

NEWSLETTER

Novela opatrenia MF SR o účtovnej závierke podnikateľov

Opatrením MF SR č. 17920/2013-74 z 20. novembra 2013 bolo novelizované Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 o účtovnej závierke podnikateľov. Prinášame niektoré zmeny, ktoré nadobudli účinnosť ešte k 31. decembru 2013, a preto je ich potrebné zohľadniť ešte v **účtovnej závierke k 31. decembru 2013**.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Údaje o príjmoch a výhodách členov orgánov účtovnej jednotky, uvádzané v poznámkach	Príloha č. 3, písm. M: V časti o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky sa uvádza: a) suma peňažných príjmov a hodnota nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán, b) suma peňažných preddavkov a hodnota nepeňažných preddavkov a suma úverov, s uvedením doterajších plnení a údaje o zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou za záväzky členov jednotlivých orgánov, pričom sa uvádzajú údaje samostatne za každý orgán, c) údaj podľa písmen a) a b) za bývalých členov týchto orgánov, ak sa príjmy naďalej poskytujú	Príloha č. 3, písm. M: V časti o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky sa uvádzajú informácie o: a) výške priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov, a to v členení za jednotlivé orgány, b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány, c) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to 1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány, 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány, 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány, d) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby, e) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia	Zmena spočíva v obsahu týchto údajov, napr. podľa písm. a) sa vyžadujú len tie odmeny, ktoré sú z dôvodu výkonu ich funkcie. Údaje podľa písm. a) nemusia, ale môžu (= voliteľnosť) uvádzať malé účtovné jednotky (definíciu malých účtovných jednotiek pozri nižšie). Ostatné údaje uvádzať musia.

	alebo ak výhoda trvá.	na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú.	
Údaje o príjmoch a výhodách členov orgánov účtovnej jednotky, uvádzané v poznámkach	Tieto údaje sa uvádzali v poznámkach povinne, výnimka neexistovala.	§ 3 ods. 5 opatrenia: Informácie podľa prílohy č. 3 časť M písm. a) sa v poznámkach neuvádzajú , ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky.	Ide len o údaje podľa písm. a), nie o ostatné údaje. Zmena spočíva v tom, že tieto údaje sa neuvádzajú , ak by umožnili identifikáciu konkrétneho člena orgánu.
Definícia malých účtovných jednotiek	Malé účtovné jednotky neboli definované.	§ 3 ods. 4 opatrenia: Malými účtovnými jednotkami nie sú účtovné jednotky, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie splnili aspoň dve z týchto podmienok: - celková suma majetku (brutto) presiahla 4.000.000 eur, - čistý obrat presiahol 8.000.000 eur, - priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 50.	Je to nová trieda účtovných jednotiek, a to vychádzajúc z novej účtovnej smernice č. 2013/34/EÚ. Tá používa pre ne pojem „malé“. Opatrenie nepoužíva pojem „malé“, nepoužíva pre ne žiadny špeciálny pojem.
Zjednodušenia pre malé účtovné jednotky (vynechanie niektorých údajov v poznámkach)	Žiadne zjednodušenia.	§ 3 ods. 4 opatrenia: Malé účtovné jednotky nemusia v poznámkach uvádzať: - údaje o príjmoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov (podľa prílohy č. 3 časť M písm. a)), - údaje o spriaznených osobách (podľa prílohy č. 3 časť N) Tieto zjednodušenia sa nevzťahujú na tie účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu EÚ alebo štátu, ktorý je zmluvnou stranou dohody o Európskom hospodárskom priestore.	Zmena spočíva v možnosti neuvádzať v poznámkach tieto údaje.
Údaje o členoch orgánov účtovnej jednotky a o spoločníkoch	Príloha č. 3, časť B: Poznámky ďalej obsahujú tieto informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky: - mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a mená a priezviská alebo obchodné mená a názvy iných orgánov účtovnej jednotky, - štruktúru spoločníkov,	Príloha č. 3, časť B sa vypúšťa.	Tieto údaje sa už nevyžadujú.

	akcionárov s uvedením hodnoty a percentuálnej výšky ich podielu na základnom imaní účtovnej jednotky, ich podiel na hlasovacích právach a ich percentuálny podiel na ostatných položkách vlastného imania, ak sa odlišuje od ich podielu na základnom imaní.		
Podpisy na titulnom liste	Titulný list súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok museli podpísať: <ul style="list-style-type: none"> - štatutárny orgán, - osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva, - osoba zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky. 	Vysvetlivky k titulnému listu súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok: <ul style="list-style-type: none"> - podpisy osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky sú dobvoľné. 	Účtovnú závierku (titulný list súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok) musí aj naďalej podpísať štatutárny orgán. Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva a osoba zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky ju podpísať nemusí, ale môže .
Údaje o oprave významných chýb a nevýznamných chýb v účtovnej závierke	Doteraz sa tieto údaje explicitne nevyžadovali.	Príloha č. 3, časť E, písm. f): V časti o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach sa uvádzajú informácie o: <ul style="list-style-type: none"> - oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov, - súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. 	Zmena spočíva v tom, že sa explicitne vyžadujú údaje o oprave významných chýb . Môžu, ale nemusia sa uvádzať informácie o oprave nevýznamných chýb .
Údaje o transakciách so spropaznenými osobami	Príloha č. 3, časť N: V časti o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spropaznených osôb sa uvádzajú tieto informácie: <ol style="list-style-type: none"> zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spropaznenými osobami ... 	Príloha č. 3, časť N: V časti o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spropaznených osôb sa uvádzajú tieto informácie: <ol style="list-style-type: none"> zoznam obchodov neuzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spropaznenými osobami ... 	Vyžadujú sa uvádzať len údaje len o takých transakciách so spropaznenými osobami, ktoré neboli uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok. Transakcie uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok sa samozrejme môžu, ale nemusia (= voliteľnosť) uvádzať.
Zmeny v tabuľkách			Zmeny nastali aj niektorých tabuľkách v prílohe č. 3a, niektoré tabuľky boli doplnené, niektoré



ACCOUNTING ADVISORY SERVICES

KPMG na Slovensku / December 2013

tabuľky sa vynechali.

Kontakt:

Richard Farkaš

Partner

+421 (0)2 59 98 46 00

rfarkas@kpmg.sk

Andrea Šikulová

Senior Manager

+421 (0)2 59 98 44 12

asikulova@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Slovakia

+421 (0)2 59 98 41 11

+421 (0)2 59 98 42 22

skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk