20
1.5 Účtovná závierka.....	21
2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania	23
3 Výsledky práce a diskusia	25
3.1 Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti.....	25
3.2 Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku.....	28
3.3 Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom	30
3.4 Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti	33
3.5 Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov	36
3.6 Záväzky voči účastníkom zdruzenia	39
Záver	43
Zoznam použitej literatúry	44
Zoznam príloh.....	47

Zoznam použitých skratiek

MD – strana má dať

D – strana dal

€ - euro

napr. – napríklad

č. – číslo

ZS – začiatkový stav

KZ – konečný zostatok

KS – konečný stav

Tzv. – takzvane

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 členenie záväzkov podľa charakteru	12
Tabuľka 2 členenie bankových úverov	15
Tabuľka 3 členenie základnej skupiny záväzkov v súvahe	22
Tabuľka 4 vývoj účtu č. 361	26
Tabuľka 5 vývoj účtu č. 364	29
Tabuľka 6 vývoj účtu č. 365	32
Tabuľka 7 vývoj účtu č. 366	35
Tabuľka 8 vývoj účtu č. 367	38
Tabuľka 9 vývoj účtu č. 368	41

Zoznam grafov

Graf 1 vývoj účtu č. 361	27
Graf 2 vývoj účtu č. 364	30
Graf 3 vývoj účtu č. 365	33
Graf 4 vývoj účtu č. 366	36
Graf 5 vývoj účtu č. 367	38
Graf 6 vývoj účtu č. 368	42

Zoznam schém

Schéma 1 - základné účtovanie účtu 361	25
Schéma 2 - Riešenie príkladu č. 1	26
Schéma 3 - základné účtovanie účtu 364	28
Schéma 4 - Riešenie príkladu č. 2	28
Schéma 5 - základné účtovanie účtu 365	31
Schéma 6 - Riešenie príkladu č. 3	31
Schéma 7 - základné účtovanie účtu 366	34
Schéma 8 - Riešenie príkladu č. 4	34
Schéma 9 - Základné účtovanie účtu 367	36
Schéma 10 - Riešenie príkladu č. 5	37
Schéma 11 - Základne účtovanie účtu 368	39
Schéma 12 - Riešenie príkladu č. 6	40

Úvod

Cieľom bakalárskej práce je analýza účtovnej skupiny 36, ktorá sa zaoberá záväzkom v rámci vnútra spoločnosti, medzi prepojenými účtovnými jednotkami na základe podielu alebo rozhodujúceho vplyvu alebo záväzkom v rámci spoločne podnikajúcich spoločností. V prvej kapitole sme si definovali jednotlivé pojmy, členenia a charakteristiky na základe získaných poznatkov z odborných článkov, literatúry a právnej úpravy účtovníctva platnej v Slovenskej republike. Začali sme charakteristikou čo to vlastne záväzky sú, pokračovali sme ich rozdelením v uvedených tabuľkách a následným vysvetlením, čoho sa jednotlivé záväzky týkajú. Ďalej sme si vysvetlili pojem združenie v rámci spoločného podnikania, jednotlivé druhy združení, s ktorými sa v Slovenskej republike môžeme stretnúť a ich následným charakteristikám. Pokračovali sme teoretickou analýzou účtovnej skupiny 36, pričom sme vykonali aj porovnanie tejto skupiny so zahraničím, konkrétne s Českou republikou. Nakoniec prvej kapitoly sme si vysvetlili pojem účtovná závierka, čo je jej cieľom a z čoho sa účtovná jednotka tvorená podľa platnej úpravy účtovníctva Slovenskej republiky skladá.

V druhej kapitole sme si vymedzili metodiku práce použitú na dosiahnutie hlavného cieľa bakalárskej práce. Vytvorili sme si fiktívne združenie dvoch spoločností LK-HOLDING, a.s., ktorá vystupuje ako materská spoločnosť a jej dcérsku spoločnosť LK-cars, s.r.o.. Pri práci bola použitá ešte jedna fiktívna spoločnosť s názvom LK-elektro, s.r.o., ktorá podniká spoločne so spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. na základe zmluvy o združení, pri ktorom nebol stanovený správca združenia. Nakoniec druhej kapitoly sme si popísali metódy skúmania, ktoré boli použité a vďaka ktorým bolo možné vypracovanie bakalárskej práce.

V tretej kapitole sme pracovali s účtovnými závierkami umelo vytvorených firiem, na základe ktorých sme vysvetlili základne účtovanie jednotlivých účtov v účtovej skupine 36, pričom sme vytvorili príklady, s ktorými sa môžeme v reálnom účtovníctve stretnúť. Na základe účtovných závierok sme pozorovali vývoj jednotlivých účtov za obdobie piatich rokov, od roku 2017 do roku 2021. Získané údaje za sledované obdobie sme analyzovali a porovnávali podľa jednotlivých účtov v účtovej skupine. Údaje sme taktiež uviedli aj v grafickom zobrazení, pre lepšie zhodnotenie vývoja.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

V tejto kapitole sa budeme venovať teoretickým charakteristikám, kde vysvetlíme pojem záväzky, základné členenie záväzkov a opísanie členenia. Ďalej sa budeme venovať združeniam založeným na základe zmluvy o združení, a jednotlivým typom takýchto združení, ktoré môžu podniky vytvárať. V ďalšej časti si rozoberieme účtovnú skupinu 36, ktorej sa táto bakalárska práca týka. Nakoniec sa budeme venovať samotnej účtovnej závierke, kde si vysvetlíme teoretické charakteristiky a z čoho sa účtovná závierka skladá.

1.1 Teoretická charakteristika záväzkov

Pod pojmom záväzok sa rozumie *“existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a 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”* (Zákon č. 431/2002, § 2, 4b).

1.1.1 Členenie záväzkov

Najbežnejšie členenie záväzkov, s ktorým sa môžeme stretnúť je členenie podľa ich charakteru, kde sa záväzky delia na niekoľko ďalších skupín, ktoré sú uvedené v tabuľke nižšie.

Tabuľka 1 členenie záväzkov podľa charakteru

Záväzky podľa charakteru	Záväzky z obchodných vzťahov
	Záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
	Záväzky vyplývajúce z daní a dotácií
	Záväzky voči spoločníkom, členom družstva a účastníkom združenia
	Finančné záväzky
	Ostatné druhy záväzkov

Zdroj: Vlastné spracovanie na základe (Juhászová a kol. 2021 - upravené).

Závazky z obchodných vzťahov sú záväzky, za ktoré je účtovná jednotka (podnikateľ) povinná poskytnúť peňažné alebo nepeňažné plnenie, pričom tieto záväzky vznikajú pri obstaraní majetku účtovnou jednotkou, alebo poskytnutím služby účtovnej jednotke inou osobou (Juhászová a kol. 2021).

Závazky voči zamestnancom a orgánom sociálneho poistenia sú záväzky, ktoré účtovnej jednotke vznikajú, ak má svojich zamestnancov, ktorým priznáva mzdu. Na základe vyplácanej mzdy vznikajú účtovnej jednotke záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, ako sú napríklad zdravotné poistenie, dôchodkové poistenie, nemocenské poistenie a pod. Záväzky vyplývajúce z daní vznikajú účtovnej jednotke pri výpočte daňovej povinnosti, a záväzky z dotácií vznikajú, keď účtovnej jednotke boli poskytnuté dotácie či už z miestneho rozpočtu, alebo z fondov Európskej únie. Záväzky voči spoločníkom, členom družstva a účastníkom združenia sú záväzky, ktoré účtovnej jednotke vznikli počas účtovného obdobia na základe vlastníckych vzťahov medzi spoločnosťou a jej majiteľmi a na základe podielu spoločníka, podľa ktorého účtovná jednotka vypláca podiel na zisku. Finančné záväzky predstavujú záväzky, ktoré sú väčšinou voči finančným inštitúciám, čo môžu byť napr. banky. Ostatné druhy záväzkov predstavujú záväzky, ktoré neboli zaradené do vyššie uvedených skupín (Šlosárová 2016).

Záväzky podľa časového hľadiska sa delia na dve skupiny a to na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky. Rozdiel medzi týmito dvoma skupinami spočíva v uvedenej dobe splatnosti, kde sa za hranicu považuje 1 rok, avšak ak pri konkrétnom záväzku nie je možné rozčlenenie podľa doby splatnosti, rozhodovať sa bude na základe zámeru účtovnej jednotky s akým daný záväzok vznikol (Šlosárová a kol. 2016). Za dlhodobé záväzky považujeme tie, ktorých doba splatnosti alebo doba vyrovnania iným spôsobom prevyšuje 1 rok. O krátkodobých záväzkoch hovoríme, keď doba ich splatnosti alebo doba ich vyrovnania iným spôsobom neprevyšuje 1 rok (najviac 1 rok); (Juhászová a kol. 2021).

1.1.2 Rezervy

Ďalšími záväzkami, s ktorými sa môžeme stretnúť sú rezervy, tvoria osobitnú skupinu záväzkov. Je to *„záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje*

účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt“. Medzi rezervy môžeme zaradiť napr. rezervy na reklamácie a záručné opravy, odstránenie odpadov a obalov alebo rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia (Metodická pomôcka MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, § 19).

Rezervy sa môžu členiť z viacerých hľadísk, ako je časové hľadisko, z hľadiska spôsobu účtovania, účelu tvorby a z hľadiska potrieb účtovania. Z časového hľadiska delíme rezervy na krátkodobé a dlhodobé pričom krátkodobé rezervy účtujeme vtedy, keď predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku je najviac 1 rok, ako napríklad rezerva na zostavenie daňového priznania za vykazované obdobie. Dlhodobé rezervy účtujeme, keď predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku je dlhšia ako 1 rok, čo môže byť napríklad rezerva na vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách (Sklenka a kol. 2019).

Z hľadiska účelu tvorby ich rozdeľujeme na rezervy súvisiace s obstaraním majetku ako napríklad pri kúpe zásob. Ďalší typ sú rezervy na náklady, ako je napríklad rezerva na nevyčerpané dovolenky, rezervy na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii, a posledný typ sú rezervy na stratu zo zákazkovej výroby (Taldová Simona 2018). Z hľadiska potrieb účtovania sa rezervy delia na zákonne rezervy a ostatné rezervy. Do zákonných rezerv patria rezervy, ktorých tvorba je podmienená zákonom o dani z príjmov (sú uznané za daňové výdavky). Do ostatných rezerv zahrňujeme rezervy, ktoré sú výsledkom činnosti účtovnej jednotky (nie sú uznané za daňové výdavky), na základe zmlúv, zákonov prípadne iných dokumentov (Sklenka a kol. 2019).

1.1.3 Bankové úvery

Samotný úver predstavuje pre podnik formu získavania financií z externých zdrojov, je to vzťah medzi dlžníkom a veriteľom. Tento vzťah vzniká, keď veriteľ poskytuje dlžníkovi určitú sumu finančných prostriedkov, pričom sa dlžník zaväzuje, že tomuto veriteľovi poskytnutú finančnú hodnotu vráti v dohodnutom termíne, ale navýšenú o sumu z dohodnutých úrokov a podľa dohodnutých podmienok. Samotné úvery môžeme členiť na dve skupiny, a to podľa časového rozlíšenia na krátkodobé úvery a na dlhodobé a strednodobé úvery (Manová Eva, Kopčáková Janka 2018).

Tabuľka 2 členenie bankových úverov

Krátkodobé úvery	Kontokorentný úver
	Revolvingový úver
	Účelový úver
	Eskontný úver
	Lombardný úver
	Akceptačný úver
	Avalový úver
Dlhodobé a strednodobé úvery	Obligácie
	Terminovaná pôžička
	Emisná pôžička
	Hypotekárny úver
	Pôžičky na revolvingový systém
	Exportný úver
	Dodávateľský úver

Zdroj: *Vlastné spracovanie na základe* (Manová Eva, Kopčáková Janka 2018).

1.1.4 Krátkodobé finančné výpomoci

Predstavujú cudzí zdroj majetku, ktorý účtovná jednotka nadobudla od inej osoby, ako sú komerčné banky. Takýto zdroj majetku sa nazýva krátkodobé finančné výpomoci (Šlosárová – Blahušiaková, 2020). Krátkodobé finančné výpomoci sa účtujú na účte 249, a účtujú sa na ňom prijaté krátkodobé výpomoci, ktoré boli účtovnej jednotke poskytnuté od iných osôb ako sú banky alebo spoločníci v spoločnosti. Účtovanie prebieha na základe zmlúv alebo vydaných cenných papierov účtovnou jednotkou. Na účte 241 (vydané krátkodobé dlhopisy) účtovná jednotka účtuje krátkodobé dlhopisy, ktoré vydala so splatnosťou do jedného roka (Adamíková a kol. 2021).

1.2 Teoretická charakteristika združení

Podnikatelia v Slovenskej republike, ktorí chcú rozširovať svoju produkciu, chcú ako podnik rásť, majú na výber dve možnosti, jednou z nich je založenie spoločnosti s ručením obmedzeným poprípade inej formy obchodnej spoločnosti, alebo využiť menej známu

možnosť, a to založiť spoločné podnikanie s iným podnikateľom (napr. dve právnické osoby alebo dve fyzické osoby). Ide o združenie bez právnej subjektivity na základe zmluvy o združení, ktorá je upravená občianskym zákonníkom (Majdúchová a kol. 2020). Za základné znaky takýchto združení považujeme, že sa uzatvára na konkrétny účel, nemajú spôsobilosť na práva a povinnosti (nezdaňujú sa), a vo väčšine prípadov je založené na určitú dobu, ktorá je stanovená v zmluve (Majdúchová, Neumannová 2014). Samotná zmluva o združení by mala mať písomnú formu, pričom by mala obsahovať náležitosti určené občianskym zákonníkom ako sú názov združenia, rozdelenie príjmov a daňových výdavkov pri podnikaní v združení, majetok poskytnutý na spoločné podnikanie, poverenie osoby zodpovednej za vedenie záznamov, určenie podielov na majetku nadobudnutého pri spoločnom podnikaní a rozhodovanie o obstaraní spoločných vecí (Benko 2013).

Členovia, ktorí založili združenie na konkrétny účel vkladajú do združenia peňažné ale aj nepeňažné vklady, ktorých výška je stanovená v zmluve o združení, vo väčšine prípadov je výška vkladu každého člena rovnaká. Vklady vložené do združenia sú vo vlastníctve všetkých jeho členov a majetok, ktorý je výsledkom spoločného podnikania sa stáva takisto spoluvlastníctvom každého člena tohto združenia (Majdúchová, Neumannová 2014). Združenie založené pomocou zmluvy o združení sa nepovažuje za právny subjekt, čo znamená, že účastníci ako celok nemôžu nadobúdať práva, čo spôsobuje, že združenie nemá vlastnícke právo na majetok, preto vlastníkmi majetku v združení sú jeho členovia, nie samotné združenie (Jarinkovičová – Turóciová 2002).

Z časového hľadiska môžeme majetok, ktorý sa používa na spoločné podnikanie rozdeliť do dvoch skupín a to na majetok poskytnutý jednotlivými účastníkmi združenia pri vzniku a majetok nadobudnutý zo spoločných prostriedkov (Benko 2013). Podiely na majetku v takýchto združeníach sú rovnaké pre všetkých účastníkov, pokiaľ sa v zmluve nedohodnú na iných podieloch. Pri záväzkoch voči tretím osobám, ktoré vznikli počas spoločného podnikania sú účastníci povinný podieľať sa spoločne a nerozdielne. Rozhodujú sa spoločne a jednomyselne, pričom pri hlasovaní majú všetci účastníci rovnocenné postavenie, ak sa nedohodnú v zmluve inak (Jarinkovičová – Turóciová 2002).

V združení sa nerozdeľuje zisk združenia, ale delia sa jeho príjmy a výdavky, ktoré sa delia medzi členov rovným dielom poprípade si môžu členovia združenia stanoviť iné delenie v zmluve o združení. Tento podiel si každý člen prenesie do svojho vlastného účtovníctva, kde následne vypočíta a odvedie daň z príjmov (Majdúchová, Neumannová 2014). Združenie nie je daňovníkom a takisto nepodáva daňové priznanie. Za daňovníkov považujeme jednotlivých účastníkov združenia, čo môžu byť fyzické osoby, ktoré

vykonávajú samostatnú zárobkovú činnosť na základe osvedčenia alebo iného povolenia, alebo právnické osoby založené alebo zriadené na podnikateľskú činnosť. Tieto fyzické a právnické osoby vystupujú voči daňovému úradu samostatne aj keď sú členmi združenia (Benko 2013).

1.2.1 Formy združení na báze kooperácie

Kooperácia funguje na báze dobrovoľnosti, čo predstavuje rovnaký záujem účastníkov spolupracovať a riešiť funkcie na spoločnej báze. Podniky spolupracujú dobrovoľne na základe zmluvy, pričom neprichádzajú o svoju právnu a ekonomickú samostatnosť. Pri kooperácií ide o zvýšenie výkonu všetkých zúčastnených podnikov a zlepšenie konkurencieschopnosti voči ostatným. Najčastejšie sa vyskytujúce druhy kooperácie sú konzorcium, kartel a odborný zväz (Majdúchová, Neumannová 2014).

Konzorcium predstavuje združenie, ktoré sa zakladá zmluvou. Jeho členovia sú buď fyzické alebo právnické osoby, ktoré sa združujú s cieľom realizácie určitého projektu (tento cieľ je stanovený v zmluve), ktorého nároky preyšujú možnosti jednotlivca spolu s jeho mierou únosného podnikateľského rizika. Riziko sa rozdelí medzi všetkých účastníkov združenia, čo im umožní lepšie zvládať dohodnutý cieľ. Kapitál potrebný pri kooperácií sa takisto delí medzi všetkých členov združenia. Konzorcium sa zakladá na určitú dobu (napr. od začatia projektu - po jeho ukončenie), táto doba je stanovená v zmluve. S konzorciami, s ktorými sa môžeme najčastejšie stretnúť sú bankové, ale aj priemyselné. Pri bankových ide predovšetkým o spoločné úverovanie veľkých projektov alebo emisiu akcií a obligácií. Pri priemyselných sa stretávame s realizáciou rozsiahlych projektov ako napríklad stavebných diel. Konzorcium ako celok nemá právnu subjektivitu, preto hovoríme, že účastníci konzorcia majú ekonomickú aj právnu samostatnosť (Majdúchová a kol. 2020).

Ďalšou formou kooperácie s ktorou sa môžeme stretnúť je kartel. Ide o horizontálne prepojenie spoločností, na zmluvnej báze, pričom účastníci si zachovávajú svoju ekonomickú aj právnu samostatnosť. Za hlavný cieľ kartelu môžeme považovať ovládnutie trhu, čo účastníci zabezpečujú najmä obmedzením súťaživosti medzi sebou. Účastníci si na základe zmluvy stanovujú podmienky, ktorými zabezpečia aby bola medzi nimi odstránená konkurencia. Môžeme sa stretnúť s viacerými typmi kartelu ako sú kondičný kartel, výrobný kartel, cenový kartel, odbytový kartel a syndikát (Majdúchová, Neumannová 2014).

Odborný zväz je združenie založené za účelom reprezentácie spoločných záujmov účastníkov združenia voči zákonodarcovi, verejnosti, štátnej správe, ostatným zväzom a podobne, ide o hospodárske odborné zväzy ako napr. Zväz podnikateľov, komory napr. Obchodná a priemyselná komora a zamestnanecké zväzy ako napr. Asociácia zamestnávateľských zväzov a združení (Majdúchová a kol. 2020).

1.2.2 Formy združení na báze koncentrácie

Koncentrácie je forma združovania na základe podielníctva (kapitálovej účasti), výsledkom takejto koncentrácie je vytvorenie trvalého hospodárskeho prepojenia podnikov, ktoré sú právne samostatné, sú spojené kapitálovou účasťou, prípadne spojené zmluvou. Týmto spôsobom môžu vzniknúť rôzne druhy koncernov (Majdúchová a kol. 2020). Podniky združené v koncerne si zachovávajú svoju právnu samostatnosť a podliehajú jednotnému vedeniu. Takéto podniky vytvárajú ekonomický celok, ktorý nemá právnu subjektivitu, ale aj napriek tomu zostavuje ročnú účtovnú závierku a taktiež správu o hospodárení (Koncern 2022). Podniky združené v koncerne sa spoločne orientujú na jeden trh, zdroje rozvoja a ich racionálneho využitia, spoločne sa snažia o optimálnu alokáciu kapitálu a zosúladienie výrobku, technológiu výrobu a o modernizáciu. Podľa spôsobu akým koncern vznikol rozoznávame dva druhy a to koncerny založené na zmluvnom základe a koncerny založené na vzťahovej závislosti (Majdúchová, Neumannová 2014).

Koncern založený na zmluvnom základe vznikol na báze dobrovoľnosti samostatných podnikov, ktoré sa rozhodli založiť združenie pod jedným vedením. Medzi účastníkmi neexistuje kapitálová závislosť a všetky zúčastnené podniky sú si navzájom rovné. Pri koncerne si zúčastnené strany môžu vybrať podnik s jednotným vedením nad konceronom, poprípade si vytvoria spoločný orgán (centrálu), ktorá má väčšinou formu kapitálovej spoločnosti. Zvyčajný problém pri koncerne je zabezpečenie jednotného vedenia (Koncern 2022). Koncern založený na vzťahovej závislosti predstavuje združenie, kde je jeden ovládajúci podnik (materská spoločnosť) s jedným alebo viacerými závislými podnikmi, ktoré podliehajú vedeniu nadradeného podniku. Všetky zúčastnené podniky v združení majú právnu subjektivitu. Za ovládajúce (nadradené) podniky sa považujú tie, v ktorých fyzická alebo právnická osoba disponuje väčšinou hlasov akcionárov alebo spoločníkov, je oprávnená menovať alebo odvolávať väčšinu členov predstavenstva a dozornej rady, pričom

je súčasne akcionárom alebo spoločníkom firmy. Pri tomto type koncernu materská spoločnosť často vytvára holdingovú spoločnosť, ktorej účelom je kontrolovať, riadiť alebo rozhodujúcim spôsobom ovplyvňovať samotnú činnosť dcérskych spoločností pri zachovaní ich právnej samostatnosti. Takéto združenie sa nazýva holding, ktorý pozostáva z Materskej (holdingovej) spoločnosti a dcérskych spoločnosti (Majdúchová a kol. 2020).

Holding predstavuje najbežnejšiu formu podnikania pre skupinu podnikov. Táto skupina pozostáva minimálne z dvoch podnikov, ktoré sú kapitálovo prepojené. Holding ako celok nemá právnu subjektivitu, pričom samotné podniky si svoju právnu samostatnosť zachovávajú ale ich ekonomická samostatnosť je čiastočne obmedzená (Harumová 2019). Holding nemá vlastne orgány konštituované zákonom a nie je platiteľom daní. Kapitálovým prepojením rozumieme to, že materská spoločnosť vlastní väčšiu časť podielu inej spoločnosti, čo jej umožní z väčšej časti riadiť dcérsku spoločnosť. V Slovenskej republike sa teda dcérske spoločnosti stávajú závislými od materskej spoločnosti, z dôvodu nadradenosti (Majdúchová, Neumannová 2014). Takéto kapitálové prepojenia môžu vzniknúť napr. medzi akciovými spoločnosťami, spoločnosťami s ručením obmedzeným alebo medzi nimi navzájom. O spôsobe fungovania rozhoduje holdingová (materská) spoločnosť, ktorej rozhodnutia sú realizované prostredníctvom vnútropodnikových tokov. Dokážu tak optimalizovať finančnú ale aj ekonomickú situáciu holdingu ako celku s prospechom pre vlastníkov akcií materskej spoločnosti (Majdúchová a kol. 2020).

1.3 Závazky voči spoločníkom a združeniu

Závazky voči spoločníkom a združeniu predstavujú samostatnú účtovnú skupinu v rámci účtovnej triedy s číslom 2 pod názvom finančné účty. Táto skupina (záväzky voči spoločníkom a združeniu) ma pridelené číslo 36, a člení sa na ďalších 6 samostatných účtov. V účtovnej skupine 36 sa účtujú krátkodobé záväzky z prijatých pôžičiek medzi prepojenými účtovnými jednotkami, záväzky v rámci podielovej účasti, záväzky voči spoločníkom v obchodných spoločnostiach a členom družstiev a nakoniec záväzky zo združenia podľa zmluvy o združení (Adamíková a kol. 2021). Účtovná skupina sa skladá zo 6 samostatných účtov, prvý z nich je účet 361 – záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, druhý je účet 364 – záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku, tretím je účet 365 – ostatné záväzky voči

spoločníkom a členom, štvrtým je účet 366 – záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti, piatym je účet 367 – záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov a posledným šiestym účtom je účet 368 – záväzky voči účastníkom združenia (Metodická pomôcka MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92).

1.4 Porovnanie záväzkov voči spoločníkom a združeniu so zahraničím

Pre porovnanie so zahraničím sme si vybrali Českú republiku, kde sme analyzovali účtovnú osnovu Českej republiky a porovnávali sme skúmané javy so Slovenskou republikou. Porovnávali sme účtovnú skupinu 36 oboch krajín, pričom názov tejto skupiny v Českej republike je už trochu iný. Na Slovensku sa účtovná skupina nazýva „Záväzky voči spoločníkom a združeniu“ a v Českej republike sú to „Záväzky ke společníkům“. V tejto skupine sa nachádza 7 účtov, čo je o 1 účet viac ako v účtovníctve Slovenskej republiky. Sú to účty 361 – záväzky – ovládaná alebo ovládajúci osoba, 362 – záväzky – podstatný vliv, 364 – záväzky ke společníkům při rozdělování zisku, 365 – ostatní záväzky ke společníkům obchodní korporace, 366 – záväzky ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti, 367 – záväzky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů, 368 – záväzky ke společníkům sdruženým ve společnosti.

Na účte 361 sa v českej republike účtuje niekoľko operácií ako sú záväzky z prijatých pôžičiek, úroky z tejto pôžičky a jej splatenie. Ďalej sa na ňom účtuje zaúčtovanie vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov, odpis premlčaného záväzku a nakoniec kurzové rozdiely, ktoré vznikli. Účet 362 obsahuje záväzky z prijatých krátkodobých pôžičiek, úroky z nich vyplývajúce a samotné splatenia pôžičky. Odkúpenie pohľadávky v obstarávacej cene spolu s nákladmi súvisiacich s obstaraním, odpis premlčaného záväzku a tiež kurzové rozdiely. Účet 364 obsahuje prevod disponibilného zisku z predchádzajúceho roku k rozdeleniu medzi spoločníkov spoločnosti na základe zápisu z valného zhromaždenia, zaúčtovanie dane z príjmu zrážkou a nakoniec úhrada rozdeleného zisku. Na účte 365 sa účtujú prijaté pôžičky od spoločníka spoločnosti, úroky z poskytnutej pôžičky ako aj jej splatenie, náhrada škody spoločníkovi spoločnosti, úhrada vyrovnacieho podielu a prepočet dlhu v cudzej mene. Na účte 366 sa účtuje hrubá mzda spoločníkov, príspevok spoločníka na sociálne a zdravotné poistenie, záloha na daň z príjmov zo závislej činnosti, zrážka zo mzdy v prospech iných subjektov, náhrada za manka a škody (ak sú uhradené zrážkou zo mzdy), výplata čistej mzdy. Na účte 367 účtujeme peňažný alebo nepeňažný

vklad do spoločnosti pri jej vzniku, prevod pohľadávky na splatenie vkladu, splatenie vkladu podľa spoločenskej zmluvy. Na účte 368 sa účtuje ak v bol poskytnutý majetok, peniaze alebo zásoby v prospech spoločnosti alebo vyrovnanie rozdielu z výsledku hospodárenia (Strouhal, 2022).

1.5 Účtovná závierka

V zákone o účtovníctve, je účtovná závierka definovaná takto: *"Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú"* (Zákon č. 431/2002, tretia časť, § 17, 1). Samotná účtovná závierka je zostavovaná podľa podmienok určených v zákone o účtovníctve, pričom účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku tak, aby nadväzovala na sústavu účtovníctva, ktorú účtovná jednotka využíva vo svojej spoločnosti (Kajanová – Saxunová 2022).

Za cieľ účtovnej závierky môžeme považovať poskytovanie informácií o účtovnej jednotke osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Poskytované informácie hovoria o finančnej situácii podniku, o finančných zmenách ale aj o jeho výnosnosti, či peňažných tokoch. Tieto informácie sú v účtovnej závierke štruktúrované, pričom sa porovnávajú s minulosťou. Údaje sú uvedené v rovnakých peňažných jednotkách (Šlosárová – Blahušiaková 2020).

Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva v Slovenskej republike sa skladá zo súvahy, ktorá obsahuje prehľad o majetku a zdrojoch majetku účtovnej jednotky, z výkazu ziskov a strát, v ktorom sú informácie o výsledku hospodárenia, výnosy a náklady za stanovené účtovné obdobie v členení podľa činností, ktoré účtovná jednotka vykonávala a z poznámok, ktoré obsahujú doplnujúce informácie súvahy a výkazu ziskov a strát, a taktiež údaje o iných aktívach a iných pasívach (Juhászová a kol. 2021).

V súvahe malých aj veľkých účtovných jednotiek sa záväzky ako základná skupina súvahových položiek vykazujú v tomto členení.

Tabuľka 3 členenie základnej skupiny záväzkov v súvahe

Záväzky	Dlhodobé záväzky
	Dlhodobé rezervy
	Dlhodobé bankové úvery
	Krátkodobé záväzky
	Krátkodobé rezervy
	Bežné bankové úvery
	Krátkodobé finančné výpomoci

Zdroj: (Šlosárová a kol. 2016).

V Slovenskej republike sa záväzky ako celok vykazujú v súvahe, kde sú údaje v dvoch bezprostredne po sebe idúcich obdobiach. Súvaha predstavuje prehľad majetku a zdrojov majetku účtovnej jednotky (stranu aktív a stranu pasív), ktoré sú vyjadrené v peňažných jednotkách, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Obsahuje všetky zmeny, ktoré vznikli v dôsledku účtovných prípadov za účtovné obdobie (Juhászová a kol. 2021).

Záväzky voči spoločníkom a združeniu sa nachádzajú v súvahe na strane pasív v riadku s názvom krátkodobé záväzky. V tomto riadku nájdeme súčet hodnôt všetkých krátkodobých záväzkov, ktoré nám vznikli za účtovné obdobie. Účty z účtovej skupiny 36 sa ďalej členia do 2 riadkov a to na riadku s č. 128 – ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám, kde sa vyказuje hodnota účtu č. 361 – záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, a na riadku č. 130 – záväzky voči spoločníkom a združeniu, kde sa vykazujú ostatné účty v účtovej skupine 36 okrem účtu 361 ako súčet hodnôt.

2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

V druhej kapitole si rozoberieme samotný cieľ práce a skutočnosti, ktoré nám napomáhajú k jeho dosiahnutiu. Ďalej si uvedieme metodiku práce, pomocou ktorej si vysvetlíme riešenú problematiku, pomocou ktorej budeme sledovať vývoj účtov z účtovej skupiny 36 za určité obdobie, pričom si aj uvedieme príklady z účtovníctva. Na záver druhej kapitoly si uvedieme metódy skúmania, ktoré boli použité pri vypracovaní záverečnej práce.

Hlavným cieľom bakalárskej práce je analýza účtovnej skupiny 36 – záväzky voči spoločníkom a združeniu, teoretické charakteristiky jednotlivých účtov v skupine a ich účtovanie v účtovníctve. K dosiahnutiu cieľa nám budú napomáhať poznatky získané zo štúdia, spracovanie domácej i zahraničnej literatúry, ktorá sa zaoberá danou problematikou, spracovanie platnej právnej úpravy týkajúcej sa riešenej problematiky, porovnanie názorov jednotlivých autorov na riešenú problematiku, teoretické vymedzenie pojmov záväzky, združenia a účtovná závierka a praktické vysvetlenie teoretických poznatkov na príkladoch umelo vytvorených účtovných jednotiek.

Pri metodike práce budeme analyzovať umelo vytvorené spoločnosti, ktoré vystupujú ako prepojené účtovné jednotky, jedná sa o materskú spoločnosť s jednou dcérskou spoločnosťou, a treťou spoločnosťou, ktorá tvorí združenie bez správcu združenia. Budeme analyzovať a vysvetľovať účtovné závierky umelo vytvorených spoločností.

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. pôsobí na Slovensku od 08.03.2001 so sídlom Jánošíková 385/22, 013 06 Terchová. Spoločnosť vedie účtovníctvo v súlade právnej úpravy účtovníctva, ktorá je v súčasnosti platná v Slovenskej republike. Vystupuje ako materská spoločnosť v združení, v ktorom sa nachádza jedna dcérska spoločnosť. Jej dcérskou spoločnosťou je firma LK-cars, s.r.o., so sídlom Kragujevská 01, 010 01 Žilina. Ďalej spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. spolupracuje so spoločnosťou LK-elektro, s.r.o., so sídlom Bratislavská 439, 010 01 Žilina, s ktorou má podpísanú zmluvu o združení na spoločné podnikanie, pričom nebol určený správca združenia, a bolo dohodnuté, že výnosy a náklady si budú rozdeľovať rovnomerne. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. má stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 40, pričom z toho je 8 vedúcich zamestnancov. Orgány spoločnosti sú predstavenstvo a dozorná rada, pričom predstavenstvo je štatutárnym orgánom spoločnosti, ktorý riadi činnosť a rozhoduje o záležitostiach spoločnosti. Dozorná rada vykonáva dozor nad všetkými operáciami, ktoré sa vo firme vykonávajú. Rovnako kontroluje aj ročné uzávierky a obchodné výsledky.

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v druhej účtovnej jednotke, kde prostredníctvom tohto majetku vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný vplyv alebo podstatný vplyv. Jedná sa už o spomínanú spoločnosť LK-cars, s.r.o., kde má účtovná jednotka LK-HOLDING, a.s. 100 % rozhodujúci vplyv.

Predmetom činnosti spoločnosti LK-HOLDING, a.s. je sprostredkovanie obchodu a služieb, podnikateľské poradenstvo, prenájom strojov a strojných zariadení, organizovanie vzdelávacích, odborných a rekvalifikačných kurzov, seminárov, prednášok a školení, reklamná činnosť, tvorba internetových stránok, správa počítačových sietí a nakoniec logistické činnosti v skladovom hospodárstve. Spoločnosť sa zaoberá hlavne riadením spoločností v skupine a poskytovaním obslužných činností pre spoločnosti v skupine, prenájom zariadení, podnikateľské poradenstvo a sprostredkovanie obchodu a služieb.

Spoločnosť LK-cars, s.r.o. má stav zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 83, pričom z toho je 11 vedúcich zamestnancov. Predmetom činnosti spoločnosti LK-cars, s.r.o. je výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu. Spoločnosť LK-elektro, s.r.o. má stav zamestnancov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 21, pričom z toho je 5 vedúcich zamestnancov. Predmetom činnosti tejto spoločnosti je prenájom strojov a strojných zariadení, organizovanie vzdelávacích, odborných a rekvalifikačných kurzov, seminárov, prednášok a školení.

Pri zostavení práce som využíval metódy logické aj empirické, pričom z logických išlo najmä o metódu pozorovania, pomocou ktorej sme určili odbornú literatúru a informácie, ktoré sa vecne aj obsahovo týkajú riešenej problematiky. Z empirických metód boli využívané metódy analýzy a dedukcie. Pomocou metódy analyzovania sme si riešený prípad rozdelili na viac častí, čo nám umožnilo získať dôvernejší obraz skúmaného prípadu, metódou dedukcie sme z viacerých všeobecných skutočností zistili jednu konkrétnu skutočnosť.

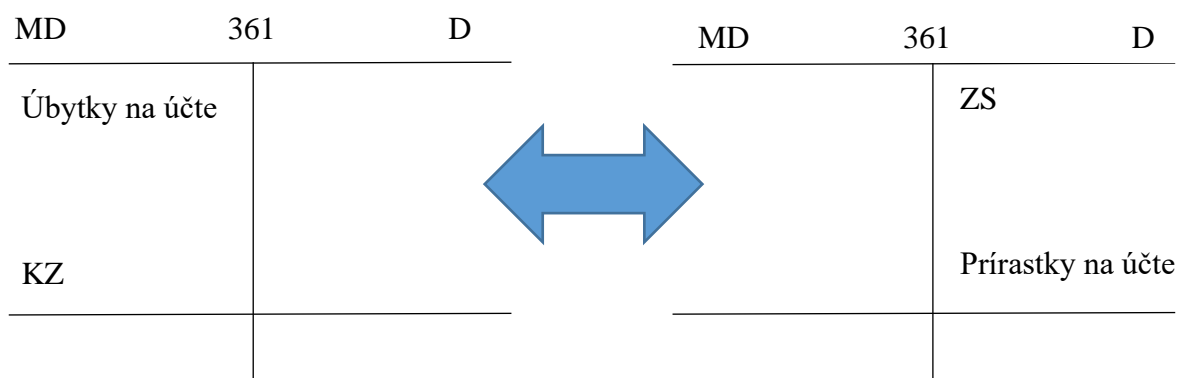
3 Výsledky práce a diskusia

V tretej kapitole budeme analyzovať účtovnú závierku umelo vytvorených firiem, kde budeme pozorovať vývoj záväzkov účtovnej skupiny 36 po dobu 5 rokov, teda od roku 2017 do roku 2021. Získané údaje za dobu 5 rokov si vysvetlíme na tabuľkách vývoja a na grafickom zobrazení. Budeme analyzovať účtovnú závierku spoločnosti LK-HOLDING, a.s., ktorej účtovná závierka obsahuje potrebné údaje pre vykonanie analýzy. Taktiež budeme pracovať so spoločnosťou LK-cars, s.r.o., ktorá je dcérskou spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. a so spoločnosťou LK-elektro, s.r.o., ktorá je v združení so spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. na základe zmluvy o združení bez udania správcu združeniu.

3.1 Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti

Účet záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti vystupuje v účtovnej skupine 36 pod číslom 361. Obsahom účtu sú krátkodobé pôžičky poskytnuté medzi prepojenými účtovnými jednotkami a úroky, ktoré z týchto pôžičiek vyplývajú. Na schéme nižšie môžeme vidieť základné princípy účtovania účtu 361.

Schéma 1 - základné účtovanie účtu 361



Príklad č.1

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. prijala krátkodobú pôžičku od svojej dcérskej spoločnosti LK-cars, s.r.o. v sume 56 108 € na svoj bankový účet 01.12.2021. Spoločnosti sa dohodli na neúročenej pôžičke, ktorú musí spoločnosť LK-HOLDING, a.s. splatiť do konca mesiaca. Materská spoločnosť ale túto pôžičku nestihla splatiť do konca účtovného obdobia. Účtovanie vzniknutých hospodárskych operácií sa bude účtovať takto:

Schéma 2 - Riešenie príkladu č. 1

MD	361	D	MD	221	D
	ZS	243 892 €	ZS	100 000 €	
	1.	56 108 €	1.	56 108 €	
OMD	0 €	OD			
KZ	300 000 €				

Na schéme č. 2 môžeme vidieť účtovanie príkladu č. 1, kde číslo 1 predstavuje prvý účtovný prípad a to vznik záväzku materskej spoločnosti LK-HOLDING, a.s. voči svojej dcérskej spoločnosti LK-cars, s.r.o. v sume 56 108 €. Keďže pôžička je prijatá na bankový účet tak sa prvý účtovný prípad zaúčtuje na účte 221 na strane MD ako príjem peňažných prostriedkov z krátkodobej pôžičky, a súvzťažne na účte 361 na strane D, ako vznik záväzku materskej spoločnosti voči svojej dcérskej spoločnosti za poskytnutie krátkodobej pôžičky. Keďže materská spoločnosť svoj záväzok do konca roku 2021 nesplatila, znamená to že záväzok prenesieme do ďalšieho účtovného obdobia. Keďže začiatkový stav účtu 361 bol k 01.01.2021 243 892 €, v decembri nám dcérska účtovná jednotka poskytla krátkodobú pôžičku a spoločnosť LK-HOLDING, a.s. ju do konca roku nesplatila, navýšime tento začiatkový stav o obrat strany D, teda o poskytnutú pôžičku v sume 56 108 €. To znamená že konečný stav na účte 361 k 31.12.2021 bude v sume 300 000 €. V prípade úhrady záväzky voči dcérskej spoločnosti, by sme účtovali splatenú čiastku na strane D účtu 221, ako úbytok peňažných prostriedkov a súvzťažne na účte 361 na strane MD, ako zánik celého alebo časti záväzku voči dcérskej spoločnosti.

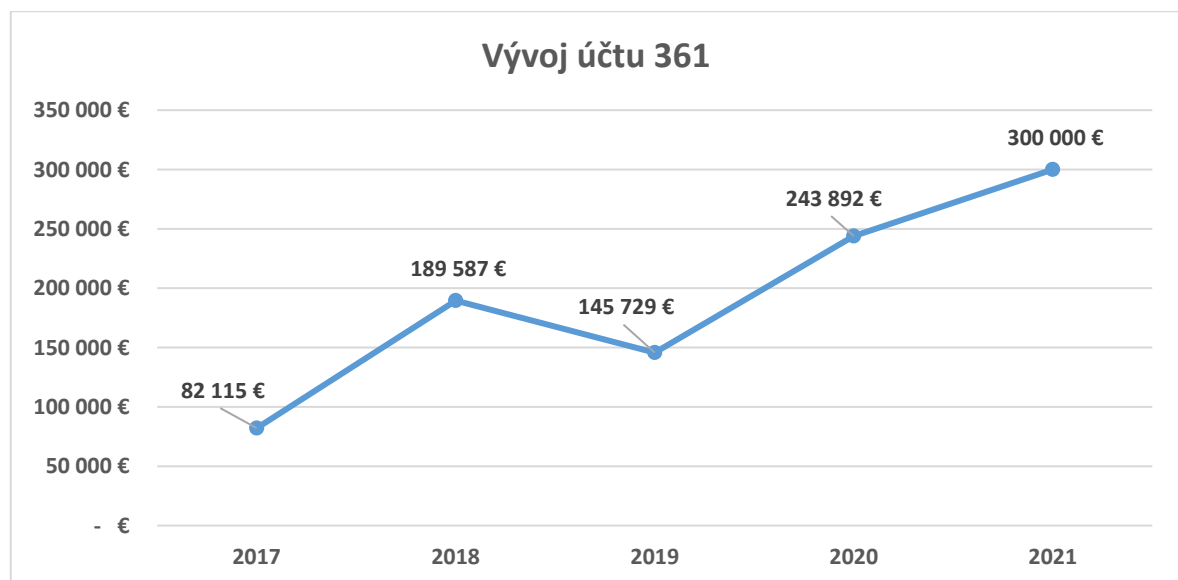
Tabuľka 4 vývoj účtu č. 361

Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	300 000	56 108	23%
2020	243 892	98 163	67%
2019	145 729	- 43 858	-23%
2018	189 587	107 472	131%
2017	82 115	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

V tabuľke č. 4 uvedenej vyššie môžeme vidieť vývoj hodnôt účtu 361 od roku 2017 po rok 2021 v absolútnej zmene a aj v percentuálnej zmene. V roku 2018 sa hodnota účtu oproti roku 2017 zvýšila o 107 472 €, čo predstavovalo nárast o 131 %, v roku 2019 oproti roku 2018 sme zaznamenali pokles o 43 858 €, čo predstavovalo zníženie o 23 % oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. V účtovnom období 2020 sme opäť zaznamenali nárast, tentokrát o 98 163 €, čo predstavovalo percentuálny nárast o 67 %. V účtovnom období 2021 sa hodnota účtu 361 opäť zvýšila, tentokrát o 56 108 €, čo predstavovalo percentuálny nárast o 23 % oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu 2020. Zo zistených údajov môžeme tvrdiť, že spoločnosť LK-HOLDING, a.s. zaznamenala najvyšší nárast hodnoty účtu v roku 2018, kedy sa hodnota zvýšila o 131 %, a najmenší nárast, alebo teda pokles zaznamenala v roku 2019, kedy sa hodnota účtu znížila o 23 % oproti roku 2018.

Graf 1 vývoj účtu č. 361



Zdroj: vlastné spracovanie

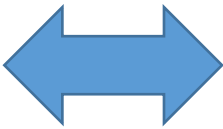
Na grafe č. 1 uvedenom vyššie môžeme vidieť vývoj účtu 361 v grafickom prevedení, kde ľavý stĺpec predstavuje hodnotu účtu v € a hlavná os predstavuje obdobie sledovania vývoju účtu, ktoré je od roku 2017 do roku 2021. Z grafu vyplýva, že hodnota účtu 361 od roku 2017 do roku 2018 stúpala, pričom z roku 2018 na rok 2019 zaznamenala jediný pokles v sledovanom časovom období. Od roku 2019 až do roku 2021 mal účet stúpajúcu tendenciu. Na grafe môžeme vidieť, že spoločnosť LK-HOLDING, a.s. využíva krátkodobé pôžičku od svojej dcérskej spoločnosti každoročne, pričom si môžeme všimnúť, že splácanie týchto pôžičiek, robí spoločnosti LK-HOLDING, a.s. problém.

3.2 Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku

Účet záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku ma pridelené číslo 364, pričom jeho obsahom sú záväzky, ktoré vyplývajú z pozitívneho hospodárenia spoločnosti, ktorého výstupom je zisk. Tento pozitívny výstup sa následne delí medzi účastníkov spoločnosti ako podiel na zisku, v závislosti od výšky ich podielu v spoločnosti. Na schéme uvedenej nižšie môžeme sledovať základné princípy účtovania na účte:

Schéma 3 - základné účtovanie účtu 364

MD	364	D	MD	364	D
Úbytky na účte				ZS	
					Prírastky na účte
KZ					



Príklad č. 2

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. dosiahla v účtovnom období 2021 pozitívny výsledok hospodárenia. Časť zisku využije na výplatu podielov na zisku akcionárov, teda výplata dividend, v sume 10 000 €. Dividendy akcionárom spoločnosť vyplatila z bankového účtu v mesiaci december, avšak spoločnosť nevyplatila celú čiastku ale iba 4 500 €. Ostatnú časť záväzku sa spoločnosť zaviazala zaplatiť v nasledujúcom roku. Vzniknuté skutočnosti sa budú účtovať takto:

Schéma 4 - Riešenie príkladu č. 2

MD	364	D	MD	221	D
		ZS 54 500 €	ZS 100 000 €		
2. 4 500 €		1. 10 000 €		2. 4 500 €	
OMD 4 500 €		OD 10 000 €			
KZ 60 000 €					

MD	431	D
		ZS 668 629 €
1.	10 000 €	

Na schéme č. 4 uvedenej vyššie môžeme vidieť účtovanie príkladu č. 2, kde číslo 1 predstavuje prvý účtovný prípad príkladu, v ktorom ide o použitie časti zisku spoločnosti LK-HOLDING, a.s. na vyplatenie dividend akcionárov v sume 10 000 €. Budeme účtovať na strane MD na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, čo znamená úbytok na účte 431 z dôvodu použitia časti výsledku hospodárenia na výplatu dividend. Súvzťažne budeme účtovať na účte 364, z dôvodu že sme priznali podiel na zisku akcionárom, čo nám spôsobilo vznik záväzku voči nim. Budeme účtovať sumu 10 000 € na stranu D, čo znamená prírastok na účte. Dividendy spoločnosť vypláca z bankového účtu, čoho sa týka účtovný prípad číslo 2. Budeme účtovať na stranu D na účte 221 sumu 4 500 € ako úbytok peňažných prostriedkov z bankového účtu, pretože spoločnosť nevyplatila celú sumu ale iba časť, a súvzťažne na stranu MD účtu 364 ako zánik časti záväzku voči akcionárom. Obrat strany MD účtu 364 je v sume 4 500 € a obrat strany D je v sume 10 000 €. Po sčítaní ZS + OD a odčítaní OMD sme dospeli ku konečnému stavu na účte 364 v sume 60 000 €.

Tabuľka 5 vývoj účtu č. 364

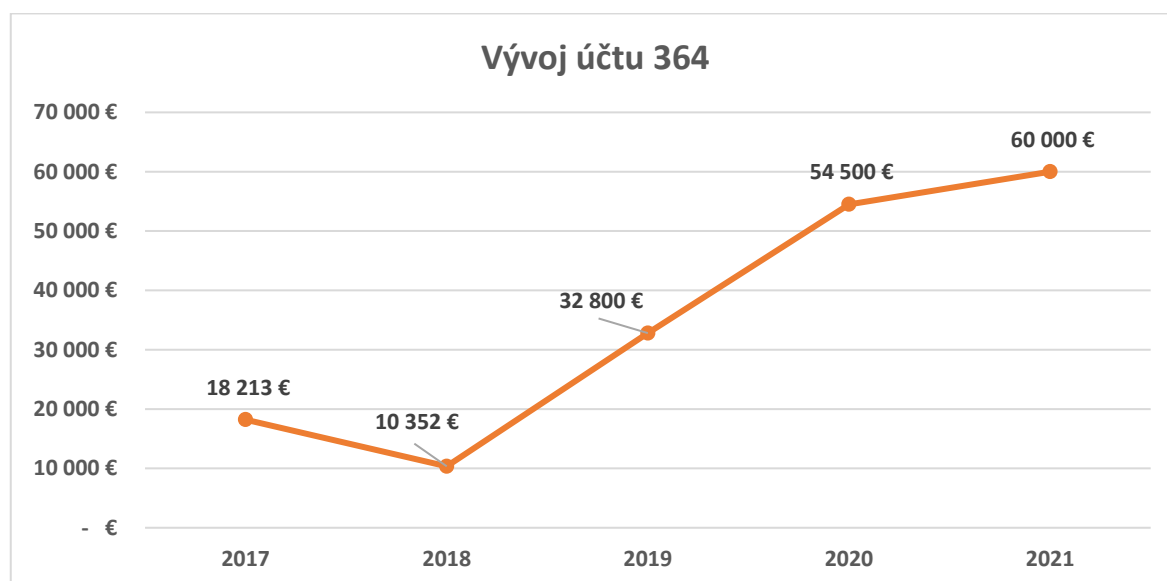
Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	60 000	5 500	10%
2020	54 500	21 700	66%
2019	32 800	22 448	217%
2018	10 352	-7 861	-43%
2017	18 213	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

V tabuľke č. 5 uvedenej vyššie môžeme sledovať zmeny hodnôt účtu 364 od roku 2017 po rok 2021, ktoré nastali v spoločnosti LK-HOLDING, a.s. v absolútnej zmene a takisto v percentuálnej zmene. V roku 2018 sa hodnota účtu 364 znížila o 7 861 € oproti roku 2017, čo predstavovalo percentuálne zníženie o 43 %. V roku 2019 oproti roku 2018 sa hodnota

účtu rapídne zvýšila o 217 %, čo predstavovalo absolútne zvýšenie o 22 448 €. V roku 2020 sme zaznamenali takisto zvýšenie, pričom hodnota účtu sa zvýšila o 21 700 €, teda o 66 % oproti roku 2019. Rok 2021 priniesol menšie zvýšenie o 5 500 €, čo predstavovalo navýšenie hodnoty účtu o 10 % v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím, teda rok 2020. Najväčšie nárast sme zaznamenali v roku 2019 o 217 % pričom najväčší pokles sme zaznamenali v predchádzajúcom období v roku 2018, kde hodnota účtu prepadla o 43 %.

Graf 2 vývoj účtu č. 364



Zdroj: vlastné spracovanie


Na grafe č. 2 uvedenom vyššie môžeme vidieť grafické znázornenie vývoja účtu číslo 364, kde ľavý stĺpec obsahuje hodnotu v eurách a hlavná os hovorí o časovom období od roku 2017 do roku 2021. Z grafu môžeme vyčítať, že účet zaznamenal pokles len z roku 2017 na rok 2018, ďalšie roky mal stúpajúcu tendenciu. Z grafu môžeme vyčítať, že v roku 2021 mala spoločnosť najvyšší záväzok voči svojim akcionárom na výplatu dividend, teda podielu na zisku.

3.3 Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom

Účtu bolo pridelené číslo 365 a účtujú sa na ňom záväzky voči spoločníkom a členom, ktorí sú inak majetkovo prepojení ako v rámci podielovej účasti, čo znamená, že nejde o záväzky v rámci konsolidovaného celku, ale o záväzky vnútri spoločnosti medzi samotnou spoločnosťou a jej účastníkmi. Základný princíp účtovania môžeme vidieť na schéme nižšie:

Schéma 5 - základné účtovanie účtu 365

MD	365	D	MD	365	D
Úbytky na účte				ZS	
					Prírastky na účte
KZ					



Príklad č.3

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. prijala krátkodobú pôžičku od svojho akcionára (spoločníka) v sume 5 000 € 01.01.2021. Spoločnosť sa zaviazala, že poskytnutú pôžičku splatí do konca mesiaca, pričom splatila aj pôžičku poskytnutú ešte v roku 2020 od iného akcionára v sume 3 350 €. Vzniknuté skutočnosti budeme účtovať takto:

Schéma 6 - Riešenie príkladu č. 3

MD	365	D	MD	221	D
	ZS 18 350 €		ZS 100 000 €		
2. 5 000 €	1. 5 000 €		1. 5 000 €	2. 5 000 €	
3. 3 350 €				3. 3 350 €	
OMD 8 350 €	OD 5 000 €				
KZ 15 000 €					

Na schéme č. 6 uvedenej vyššie môžeme vidieť účtovanie príkladu č. 3, kde spoločnosť prijala krátkodobú pôžičku od akcionára v spoločnosti v sume 5 000 €, začíname účtovným prípadom č. 1. Suma bola prijatá na bankový účet, čo je účet aktív preto sa bude suma účtovať na stranu MD ako prírastok, teda navýšenie peňažných prostriedkov na bankovom účte. Súvzťažne budeme účtovať na účte 365, z dôvodu že nám vznikol záväzok voči akcionárovi, za to že spoločnosti poskytol peňažné prostriedky. Spoločnosť na konci mesiaca túto krátkodobú pôžičku splatila v plnej výške, pričom splatila aj krátkodobú pôžičku z minulého účtovného obdobia voči inému akcionárovi v sume 3 350 €. Sumu 5 000 € spolu so sumou 3 350 € budeme účtovať na strane D na účte 221, pretože spoločnosť LK-HOLDING, a.s. splatila pôžičku z bankového účtu a súvzťažne budeme účtovať na strane

MD na účte 365, ako úbytok záväzku voči akcionárom v spoločnosti. Obrat strany MD je ku koncu účtovného obdobia v sume 8 350 € a obrat strany D je v sume 5 000 €. Po sčítaní ZS + OD a odčítaní OMD sme zistili konečný stav účtu 365 v sume 15 000 €.

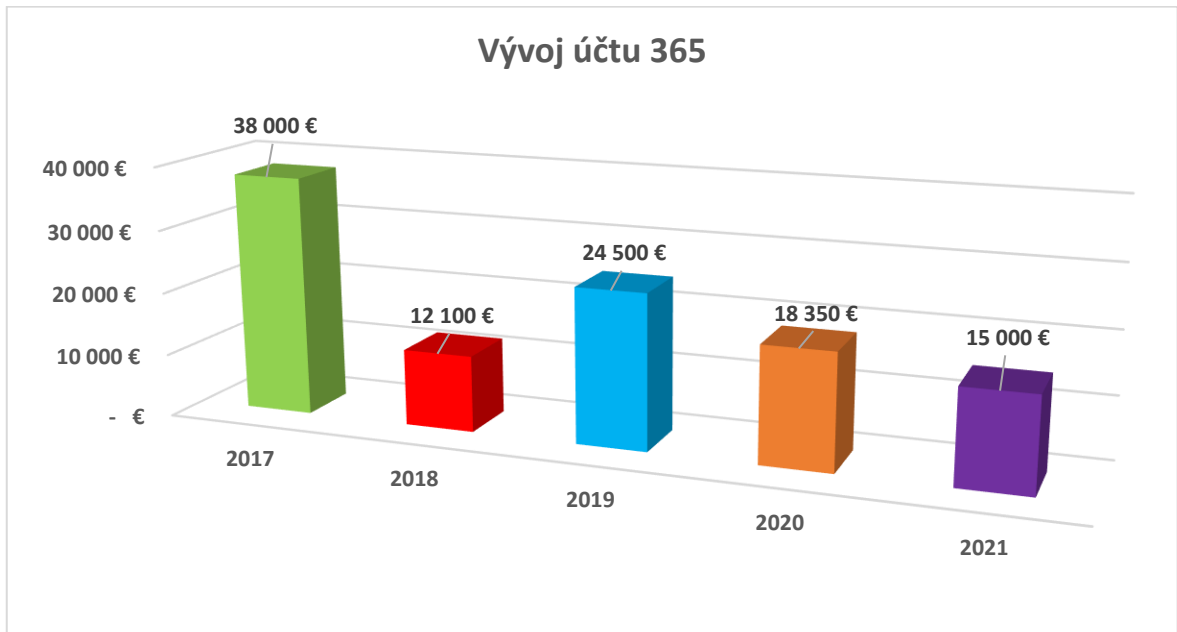
Tabuľka 6 vývoj účtu č. 365

Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	15 000	-3 350	-18%
2020	18 350	-6 150	-25%
2019	24 500	12 400	102%
2018	12 100	-25 900	-68%
2017	38 000	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

V tabuľke č. 6 uvedenej vyššie môžeme pozorovať zmeny na účte s číslom 365 spoločnosti LK-HOLDING, a.s., za obdobie od roku 2017 až po rok 2021. V roku 2017 mal účet hodnotu 38 000 €, pričom v roku 2018 bola táto hodnota už len 12 100 €, čo predstavuje zníženie o 25 900 €, teda o 68 %. V roku 2019 sme zaznamenali nárast o 102 %, čo predstavovalo absolútnu zmenu vo výške 12 400 € oproti predchádzajúcemu roku 2018. Rok 2020 sme si všimli pokles o 25 %, teda o 6 150 € oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu 2019. Rok 2021 sme takisto zaznamenali menší pokles o 18 %, čo predstavovalo absolútnu zmenu o 3 350 € oproti roku 2020. Po analýze vývoja účtu 365 môžeme povedať, že za 5 skúmaných období zaznamenal účet nárast iba v roku 2019 a to o 12 400 €, pričom v ostatných rokoch sme zaznamenávali iba pokles, ktorý bol najvýraznejší v roku 2018, kedy klesol o 68 % oproti roku 2017.

Graf 3 vývoj účtu č. 365



Zdroj: vlastné spracovanie


Na grafe č. 3 môžeme pozorovať vývoj účtu 365, kde ľavý stĺpec grafu hovorí o hodnote účtu v € a hlavná os o časovom rozhraní od roku 2017 po rok 2021. Z grafu môžeme vyčítať, že najväčšiu hodnotu mal účet v roku 2017, pričom ďalšie roky zaznamenal pokles okrem roku 2019, kde bol zaznamenaný jediný nárast za sledované obdobie. Z grafu môžeme vyčítať, že spoločnosť LK-HOLDING, a.s. využívala krátkodobé pôžičky od svojich akcionárov najmä v roku 2017, kde je hodnota za sledované obdobie najvyššia, pričom najmenej spoločnosť využívala krátkodobé pôžičky od akcionárov v roku 2018.

3.4 Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti

Účet má pridelené číslo 366 a účtujú sa na ňom záväzky voči komanditistom, členom družstiev a spoločníkom v spoločnosti s rečením obmedzeným z pracovnoprávných vzťahov. Čo znamená, že spoločník je zároveň aj zamestnancom a vykonáva prácu na základe zmluvy.

Schéma 7 - základné účtovanie účtu 366

MD	366	D	MD	366	D
	Úbytky na účte			ZS	
	KZ			Prírastky na účte	



Príklad č. 4

Spoločnosť LK-cars, s.r.o. vypláca odmenu spoločníkovi zo závislej činnosti vo výške 6 000 € za mesiac december. Spoločnosť sa rozhodla, že odmenu vyplatí až v nasledujúcom účtovnom období. Vzniknuté skutočnosti budeme účtovať takto:

Schéma 8 - Riešenie príkladu č. 4

MD	522	D	MD	366	D	
1.	6 000 €			ZS	9 000 €	
				1.	6 000 €	
			OMD	0 €	OD	6 000 €
			KZ	15 000 €		

Na schéme č. 8 uvedenej vyššie môžeme vidieť riešenie príkladu č. 4 spoločnosti LK-cars, s.r.o., ktorá vypláca odmenu spoločníkovi zo závislej činnosti v sume 6 000 €. Účtovný prípad č. 1 sa týka priznania odmeny spoločníkovi na nákladovom účte 522 – príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti. Budeme účtovať na strane MD sumu 6 000 €, pretože účet 522 predstavuje nákladový účet, a vznik nákladu účtujeme na strane MD. Súvzťažne budeme účtovať na účte 366 vznik záväzku voči spoločníkovi v sume 6 000 € na strane D. Keďže sa spoločnosť rozhodla vyplatiť odmenu až v nasledujúcom účtovnom období, účet 366 uzavrieme. Po sčítaní ZS + OD a odčítaní OMD sme zistili konečný zostatok na účte v sume 15 000 €. V nasledujúcom účtovnom období, by spoločnosť LK-cars, s.r.o. vyplatila odmenu spoločníkovi, čo by spôsobilo zníženie odmeny o odvody platené zamestnancom na účte 336 na strane D, súvzťažne na účte 366 na strane MD ako zníženie záväzku voči spoločníkovi, ďalej by sme odmenu znížili o daň z príjmov zo závislej

činnosti na účte 342 na strane D, súvzťažne na účte 366 na strane MD. Po odčítaní všetkých položiek, by bola spoločníkovi vyplatená odmena z bankového účtu na strane D ako zníženie peňažných prostriedkov spoločnosti, súvzťažne na účte 366 na strane MD ako zánik záväzku voči spoločníkovi.

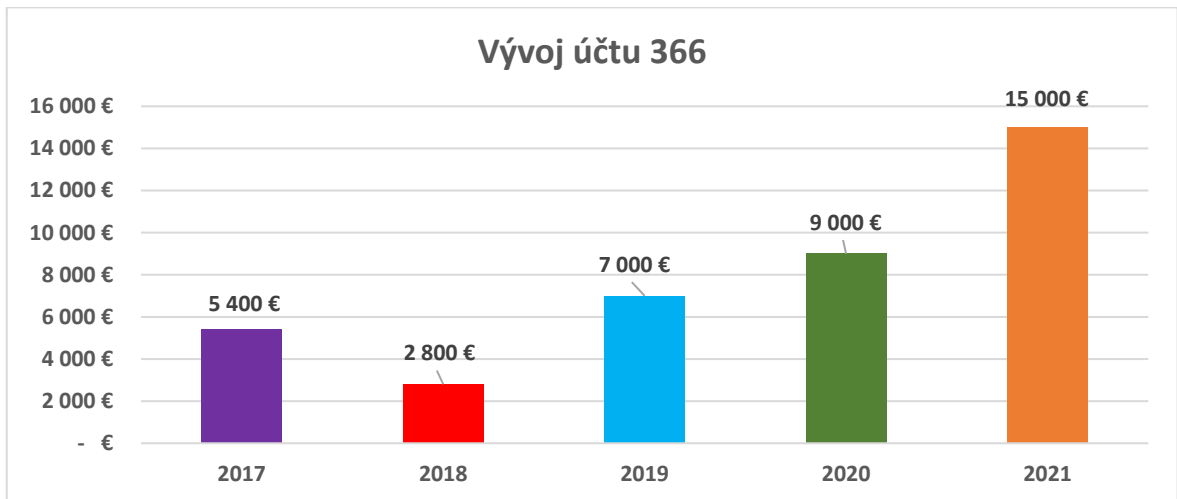
Tabuľka 7 vývoj účtu č. 366

Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	15000	6000	67%
2020	9000	2000	29%
2019	7000	4200	150%
2018	2800	-2600	-48%
2017	5400	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

Z tabuľky č. 7 uvedenej vyššie môžeme pozorovať vývoj účtu 366 spoločnosti LK-HOLDING, a.s., za 5 po sebe idúcich rokov, od roku 2017 po rok 2021. V roku 2017 bolo na účte 366 zaznamenaných 5 400 €. V roku 2018 nastal pokles na účte o 2 600 €, čo predstavovalo pokles o 48 % oproti predchádzajúcemu obdobiu, teda rok 2017. V roku 2019 nastal oproti roku 2018 nárast o 4 200 €, čo predstavovalo nárast o 150 %. V roku 2020 sme zaznamenali mierny nárast o 29 %, čo predstavovalo absolútnu zmenu o 2 000 € oproti roku 2019. V roku 2021 sme takisto zaznamenali nárast, tentokrát ale o 67 % oproti roku 2020, pričom absolútna zmena bolo o 6 000 €. Po analýze tabuľky č. 7 môžeme povedať, že účet má v sledovanom období stúpajúcu tendenciu, pričom iba v jednom účtovnom období zaznamenal pokles, a to v roku 2018 kedy poklesol o 48 %.

Graf 4 vývoj účtu č. 366



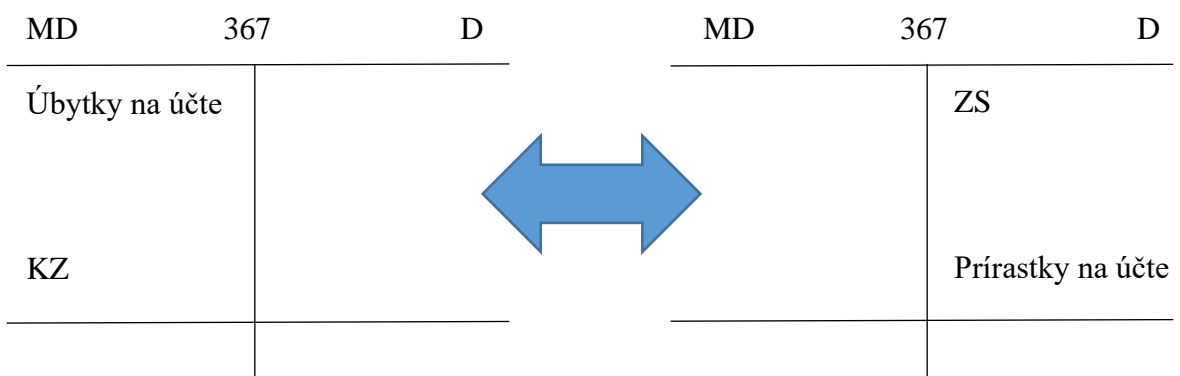
Zdroj: vlastné spracovanie

Na grafe č. 4 môžeme pozorovať vývoj účtu 366 za časové obdobie 5 rokov, ktoré sú uvedené na hlavnej osi od roku 2017 po rok 2021. Ľavý stĺpec grafu informuje o hodnote účtu v €. Na grafe môžeme vidieť, že po celé sledované obdobie mal účet 366 rastúcu tendenciu okrem roku 2018, kde sme ako v jedinom roku zaznamenali pokles hodnoty účtu. Z grafu môžeme vyčítať, že najvyššie odmeny mali spoločníci v roku 2021, a najmenšie odmeny v roku 2018, pričom odmeny spoločníkov sa každoročne zvyšujú.

3.5 Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov

Účtu bolo pridelené číslo 367 a účtujú sa na ňom záväzky za prevzaté a doteraz nesplatené cenné papiere a vklady. Ide o záväzky účtovnej jednotky, ktorá vystupuje v druhej účtovnej jednotke ako spoločník alebo akcionár, poprípade člen družstva. Základný princíp účtovania môžeme vidieť na schéme uvedenej nižšie:

Schéma 9 - Základné účtovanie účtu 367



Príklad č. 5

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. sa rozhodla o ďalšie upísanie podielových cenných papierov a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom v hodnote 10 000 € v roku 2021. Ide o navýšenie základného imania materskou spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. v dcérskej spoločnosti LK-cars, s.r.o. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. do konca roku 2021 nesplatila záväzkov za upísanie podielových cenných papierov a podielov. Účtovanie vzniknutých skutočností bude vyzeráť takto:

Schéma 10 - Riešenie príkladu č. 5

MD	367	D	MD	061	D
	ZS	40 000 €	ZS	40 000 €	
	1.	10 000 €	1.	10 000 €	
OMD	0 €	OD			10 000 €
KZ	50 000 €				

Na schéme č. 10 uvedenej vyššie môžeme pozorovať riešenie príkladu č. 5, kde spoločnosť LK-HOLDING, a.s. upísala ďalší vklad v LK-cars, s.r.o. v hodnote 10 000 € v roku 2021. Upísanie podielov bude na účte 367 na strane D ako vzniknutý záväzok voči LK-cars, s.r.o. za upísané podiely, ktoré neboli splatené. A súvzťažne budeme účtovať na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke na strane MD, čo spoločnosti LK-HOLDING, a.s. navýšilo dlhodobý finančný majetok. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. týmto spôsobom navýšila základné imanie svojej dcérskej spoločnosti. Tento záväzok voči dcérskej spoločnosti v roku 2021 nebol splatený, čo znamená že záväzok sa presunie do ďalšieho účtovného obdobia ako začiatkový stav účtu. Konečný zostatok na účte zistíme sčítaním ZS + OD a odčítaním OMD. Keďže OMD má nulovú hodnotu tak sčítame iba začiatkový stav účtu + obrat strany D účtu 367, z čoho sme dospeli k výsledku, že účet 367 má konečný zostatok na účte v roku 2021 50 000 €. V prípade splatenia záväzku by sme postupovali prostredníctvom bankového účtu na strane D, ako úbytok peňažných prostriedkov spoločnosti v sume splatenia záväzku, a súvzťažne by sme účtovali na účte 367 na strane MD ako zánik celého záväzku alebo jeho časti v závislosti od výšky splatenia.

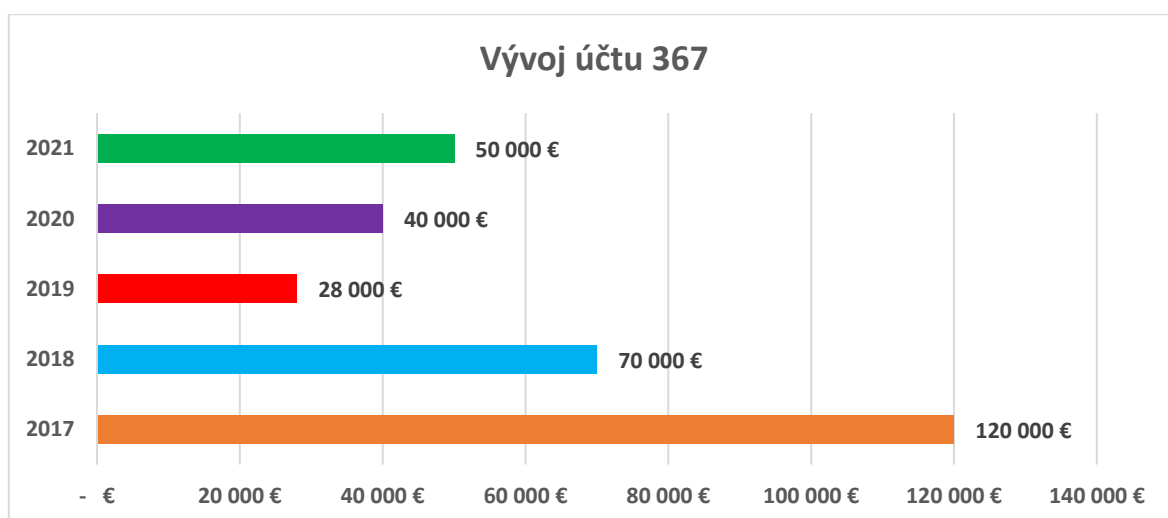
Tabuľka 8 vývoj účtu č. 367

Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	50 000	10 000	25%
2020	40 000	12 000	43%
2019	28 000	-42 000	-60%
2018	70 000	-50 000	-42%
2017	120 000	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

Z tabuľky č. 8 uvedenej vyššie môžeme pozorovať vývoj účtu číslo 367 spoločnosti LK-HOLDING, a.s., od roku 2017 do roku 2021. V roku 2017 mal účet 367 hodnotu 120 000 €. V roku 2018 sme zaznamenali pokles na účte v sume 50 000 €, čo predstavovalo pokles o 42 % oproti predchádzajúcemu roku 2017. V roku 2019 bol takisto zaznamenaný pokles v sume 42 000 € s percentuálnou zmenou 42 % oproti roku 2018. V roku 2020 sme zaznamenali nárast hodnoty účtu v absolútnej zmene o 12 000 €, čo predstavovalo percentuálnu zmenu 43 % oproti predchádzajúcemu roku 2019. V roku 2021 sa hodnota účtu zvýšila o 25 % oproti roku 2020, čo predstavovalo percentuálnu zmenu o 25 %. Po analýze tabuľky môžeme tvrdiť, že najväčší nárast sme zaznamenali v roku 2020, kedy sme zaznamenali nárast o 12 000 €, a najväčší pokles sme zaznamenali v roku 2018, kde sa oproti roku 2017 hodnota účtu znížila o 50 000 €.

Graf 5 vývoj účtu č. 367



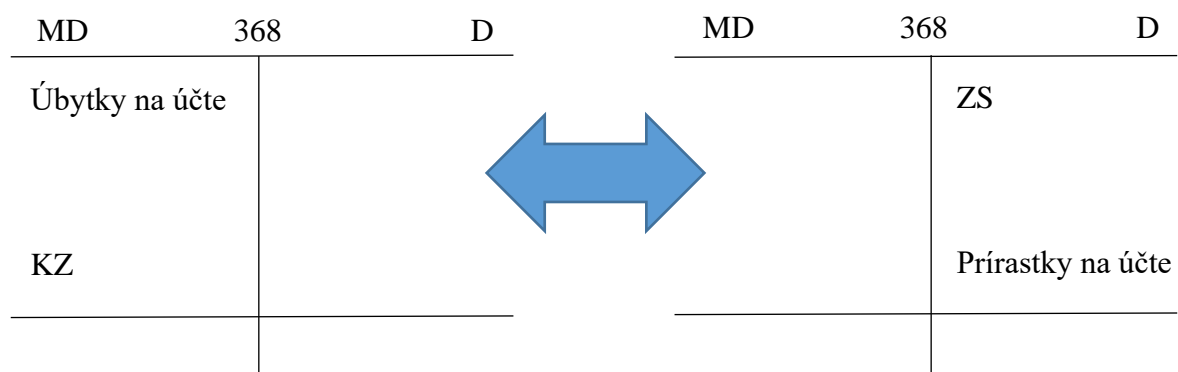
Zdroj: vlastné spracovanie

Na grafe č. 5 môžeme pozorovať vývoj účtu 367 po dobu 5 rokov, ktoré sú uvedené v ľavom stĺpci grafu od roku 2017 do roku 2021. Hlavná os obsahuje hodnoty účtu v €. Na grafe môžeme vidieť, že od roku 2017 hodnota účtu 368 klesala do roku 2019, kde nastal zlom a hodnota účtu začala narastať až do roku 2021. Za dôsledok klesania účtu od roku 2017 po roku 2019 pripisujeme zánik jednej z dcérskych spoločností.

3.6 Záväzky voči účastníkom združenia

Účtu bolo pridelené číslo 368 a jeho obsahom sú záväzky medzi účastníkmi združenia, ktoré vzniklo na základe zmluvy o združení, pričom nevzniká samostatná právnická osoba a nebol poverený ani jeden z účastníkom tohto združenia aby sa stal správcom združenia. Základný princíp účtovanie na účte 368 môžeme vidieť na schéme uvedenej nižšie:

Schéma 11 - Základne účtovanie účtu 368



Príklad č. 6

Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. uzavrela zmluvu o združení so spoločnosťou LK-elektro, s.r.o., pričom sa dohodli, že výnosy a náklady v rámci spoločného podnikania si budú rozdeľovať rovnakým dielom. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. v rámci spoločného podnikania vystavila faktúru za poskytnuté služby (prenájom strojov) v hodnote 40 000 € odberateľovi v mesiaci december. Odberateľ zaplatil faktúru prostredníctvom bankového účtu. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. vyplatila spoločnosti LK-elektro, s.r.o. 15 280 €, pričom jej zostáva vyplatiť ďalších 4 720 € v ďalšom účtovnom období.

Schéma 12 - Riešenie príkladu č. 6

MD	311	D	MD	602	D		
1.	40 000 €	2.	40 000 €	3.	20 000 €	1.	40 000 €
<hr/>			<hr/>				
MD	368	D	MD	221	D		
	ZS	15 280 €	ZS	100 000 €			
4.	15 280 €	3.	20 000 €	2.	40 000 €	4.	15 280 €
<hr/>			<hr/>				
OMD	15 280 €	OD	20 000 €				
KZ	20 000 €						

Na schéme č. 12 uvedenej vyššie môžeme vidieť riešenie príkladu č. 6, ktorý sa týka rozdelenia výnosu za poskytnuté služby v rámci spoločného podnikania združenia so spoločnosťou LK-elektro, s.r.o. Výnos 40 000 € za poskytnuté služby spoločnosťou LK-HOLDING, a.s. predstavuje účtovný prípad č. 1, ktorý účtujeme na účte 602 – tržby z predaja služieb na strane D, pretože sa jedná o výnosový účet, kde prírastky účtujeme na strane D. Súvzťažne sumu 40 000 € zaúčtujeme na účte 311 – odberatelia voči ktorým združeniu vznikla pohľadávka za poskytnuté služby. Účtovný prípad č. 2 predstavuje príjem platby od odberateľa za poskytnuté služby na účet 221 na stranu MD ako príjem peňažných prostriedkov na bankový účet, súvzťažne na účet 311 na stranu D ako zánik pohľadávky voči odberateľovi v sume 40 000 €. Účtovný prípad č. 3 predstavuje rozdelenie výnosu v rámci združenia. Spoločnosti sa dohodli na rovnakom rozdelení nákladov a výnosov, čo spôsobí rozdelenie výnosu na polovicu. Budeme účtovať na účte 602 na strane MD, čo predstavuje úbytok z účtu v sume 20 000 €, súvzťažne budeme účtovať na účet 368 ako vznik záväzku v rámci združenia. Účtovný prípad č. 4 sa týka už samotného splatenia záväzku voči spoločnosti LK-elektro, s.r.o. Spoločnosť LK-HOLDING, a.s. vyplatila sumu 15 280 €, pričom jej zostáva vyplatiť ďalších 4 720 €. Účtovný prípad č. 4 budeme účtovať na účte 221 na strane D ako úbytok peňažných prostriedkov z účtu a súvzťažne na účte 368 na stranu

MD ako zánik časti záväzku voči spoločnosti LK-elektro, s.r.o. Spoločnosti LK-HOLDING, a.s. musí vyplatiť zostávajúcu sumu 4 720 € v ďalšom účtovnom období, čo znamená že účet 368 uzatvoríme, a vyčíslíme konečný stav účtu. Po sčítaní ZS + OD a odčítaní OMD sme dospeli ku konečnému zostatku na účte v roku 2021 v sume 20 000 €.

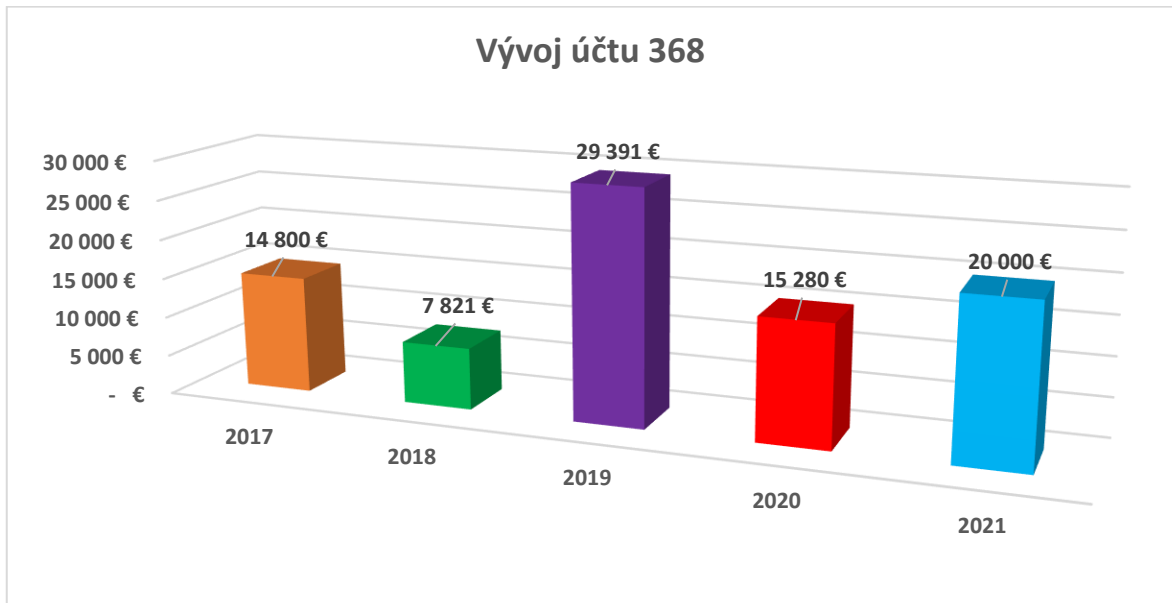
Tabuľka 9 vývoj účtu č. 368

Závazky voči účastníkom združenia			
Rok	Hodnota	Absolútna zmena	Percentuálna zmena
2021	20 000	4 720	31%
2020	15 280	-14 111	-48%
2019	29 391	21 570	276%
2018	7 821	-6 979	-47%
2017	14 800	x	x

Zdroj: vlastné spracovanie

V tabuľke č. 9 uvedenej vyššie môžeme pozorovať vývoj účtu 368 spoločnosti LK-HOLDING, a.s. Tabuľka obsahuje hodnoty účtu za 5 sledovaných období od roku 2017 po rok 2021, obsahuje absolútnu a percentuálnu zmenu za jednotlivé obdobia oproti predchádzajúcim. V roku 2017 hodnota účtu 368 predstavovala 14 800 €. V roku 2018 sa hodnota účtu znížila o 6 979 € oproti roku 2017, čo predstavovalo percentuálnu zmenu o 47 %. Rok 2019 zaznamenal zvýšenie hodnoty o 21 570 €, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku 2018 o 276 %. V roku 2020 sme znovu zaznamenali pokles na účte, kde sa hodnota oproti roku 2019 znížila o 48 %, ide o absolútnu zmenu 14 111 €. V roku 2021 sme zaznamenali opäť zvýšenie, tentokrát o 4 720 €, čo predstavuje percentuálny nárast oproti roku 2020 o 31 %. Po analýze tabuľky môžeme tvrdiť, že najväčší nárast na účte 368 sme zaznamenali v roku 2019, kedy nárast predstavoval absolútnu zmenu o 21 570 €, a najväčší pokles účtu 368 sme zaznamenali v roku 2020, kedy sa hodnota znížila o 14 111 €.

Graf 6 vývoj účtu č. 368



Zdroj: vlastné spracovanie

Na grafe č. 6 môžeme pozorovať vývoj účtu 368 za obdobie 5 rokov, ktoré sú zobrazené na hlavnej osi od roku 2017 po rok 2021. Ľavý stĺpec grafu obsahuje hodnoty v €. Na grafe môžeme pozorovať striedanie nárastu a poklesu hodnoty účtu v sledovanom období, pričom môžeme vidieť že najvyššiu hodnotu účet dosiahol v roku 2019 a to 29 391 €, čo znamená že v roku 2019 mala spoločnosť LK-HOLDING, a.s. najväčší záväzok voči spoločnosti LK-elektro, a.s.

Záver

Cieľom tejto bakalárskej práce bola analýza účtovej skupiny 36 – záväzky voči spoločníkom a združeniu, vykazovanie a účtovanie jednotlivých účtov nachádzajúcich sa v účtovej skupine. Téma bola vypracovaná z pohľadu podvojného účtovníctva. V prvej kapitole sme riešili teoretické charakteristiky a delenia základných pojmov, ktoré sú kľúčové pre čitateľa, aby pochopil jednotlivým súvislostiam a nemal problém pochopiť sledovanú problematiku. Začali sme definíciou záväzkov zo zákona o účtovníctve, následne sme vďaka odbornej literatúre a odborným článkom uviedli rozdelenie záväzkov na jednotlivé druhy, ktoré sme si zároveň aj vysvetlili. V ďalšej časti sme sa venovali združeniam na Slovensku, tzv. združeniam založeným na základe zmluvy o združení. V prvej časti sme si vysvetlili, čo to vlastne združenia sú, pričom sme vďaka odbornej literatúre a odborným článkom prišli na niekoľko typov takýchto združení, s ktorými sa môžeme v Slovenskej republike stretnúť. Tieto združenia sme si bližšie vysvetlili, lebo vecne súvisia s účtovou skupinou 36. Na záver sme si definovali pojem účtovná závierka, aké náležitosti musí účtovná závierka obsahovať, a z čoho sa podľa právnej úpravy Slovenskej republiky skladá.

V druhej kapitole sme si určili primárny cieľ, na čo sa bakalárska práca zameriava a čo chce dosiahnuť. Uviedli sme si metódy skúmania, ktoré boli použité pri vypracovaní bakalárskej práce a vytvorili sme si fiktívne spoločnosti, združenia, pomocou ktorých sme analyzovali účtovnú závierku umelo vytvorených firiem, ktoré vykazovali hodnoty, ktorými sa táto bakalárska práca zaoberá. V tretej kapitole sme si rozčlenili účtovú skupinu 36 na jednotlivé účty, z ktorých sa táto účtová skupina skladá. Následne sme si napísali pár teoretických viet ku každému účtu. Charakterizovali sme si obsah účtovania jednotlivých účtov, ku čomu sme si uviedli základný princíp účtovania na priložených schémach. Ďalej sme si pomocou praktických príkladov týkajúcich sa umelo vytvorených spoločností LK-HOLDING, a.s., LK-cars, s.r.o. a LK-elektro, s.r.o. vysvetľovali účtovanie na daných účtoch, ktoré vznikli vo vyššie spomenutých účtovných jednotkách. Pokračovali sme analyzovaním vývoja jednotlivých účtov a ich hodnôt za obdobie piatich rokov od roku 2017 po rok 2021. Opísali sme si výsledky analýzy, pričom sme si ich uviedli aj v grafickom zobrazení pre lepšiu ukážku vývoja. Účtová skupina 36, a účty ktoré obsahuje by nemali mať na konci účtovného obdobia žiadne konečné zostatky, avšak môžu nastať prípady kedy tieto účty majú konečné zostatky, a prenášajú sa do začiatočného účtu súvahového ako počiatočné stavy v novom účtovnom období.

Zoznam použitej literatúry

1. Tlačené knihy

ŠLOSÁROVÁ, Anna a kol., 2016. *Účtovníctvo*. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. 296 s. ISBN 978-80-8168-444-9.

MAJDÚCHOVÁ, Helena a kol., 2020. *Podnikové hospodárstvo*. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2020. 424 s. ISBN 978-80-571-0271-7.

SKLENKA, Miloš a kol., 2019. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II*. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2019. 336 s. ISBN 978-80-571-0055-3.

KAJANOVÁ, Jana – SAXUNOVÁ, Darina. *Základy účtovníctva*. 1. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer ČR, a.s., marec 2022. 148 s. ISBN 978-80-7676-386-9

JUHÁSZOVÁ, Zuzana a kol.. *Účtovníctvo*. 1. vyd. Wolters Kluwer ČR, a.s., december 2021. 276 s. ISBN 978-80-7676-252-7

ŠLOSÁROVÁ, Anna – BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. 2. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer SR s.r.o., 2020. 440 s. ISBN 978-80-571-0166-6

MANOVÁ, Eva. *Podvojný účtovníctvo v obchodných podnikoch*. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2011, 110 s. [4,854 AH]. ISBN 978-80-225-3321-8.

BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane fyzických osôb*. 2. dopl. a preprac. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016, 228 s. [11 AH]. Ekonómia. ISBN 978-80-8168-534-7.

ŠLOSÁR, Rudolf, Amália SPITZOVÁ a Oľga ĎURICOVÁ. *Účtovníctvo pre 3. ročník obchodných akadémií*. 7. preprac. a dopln. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2010, 237 s. [13,80 AH]. Ekonómia. ISBN 978-80-8078-349-5.

2. Elektronické dokumenty – monografie

HARUMOVÁ, Anna. *Financial Strategy and Sources of Financing of the Holding* [elektronický zdroj]. *Ekonomika, financie a manažment podniku XIII: zborník vedeckých statí pri príležitosti Týždňa vedy a techniky*. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2019, 188-195. ISBN 978-80-225-4656-0.

Koncern [elektronický zdroj]. Encyclopaedia Beliana, ISBN 978-80-89524-30-3. [cit. 2022-12-14]. Dostupné na internete: <https://beliana.sav.sk/heslo/koncern>

3. Články v elektronických časopisoch

TALDOVÁ, Simona. *Rezervy* [elektronický zdroj]. Podnikajte.sk. Považská bystrica: Podnikajte.sk, s.r.o., 23.7.,2018,[cit. 13.12.2022]. ISSN 1338-2187. Dostupné na: [Rezervy | Podnikajte.sk](https://podnikajte.sk)

ADAMÍKOVÁ, Monika a kol.. *36-Záväzky voči spoločníkom a združeniu (2021)* [elektronický zdroj]. Daňové centrum. Žilina: Poradca podnikateľa, spol. s r.o., 2.4., 2021, [cit. 13.12.2022]. ISSN 2644-5298. Dostupné na: [Daňové centrum - 36 – Záväzky voči spoločníkom a združeniu \(2021\) \(danovecentrum.sk\)](https://danovecentrum.sk)

BENKO, Ján. *Podnikanie v združení – právne a daňové aspekty* [elektronický zdroj]. Podnikajte.sk. Považská bystrica: Podnikajte.sk, s.r.o., 9.6., 2013, [cit. 13.12.2022]. ISSN 1338-2187. Dostupné na: [Podnikanie v združení – právne a daňové aspekty | Podnikajte.sk](https://podnikajte.sk)

STROUHAL, Jiří. *Účtová osnova: Účtová skupina 36* [elektronický zdroj]. Wolters Kluwer. Praha 3: Wolters Kluwer ČR, a.s., 24.2., 2022, [cit. 13.12.2022]. ISSN 2533-4484. Dostupné na: [Účtová skupina 36 \(dauc.cz\)](https://dauc.cz)

CHUCHÚTOVÁ, Katarína. *Rezervy (2013)* [elektronický zdroj]. EPRAVA Group, s.r.o., ISSN 2644-5328. Dostupné na [Rezervy - epravo.sk](https://epravo.sk)

4. Právne predpisy

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Dostupné na: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2002/431/20170101>

Opatrenie Ministerstva financií SR č. **23054/2002-92** zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Metodická pomôcka MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92. Dostupné na: https://www.mfsr.sk/files/sk/dane-cla-uctovnictvo/uctovnictvo-audit/uctovnictvo/legislativa-sr/opatrenia-oblasti-uctovnictva/uctovnictvo-podnikatelov/podvojne-uctovnictvo/postupy-uctovania/uplne_znenie_2019.pdf

Zoznam príloh

Príloha č. 1: Účtovná závierka spoločnosti LK-HOLDING, a.s. vystavená ku dňu 31.12.2021

Príloha č. 2: Účtovná závierka spoločnosti LK-cars, s.r.o. vystavená ku dňu 31.12.2021

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 5 9 8 7 4 6 3	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 1
IČO 3 7 6 1 4 8 0 7	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 1
SK NACE 7 0 . 2 2 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách) Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách) Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

L K - H O L D I N G , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J Á N O Š Í K O V Á

Číslo

3 8 5 / 2 2

PSC

Obec

0 1 3 0 6 T E R C H O V Á

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

0 9 0 3 1 1 7 4 3 7

Faxové číslo

E-mailová adresa

L U B O M I R K V O C K A 7 7 @ G M A I L . C O M

Zostavená dňa:

3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Schválená dňa:

3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

UZPODv14_2

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 5 9 8 7 4 6 3

IČO 3 7 6 1 4 8 0 7



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 7 5 9 9 2 8	3 7 5 9 9 2 8	
					3 5 6 3 4 4 0
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 9 3 0 1 5 0	2 9 3 0 1 5 0	
					2 9 2 0 1 5 0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	9 0 0 0 0	9 0 0 0 0	
					9 0 0 0 0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	9 0 0 0 0	9 0 0 0 0	
					9 0 0 0 0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 7 9 0 1 5 0	2 7 9 0 1 5 0	
			0		2 7 9 0 1 5 0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 6 6 2 1 5 0	1 6 6 2 1 5 0	
					1 6 6 2 1 5 0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 0 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0 0	
					1 0 0 0 0 0 0
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 2 8 0 0 0	1 2 8 0 0 0	
					1 2 8 0 0 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 0 0 0 0	5 0 0 0 0	
			0		4 0 0 0 0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	5 0 0 0 0	5 0 0 0 0	
					4 0 0 0 0
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 2 9 7 7 8	8 2 9 7 7 8	
					6 4 3 2 9 0
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 1 8 0 0	2 1 8 0 0	
					1 7 2 9 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 0 0 0	1 0 0 0	
					1 2 0 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	2 0 8 0 0	2 0 8 0 0	
					1 6 0 9 0
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0		

UZPODv14_5

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 5 9 8 7 4 6 3

IČO 3 7 6 1 4 8 0 7



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 3 0 0 0 0	6 3 0 0 0 0	5 2 3 0 0 0	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 0 0 0 0	3 0 0 0 0	2 3 0 0 0	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0	5 0 0 0	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	
			Netto 3		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 0 0 0 0	2 0 0 0 0	1 8 0 0 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	6 0 0 0 0 0	6 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 7 7 9 7 8	1 7 7 9 7 8	1 0 3 0 0 0
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	5 0 0 0	5 0 0 0	3 0 0 0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 7 2 9 7 8	1 7 2 9 7 8	1 0 0 0 0 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74			
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76			
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			
Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 7 5 9 9 2 8	3 5 6 3 4 4 0	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 0 6 8 6 2 9	2 9 4 1 2 1 0	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/ - 353)	84			
A.II.	Emisné ážio (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86			
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	3 0 0 0 0 0	3 0 0 0 0 0	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	1 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0	



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 0 0 0 0 0	8 0 0 0 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 0 0 0 0 0	8 0 0 0 0
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	6 6 8 6 2 9	5 6 1 2 1 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	6 9 1 2 9 9	6 2 2 2 3 0
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102		
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114		
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	0	
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	6 7 6 2 9 9	5 9 0 9 4 3
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 6 5 8 9	9 5 3 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 6 5 8 9	9 5 3 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	3 0 0 0 0 0	2 4 3 8 9 2
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 4 5 0 0 0	1 2 8 1 3 0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	8 5 1 2 7	8 2 4 0 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 2 0 9 8	6 1 7 3 9
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	6 7 4 8 5	6 5 2 4 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136		
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137		
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 5 0 0 0	3 1 2 8 7
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	0	0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01		
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 4 5 1 8 8	3 1 8 7 6 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 0 4 7 0 1	7 3 5 1 9
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 4 0 4 8 7	2 4 5 2 4 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 5 3 0 0 0	2 3 7 3 0 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 0 0 0 0	8 6 0 0 0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 3 0 0 0	2 5 3 0 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14		
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 0 0 0 0 0	1 2 6 0 0 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16		
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	5 0 0 0 0	5 7 0 0 0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 0 0 0 0	6 9 0 0 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19		
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20		
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21		
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22		
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26		
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	9 2 1 8 8	8 1 4 6 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	1 9 2 1 8 8	2 0 7 4 6 8
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	6 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	6 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	6 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	0	0
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	6 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	6 9 2 1 8 8	5 8 1 4 6 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 3 5 5 9	2 0 2 5 8
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 3 5 5 9	2 0 2 5 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	6 6 8 6 2 9	5 6 1 2 1 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	9 9 7 2 0 0	9 9 7 2 0 0	9 1 1 0 9 2
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 4 1 0 0 0	1 4 1 0 0 0	1 4 1 0 0 0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 1 0 0 0 0	1 1 0 0 0	1 1 0 0 0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 1 0 0 0	1 1 0 0 0	1 1 0 0 0
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 3 0 0 0 0	1 3 0 0 0 0	1 3 0 0 0 0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	7 0 0 0 0	7 0 0 0 0	7 0 0 0 0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	5 0 0 0 0	5 0 0 0 0	5 0 0 0 0
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	0		
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1	Netto		
			Korekcia - časť 2			
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 5 6 2 0 0	8 5 6 2 0 0		
					7 7 0 0 9 2	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 0 5 0 0 0	3 0 5 0 0 0		
					2 9 5 0 0 0	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0		
					7 0 0 0 0	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	5 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0		
					6 0 0 0 0	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 5 0 0 0 0	1 5 0 0 0 0		
					1 6 0 0 0 0	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	5 0 0 0	5 0 0 0		
					5 0 0 0	
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 0 0 0 0 0	3 0 0 0 0 0		
					2 4 3 8 9 2	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
				3	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	3 0 0 0 0 0	3 0 0 0 0 0	2 4 3 8 9 2
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53			
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účetné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71		2 5 1 2 0 0	2 5 1 2 0 0	
						2 3 1 2 0 0
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72		1 2 0 0	1 2 0 0	
						1 2 0 0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73		2 5 0 0 0 0	2 5 0 0 0 0	
						2 3 0 0 0 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74				
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76				
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	9 9 7 2 0 0		9 1 1 0 9 2	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	9 3 1 6 6 4		8 5 8 5 5 6	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 0 0 0 0		4 0 0 0 0	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 0 0 0 0		4 0 0 0 0	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83				
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84				
A.II.	Emisné ážio (412)	85				
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86				
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 0 0 0		4 0 0 0	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 0 0 0		4 0 0 0	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89				



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 0 0 0 0	1 5 0 0 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 0 0 0 0	1 5 0 0 0
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	8 5 6 6 6 4	7 9 9 5 5 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	6 5 5 3 6	5 2 5 3 6
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	0	
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114		
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 9 5 3 6	3 8 5 3 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 0 0 0 0	5 0 0 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 0 0 0 0	5 0 0 0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 5 0 0 0	9 0 0 0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 8 0 0 0	1 8 0 0 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 5 3 6	4 5 3 6
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 0 0 0	2 0 0 0
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 0 0 0	1 0 0 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 0 0 0	1 0 0 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 5 0 0 0	1 3 0 0 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01		
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 3 3 9 8 9 9	1 2 3 2 9 0 6
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 0 0 0 0	5 0 0 0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 1 7 9 8 9 9	1 0 6 7 9 0 6
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05		
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 5 0 0 0 0	1 6 0 0 0 0
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 0 3 3 3 6	2 6 5 4 4 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	5 0 0 0	1 0 0 0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 0 0 0 0 0	1 5 0 0 0 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14		
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 5 5 3 6	3 6 0 3 6
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 8 0 0 0	1 8 0 0 0
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	7 7 3 6	8 0 3 6
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	9 8 0 0	1 0 0 0 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19		
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20		
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 0 0 0 0	3 0 0 0 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 0 0 0 0	3 0 0 0 0
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 2 8 0 0	4 8 4 0 8
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 0 3 6 5 6 3	9 6 7 4 6 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	9 8 4 8 9 9	9 2 1 9 0 6
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	0	0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45		
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	0	
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 0 3 6 5 6 3	9 6 7 4 6 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 7 9 8 9 9	1 6 7 9 0 6
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 7 9 8 9 9	1 6 7 9 0 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	8 5 6 6 6 4	7 9 9 5 5 6