

POVINNOSŤ ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Obligation to Prepare Consolidated Financial Statements in Slovak Republic

Renáta Hornická

Pre vymedzenie povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku v podmienkach Slovenskej republiky sú dôležité **ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Tieto ustanovenia boli prevzaté zo Siedmej smernice Rady z 13 júna 1983 o konsolidovaných účtovných závierkach (83/349/EHS) v znení neskorších úprav¹. Konsolidovaná účtovná závierka podnikateľských subjektov sa v Slovenskej republike zostavuje od roku 2005 výlučne podľa metód a zásad ustanovených medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva (IFRS)² prevzatými Európskou úniou.

Zákon o účtovníctve definuje účtovnú jednotku, ktorá je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku - materskú účtovnú jednotku. Zároveň vymedzuje prípady, kedy môže byť materská účtovná jednotka od tejto povinnosti oslobodená.

V roku 2013 bola pre oblasť účtovníctva vydaná nová **smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov**, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. Z dôvodu transponovania tejto smernice do slovenskej účtovnej legislatívy bol v roku 2015 schválený zákon č. 130/2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o účtovníctve. Táto novelizácia ovplyvní aj ustanovenia týkajúce sa povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku s účinnosťou od 1. januára 2016.

Cieľom príspevku je prezentovať ustanovenia upravujúce povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa platného znenia zákona o účtovníctve k 1. 1. 2015 a poukázať na hlavné zmeny, ktoré nastanú od 1. 1. 2016.

Vymedzenie povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve platného k 1. 1. 2015

Materskou účtovnou jednotkou je účtovná jednotka, ktorá spĺňa všetky kritériá vymedzené v zákone o účtovníctve, tieto kritériá uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

¹ Tento prístup je v súlade s vysvetlivkami o vzťahu Nariadenia č. 1606/2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem a Štvrtou smernicou Rady z 25. júla 1978 o ročnej účtovnej závierke niektorých typov spoločností a Siedmou smernicou o konsolidovanej účtovnej závierke.

² Táto skutočnosť súvisí s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem.

Tabuľka č. 1 Vymedzenie materskej účtovnej jednotky podľa zákona o účtovníctve

Materská účtovná jednotka:	má predpísanú právnú formu - <i>obchodná spoločnosť, štátny podnik, družstvo alebo účtovná jednotka verejnej správy</i> ³
	má vlastnícky podiel v inej účtovnej jednotke, ktorá je obchodnou spoločnosťou - <i>je akcionárom alebo spoločníkom</i>
	má niektoré z vymedzených práv v inej účtovnej jednotke , v ktorej je akcionárom alebo spoločníkom

Zdroj: Spracované podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 22, odsek 3.

Materská účtovná jednotka musí mať **niektoré z vymedzených práv** v zákone o účtovníctve, pričom sa nevyžaduje skutočné vykonávanie týchto práv, rozhodujúca je možnosť, schopnosť ich uplatnenia, to že ich materská účtovná jednotka „má“. Táto podmienka je kľúčová, pretože len prostredníctvom týchto práv môže materská účtovná jednotka uplatňovať svoj vplyv⁴ v inej účtovnej jednotke. Účtovná jednotka, v ktorej má tieto práva je dcérska účtovná jednotka.

Tými právami sú: **hlasovacie práva** - účtovná jednotka disponuje väčšinou hlasovacích práv (§ 22, odsek 3, písm.a) alebo väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúci svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou (§ 22, odsek 3, písm.d), alebo na základe dohody s inými spoločníkmi alebo akcionármi má väčšinu hlasovacích práv (§ 22, odsek 3, písm.e), alebo **právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu** účtovnej jednotky (§ 22, odsek 3, písm.b), alebo **právo ovládať účtovnú jednotku** na základe dohody uzavretej s touto účtovnou jednotkou alebo na základe spoločenskej zmluvy alebo stanov tejto účtovnej jednotky, ak to umožňuje právo štátu ktorým sa riadi táto účtovná jednotka (§ 22, odsek 3, písm.c).

Zákon o účtovníctve upravuje aj samotný výpočet⁵ hlasovacích práv a práv na vymenovanie a odvolanie členov štatutárneho alebo dozorného orgánu. Pri výpočte hlasovacích práv sa zohľadňujú aj hlasovacie práva inej jej dcérskej účtovnej jednotky (nepriamy vplyv).

Zákon o účtovníctve v upravuje tri **oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku** prevzaté zo Siedmej smernice o konsolidovanej účtovnej závierke.

Oslobodenie na medzistupni konsolidovaného celku je povinné oslobodenie prevzaté zo Siedmej smernice a týka sa materskej účtovnej jednotky, ktorá je súčasne aj dcérskou účtovnou jednotkou. Táto materská účtovná jednotka by mala zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za svoj konsolidovaný celok a zároveň je vrátane jej konsolidovaného celku

³ Zákon o účtovníctve uvádza v rámci vymedzenia právnej formy materskej účtovnej jednotky aj účtovnú jednotku vo verejnej správe. V príspevku sa venujeme iba konsolidovanej účtovnej závierke podnikateľských subjektov.

⁴ Zákon o účtovníctve tento vplyv síce neoznačuje presným názvom, z podstaty týchto práv však vyplýva, že ide o rozhodujúci vplyv (ovládanie, kontrolu) v inej účtovnej jednotke, je to vzťah založený na nadriadenosti a podriadenosti.

⁵ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 22, odsek 5-7.

súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej účtovnej jednotky. Pri uplatnení tohto oslobodenia musia byť splnené všetky nasledujúce podmienky (tabuľka č.2):

Tabuľka č. 2 **Podmienky týkajúce sa oslobodenia na medzistupni konsolidovaného celku**

Podmienky na uplatnenie oslobodenia na medzistupni konsolidovaného celku:	materská účtovná jednotka má požadovaný vlastnícky podiel v dcérskej účtovnej jednotke, ktorá je súčasne materskou účtovnou jednotkou - všetky akcie alebo podiely dcérskej účtovnej jednotky alebo najmenej 90 % akcií alebo podielov a ostatní akcionári alebo spoločníci súhlasili s oslobodením
	materská účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku spĺňa kritériá týkajúce sa zostavovania, overovania a zverejňovania konsolidovanej účtovnej závierky – podľa právnych predpisov Európskej únie
	dcérska účtovná jednotka, ktorá je súčasne materskou účtovnou jednotkou, zverejňuje požadované informácie v poznámkach individuálnej účtovnej závierky – názov a sídlo materskej účtovnej jednotky a poukáže na skutočnosť, že bola od tejto povinnosti oslobodená

Zdroj: Spracované podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 22, odsek 8-9.

Oslobodenie na medzistupni konsolidovaného celku nemožno uplatniť, ak materská účtovná jednotka, ktorá je zároveň dcérskou účtovnou jednotkou, emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu Európskej únie alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru⁶.

Oslobodenie na základe veľkostných kritérií je voliteľné kritérium na oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ktoré bolo prevzaté zo Siedmej smernice o konsolidovanej účtovnej závierke.

Pri posúdení veľkostných kritérií sa vychádza z individuálnych účtovných závierok materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tieto individuálne účtovné závierky môžu byť zostavené podľa slovenskej právnej úpravy alebo podľa IFRS prevzatých Európskou úniou, ak materská účtovná jednotka alebo dcérske účtovné jednotky zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS.

Samotné veľkostné kritériá sa týkajú celkovej sumy majetku, čistého obratu a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov. Veľkostné kritériá uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

⁶ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 22, odsek 11.

Tabuľka č. 3 Veľkostné kritériá pri oslobodení na základe veľkostných kritérií

Pri posudzovaní veľkostných kritérií sa skúma, či:	celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je vyššia ako stanovená hranica - 17 000 000 €
	čistý obrat materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako stanovená hranica - 34 000 000 €
	priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie - presiahol stanovený počet – 250.

Zdroj: Spracované podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 22, odsek 10.

Pri posudzovaní **celkovej sumy majetku** sa vychádza zo sumy majetku upravenej o oprávky a opravné položky, t. j. z hodnoty majetku netto a zisťuje sa, či nepresiahla 17 000 000 €. **Čistý obrat** predstavujú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb⁷ a zisťuje sa, či je vyšší ako 34 000 000 €. Pri **priemernom prepočítanom počte zamestnancov** materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie sa zisťuje, či presiahol 250.

Materská účtovná jednotka, ktorá nespĺňa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka dve z troch stanovených veľkostných kritérií, (za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie) nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Oslobodenie na základe veľkostných kritérií sa neuplatní, ak materská účtovná jednotka emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru alebo ak niektorá jej dcérska účtovná jednotka emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru⁸.

Ustanovenia týkajúce sa veľkostných kritérií sa nepoužijú v prípade oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku na základe nevýznamnosti dcérskeho podniku. **Oslobodenie na základe nevýznamnosti dcérskeho podniku** je povinným oslobodením, ktoré musela Slovenská republika prevziať zo Siedmej smernice o konsolidovanej účtovnej závierke.

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu nemá materská účtovná jednotka, ak zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok⁹. Uplatnenie tohto oslobodenia vyžaduje odborné posúdenie samotnej materskej účtovnej jednotky, resp. odborný úsudok manažmentu materskej účtovnej jednotky.

⁷ Uvedené vymedzenie čistého obratu nadobudlo účinnosť od 1. 1. 2015. Do 31. 12. 2014 sa čistým obratom rozumeli výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav.

⁸ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §22, odsek 11.

⁹ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §22, odsek 12.

Zmeny vo vymedzení povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku od 1. 1. 2016

Zákon č. 130/2015, ktorý novelizuje zákon o účtovníctve (ďalej len „novela zákona o účtovníctve“), upravuje a mení niektoré ustanovenia týkajúce sa vymedzenia povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku¹⁰.

Novela zákona o účtovníctve zavádza označenie vplyvu materskej účtovnej jednotky ako **rozhodujúci vplyv**. Rozhodujúci vplyv má materská účtovná jednotka, ak má niektoré z vymedzených práv v zákone o účtovníctve (hlasovacie právo, právo menovať a odvolávať členov orgánov, právo vykonávať rozhodujúci vplyv). Dcérska účtovná jednotka je účtovná jednotka, v ktorej má materská účtovná jednotka rozhodujúci vplyv priamo alebo nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek.

Vo vymedzení práv materskej účtovnej účtovnej jednotky sa „právo **ovládať**“ na základe dohody, spoločenskej zmluvy alebo stanov účtovnej jednotky nahrádza formuláciou „právo **vykonávať rozhodujúci vplyv**“.

Novela zákona o účtovníctve upravuje **riešenie pri posudzovaní práv** materskej účtovnej jednotky v situácii, keď väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúcej svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou. Uvedené právo (kritérium) sa pri posudzovaní, či je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, neuplatňuje v situácii, ak tretia strana disponuje právami podľa predchádzajúcich kritérií zákona o účtovníctve (§ 22, písm.a) až c)).

Oslobodenie na medzistupni konsolidovaného celku sa nebude podľa novely zákona o účtovníctve vzťahovať na materskú účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru a na materskú účtovnú jednotku, ak je subjektom verejného záujmu¹¹ alebo ak niektorá jej dcérska účtovná jednotka je subjektom verejného záujmu.

Novela zákona o účtovníctve **mení ustanovenia týkajúce sa oslobodenia na základe veľkostných kritérií**. Oslobodenie na základe veľkostných kritérií bude možné posudzovať alternatívne, buď na základe nekonsolidovaných údajov alebo na základe konsolidovaných údajov, materská účtovná jednotka si bude môcť vybrať z týchto dvoch alternatív.

Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

- a) na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a individuálnych účtovných závierok všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek, nie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:
- celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 24 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel sa rozumie majetok upravený o oprávky a opravné položky,
 - čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 48 000 000 eur,

¹⁰ Zákon č. 130/2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, body 16-20.

¹¹ Subjekt verejného záujmu je účtovná jednotka vymedzená zákonom o účtovníctve, napríklad banka, pobočka zahraničnej banky a ďalšie vymedzené subjekty (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 2, odsek 14).

- priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek presiahol 250, alebo
- b) za konsolidovaný celok nie sú po konsolidácii kapitálu, konsolidácii vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami, konsolidácii výsledku hospodárenia a konsolidácii nákladov a výnosov splnené aspoň dve z týchto podmienok:
 - celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 20 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o oprávky a opravné položky,
 - čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 40 000 000 eur,
 - priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250.

Materská účtovná jednotka prestane uplatňovať oslobodenie od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky na základe veľkostných kritérií od nasledujúceho účtovného obdobia, ak splní stanovené podmienky (veľkostné kritériá) dve po sebe idúce účtovné obdobia.

Pri posudzovaní podmienok oslobodenia na základe veľkostných kritérií sa zahŕňajú len tie dcérske účtovné jednotky, ktoré nespĺňajú **d’alšie zákonom o účtovníctve vymedzené podmienky**. Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu ku ktorému by sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka, má len dcérske účtovné jednotky, ktoré splňajú aspoň jednu z týchto podmienok:

- existujú dlhodobé prekážky, ktoré závažným spôsobom bránia materskej účtovnej jednotke vo výkone jej práv vo vzťahu k majetku dcérskej účtovnej jednotky alebo práv v riadení dcérskej účtovnej jednotky,
- údaje nevyhnutné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky možno získať len za cenu neprimarene vysokých nákladov alebo s nadmerným omeškaním, alebo
- podiel v dcérskej účtovnej jednotke drží materská účtovná jednotka len na účel jeho predaja.

Záver

Hoci sa konsolidovaná účtovná závierka podnikateľských subjektov v podmienkach Slovenskej republiky zostavuje od roku 2005 výlučne podľa IFRS prevzatých Európskou úniou, na posúdenie vzniku povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku sú dôležité ustanovenia zákona o účtovníctve. Tieto ustanovenia boli prevzaté zo Siedmej smernice o konsolidovanej účtovnej závierke.

Pri povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku je dôležité splnenie definície materskej účtovnej jednotky a posúdenie jednotlivých oslobodení od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Novelou zákona o účtovníctve v roku 2015 (zákon č. 130/2015) sa transponujú ustanovenia smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ týkajúce sa konsolidovanej účtovnej závierky s účinnosťou od 1. januára 2016.

Z tejto novelizácie zákona o účtovníctve vyplývajú viaceré zmeny týkajúce sa povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Na označenie vplyvu materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke sa zavádza pojem rozhodujúci vplyv, čím sa spresňuje

vymedzenie materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky. Významné zmeny sa týkajú ustanovení vymedzujúcich oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku: vylúčenie subjektov verejného záujmu z oslobodenia na medzistupni konsolidovaného celku, možnosť výberu z dvoch alternatív pri výpočte veľkostných kritérií, doplnenie ďalších povinných oslobodení od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Abstrakt

Hoci sa konsolidovaná účtovná závierka podnikateľských subjektov v podmienkach Slovenskej republiky zostavuje od roku 2005 výlučne podľa IFRS prevzatých Európskou úniou, pre vznik povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku sú dôležité ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktoré boli prevzaté zo Siedmej smernice o konsolidovanej účtovnej závierke. V roku 2013 bola vydaná pre oblasť účtovníctva nová smernica, a to smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, ktorá zrušila Štvrtú smernicu a Siedmu smernicu. Z dôvodu transponovania tejto smernice do slovenskej účtovnej legislatívy bol v roku 2015 schválený zákon č. 130/2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o účtovníctve. Táto novelizácia ovplyvní ustanovenia týkajúce sa povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku s účinnosťou od 1. januára 2016. Cieľom príspevku je prezentovať ustanovenia upravujúce povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa platného znenia zákona o účtovníctve k 1. 1. 2015 a poukázať na hlavné zmeny, ktoré nastanú od 1. 1. 2016.

Kľúčové slová: konsolidovaná účtovná závierka, materská účtovná jednotka, dcérska účtovná jednotka, oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku

Summary

Although consolidated financial statements for business entities is being prepared in Slovak Republic only according to IFRSs adopted by European Union since 2005, criteria regulated by the Act. No. 431/2002 Coll on Accounting (Accounting Act) are important for creation of the obligation to prepare consolidated financial statements. These provisions were adopted from the Seventh Directive on Consolidated Financial Statements. A new Accounting Directive 2013/34/EU, replacing Fourth and Seventh Directives was issued in 2013. The implementation of new directive in the Slovak accounting legislation brings up revision of the Accounting Act in the 2015 (Act No. 130/2015). This revision will have impact on the provisions about obligations related to preparation of consolidated financial statements. The objective of the paper is to present provisions about obligations related to preparation of consolidated financial statements according to Accounting Act effective as of 1. 1. 2015 and to point out coming changes from 1. 1. 2016.

Key words: Consolidated financial statements, parent accounting entity, subsidiary accounting entity, exemptions from obligation to prepare of consolidated financial statements

JEL klasifikácia: M41

Použitá literatúra

- [1] FARKAŠ, R. 2013. *Konsolidovaná účtovná závierka v Slovenskej republike*. Bratislava : Iura Edition, 2013. 309 s. ISBN 978-80-8078-527-7.
- [2] HVOŽDAROVÁ, J. – SAPARA, J. – UŽÍK, J. 2014. *Konsolidovaná účtovná závierka. Zostavenie a analýza*. Bratislava : Vydavateľstvo Ekonóm, 2014. 286 s. ISBN 978-80-225-3509-0.
- [3] Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- [4] Zákon č. 130/2015 zo 6. mája 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
- [5] Siedma smernica Rady z 13. júna 1983 o konsolidovaných účtovných závierkach (83/349/EHS).
- [6] Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013.

Kontakt

Renáta Hornická, Ing., PhD., Katedra účtovníctva a audítorstva, FHI EU v Bratislave, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, tel.: +421 2 67 295 762, renata.hornicka@euba.sk.