

Aktuality | Novela zákona o účtovníctve

Zákonom č. 352/2013 Z. z. zo 17. októbra 2013 bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2014. Prinášame vybrané z nich.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Register účtovných závierok	Účtovná závierka, správa audítora a výročná správa sa ukladajú do zbierky listín obchodného registra. Vybrané údaje sa zverejňujú v Obchodnom vestníku.	Zavádza sa register účtovných závierok.	K tejto téme pozri samostatný Accounting Advisory Services Newsletter z decembra 2013 .
Mikro účtovné jednotky - definícia	<p>Mikro účtovné jednotky ako samostatná skupina nie sú definované.</p> <p>Existujú dve skupiny účtovných jednotiek (§ 19):</p> <ul style="list-style-type: none"> - tie, ktoré nemajú povinný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky a - tie, ktoré ho povinný majú. <p>Rozdiel medzi nimi je v povinnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zostaviť výročnú správu, - nechať si audítorom overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou, - zverejniť vybrané údaje v Obchodnom vestníku, - účtovať o odložených daniach, - účtovať zásoby spôsobom A namiesto spôsobu B, - zostaviť prehľad peňažných tokov ako súčasť poznámok. 	<p>§ 2 ods. 5: Obchodná spoločnosť, družstvo, určitá fyzická osoba a pozemkové spoločenstvo sa považuje za mikro účtovnú jednotku, ak</p> <ul style="list-style-type: none"> - za účtovné obdobie, v ktorom vznikla, sa rozhodla postupovať ako mikro účtovná jednotka, alebo - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie neprekročila dve z týchto veľkostných kritérií: celková suma majetku brutto nepresiahla 350.000 €, čistý obrat nepresiahol 700.000 €, priemerný prepočítaný počet zamestnancov nepresiahol 10, alebo - dve z týchto veľkostných kritérií prekročila len v jednom z dvoch po sebe nasledujúcich účtovných období, pričom v prvom z týchto dvoch účtovných období sa považovala za mikro účtovnú jednotku. <p>§ 2 ods. 6: Účtovná jednotka, ktorá spĺňa vyššie uvedené podmienky, sa stáva mikro účtovnou jednotkou, ak sa tak rozhodne; táto účtovná jednotka je povinná postupovať pri účtovaní a vykazovaní ako mikro účtovná jednotka v období, kým tieto podmienky spĺňa.</p> <p>§ 2 ods. 7: Mikro účtovnou jednotkou nie je účtovná jednotka, ktorá je uvedená v § 17a.</p>	<p>Zavádza sa nová skupina účtovných jednotiek, a to mikro účtovné jednotky, čo je v súlade s účtovnou smernicou EÚ č. 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 a smernicou č. 2012/6/EÚ o mikrosubjektoch.</p> <p>Mikro účtovnými jednotkami môžu byť len: obchodná spoločnosť, družstvo, určitá fyzická osoba a pozemkové spoločenstvo. Ostatné účtovné jednotky nimi byť nemôžu, napr. štátny podnik, obec, nadácia a pod.</p> <p>Mikro účtovnými jednotkami nemôžu byť ani tie účtovné jednotky, ktoré sú uvedené v § 17a, napr. banky, poisťovne, správcovské spoločnosti a pod.</p> <p>Účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky ustanovené v § 2 ods. 5 sa môže (= voliteľnosť) rozhodnúť, či sa bude považovať za mikro účtovnú jednotku. Ak začne postupovať a zostavovať účtovnú závierku ako mikro účtovná jednotka, musí tento postup dodržať do času, kým spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku. Ide o zabezpečenie zásady kontinuity vykazovania.</p> <p>Ak prekročí veľkostné kritériá dve po sebe idúce účtovné obdobia, prestane byť mikro účtovnou jednotkou.</p> <p>Prechodné ustanovenia Podľa § 39j, ustanovenia § 2 ods. 5 až 7 sa prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.</p>

<p>Zjednodušenie pre mikro účtovné jednotky</p>	<p>Tým, že mikro účtovné jednotky teraz nie sú definované, majú povinnosti v takom rozsahu ako každá účtovná jednotka, ktorá nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.</p>	<p>§ 25 ods. 7: Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (prvotné ocenenie, § 24 ods. 1 písm. a)), mikro účtovná jednotka neoceňuje cenné papiere a deriváty reálnou hodnotou.</p> <p>§ 27 ods. 11: Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24 ods. 1 písm. b)), mikro účtovná jednotka</p> <ul style="list-style-type: none"> - neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou (s výnimkou obchodných spoločností a družstiev zanikajúcich bez likvidácie, t.j. pri zlúčení, splynutí a rozdelení), - neoceňuje majetok metódou vlastného imania. <p>Pripravujú sa ďalšie zmeny účtovných predpisov (sú v pripomienkovom konaní):</p> <ul style="list-style-type: none"> - doplnenie postupov účtovania pre podnikateľov o tom, že mikro účtovné jednotky neoceňujú majetok a záväzky reálnou hodnotou (§ 14, § 16), a o tom, že nemusia časovo rozlišovať náklady (§ 56), - nové opatrenie MF SR o účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek: budú mať zjednodušenú súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky. 	<p>Mikro účtovné jednotky neoceňujú (= nesmú oceňovať)</p> <ul style="list-style-type: none"> - majetok a záväzky reálnou hodnotou a - majetok (podieli 20 % a viac na hlasovacích právach; § 27 ods. 1 písm. a), § 27 ods. 9) metódou vlastného imania, <p>a to</p> <ul style="list-style-type: none"> - ani ku dňu prvotného ocenenia, - ani ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (s výnimkou zániku obchodných spoločností a družstiev bez likvidácie). <p>Prechodné ustanovenia Podľa § 39j, ustanovenia § 25 ods. 7 a § 27 ods. 11 sa prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr. Zmena metódy oceňovania sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.</p> <p>Podľa nášho názoru, ak účtovná jednotka do konca roku 2013 oceňovala majetok a záväzky reálnou hodnotou a majetok metódou vlastného imania, a v roku 2014 sa stane mikro účtovnou jednotkou a oceňovať ich takto už nebude môcť, ide o zmenu účtovných zásad a účtovných metód. Vplyv tejto zmeny sa preto účtuje na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov (§ 59 ods. 13 postupov účtovania pre podnikateľov), v prípade, ak by sa ináč (keby nešlo o zmenu účtovných zásad a účtovných metód) účtoval ako náklad alebo výnos (nie na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov).</p> <p>Analogicky aj naopak, ak neskôr účtovná jednotka už nebude mikro účtovnou jednotkou.</p>
<p>Podpísanie účtovnej závierky</p>	<p>§ 17 ods. 2 písm. f): Účtovná závierka obsahuje podpisový záznam:</p> <ul style="list-style-type: none"> - štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, - osoby zodpovednej za jej zostavenie, - osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva. 	<p>§ 17 ods. 2 písm. f): Účtovná závierka obsahuje podpisový záznam:</p> <ul style="list-style-type: none"> - štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky. 	<p>Nevýžaduje sa podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, pretože za vedenie účtovníctva a za zostavenie účtovnej závierky je v konečnom dôsledku aj tak zodpovedný štatutárny orgán účtovnej jednotky, napríklad</p> <ul style="list-style-type: none"> - v spoločnosti s ručením obmedzeným je to konateľ (§ 135 ods. 1 OZ), - v akciovej spoločnosti je to predstavenstvo (§ 192 ods. 1 OZ), - v komanditnej spoločnosti je to komplementár (§ 101 ods. 1 OZ), - vo verejnej obchodnej spoločnosti je to každý zo spoločníkov (§ 85 OZ).

			<p>Právo podpisovať za obchodnú spoločnosť býva upravené v stanovách alebo v spoločenskej zmluve, a býva upravené rôzne. Ak sú napr. v spoločnosti s ručením obmedzeným dvaja konatelia, niekedy spoločenská zmluva určuje, že právo podpisovať má každý konateľ samostatne, a niekedy, že musia podpisovať obidvaja spoločne. Analogicky to býva aj v iných obchodných spoločnostiach.</p> <p>Ďalším z dôvodov pre vynechanie podpisu osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva je, že vo väčšine prípadov sa dokumenty predkladajú elektronicky a je postačujúce, aby účtovná jednotka zabezpečila podpísanie účtovnej závierky len jedným elektronicky zaručeným podpisom alebo jedným certifikátom, ak má účtovná jednotka uzatvorenú dohodu o elektronickom podaní.</p>
<p>Veľkostné kritériá pre povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ</p>	<p>§ 17a ods. 2: Individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ zostavuje obchodná spoločnosť, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - celková suma majetku brutto presiahla 165.969.594,40 €, - čistý obrat presiahol 165.969.594,40 €, - priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 2.000. 	<p>§ 17a ods. 2: Individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ zostavuje obchodná spoločnosť, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - celková suma majetku brutto presiahla 170.000.000 €, - čistý obrat presiahol 170.000.000 €, - priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 2.000. 	<p>Mierne sa zvyšujú veľkostné kritériá celková suma majetku brutto a čistý obrat, zo 165.969.594,40 € na 170.000.000 €.</p> <p>Prechodné ustanovenia Podľa § 39j, ustanovenia § 17a ods. 2 v znení účinnom od 1. januára 2014 sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2014 a neskôr.</p>
<p>Zostavenie individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom EÚ (IFRS/EÚ)</p>	<p>§ 17a vymedzuje, ktoré účtovné jednotky</p> <ul style="list-style-type: none"> - musia, a ktoré - môžu (ak sa tak rozhodnú) <p>zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ.</p> <p>Existuje teda skupina účtovných jednotiek, ktoré ju zostavujú</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinne, a ktoré - voliteľne, záleží od ich rozhodnutia. 	<p>§ 17a ods. 3 písm. c) a d): Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť zostaviť individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ, ak je</p> <ul style="list-style-type: none"> - nástupníckou účtovnou jednotkou a zanikajúca účtovná jednotka alebo nástupnícka účtovná jednotka pred rozhodným dňom zostavovala individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ, - novovzniknutou dcérskou účtovnou jednotkou a ku dňu, ku ktorému zostavuje prvú individuálnu účtovnú závierku, spĺňa veľkostné kritériá a zároveň jej materská účtovná jednotka, ktorá podlieha právu niektorého členského štátu, zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ. 	<p>Rozširuje sa okruh účtovných jednotiek, ktoré môžu (= voliteľnosť, záleží od ich rozhodnutia) zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ, avšak toto ustanovenie neplatí pre účtovné jednotky uvedené</p> <ul style="list-style-type: none"> - v § 17a ods. 1 – banky, poisťovne, správčovské spoločnosti a pod., - v § 17a ods. 2 – účtovné jednotky, ktoré spĺňajú veľkostné kritériá. <p>Pojem zanikajúca a nástupnícka účtovná jednotka sa používa pri zlúčení ($A + B = A$), splynutí ($A + B = C$) a rozdelení ($A = B + C$). Rozhodný deň je deň, od ktorého sa úkony zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti (§ 4 ods. 3 zákona o účtovníctve; § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka).</p> <p>Prechodné ustanovenia Podľa § 39j, ustanovenia § 17a ods. 3 písm. c) a d) v znení účinnom od 1. januára 2014 sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2014 a neskôr.</p>

Povinnosť vyhotoviť výročnú správu	§ 20 ods. 1: Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotoviť výročnú správu.	§ 20 ods. 1: Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotoviť výročnú správu, okrem <ul style="list-style-type: none"> - pobočky zahraničnej banky, - pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti, - pobočky poisťovne z iného členského štátu, - pobočky zahraničnej poisťovne, - pobočky zaistovne z iného členského štátu, - pobočky zahraničnej zaistovne, - pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi. 	Ide o oslobodenie od povinnosti vyhotoviť výročnú správu pre pobočky – organizačné zložky. Tieto sú súčasťou výročnej správy obchodnej spoločnosti, ktorá ich zriadila.
Veľkostné kritériá pre vznik povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom	§ 19 ods. 4: Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise (občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby a i.), ktorých suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 33.193,92 €.	§ 19 ods. 4: Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise (občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby a i.), ktorých suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 35.000 €.	Ide o tie účtovné jednotky, ktoré sú oprávnené prijať 2 % z daní. Mierne sa zvyšuje veľkostné kritérium podiel prijatej dane, z 33.193,92 € na 35.000 €.
Verejná správa – overenie súhrnnej účtovnej závierky audítorom	§ 22a ods. 5: Konsolidované účtovné závierky účtovných jednotiek verejnej správy, konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy a súhrnnú účtovnú závierku verejnej správy overuje audítor.	§ 22a ods. 5: Konsolidované účtovné závierky účtovných jednotiek verejnej správy a konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy overuje audítor.	Vo verejnej správe (angl. public sector) sa zostavujú tieto konsolidované účtovné závierky: <ul style="list-style-type: none"> - účtovných jednotiek verejnej správy (napr. správcovo kapitola štátneho rozpočtu), - za ústrednú správu (štátnu správu) ako celok, zostavuje ju MF SR. Okrem toho sa zostavuje tzv. súhrnná účtovná závierka za celú verejnú správu ako celok (vrátane územnej samosprávy), aj tú zostavuje MF SR. Zahŕňa sa do nej viac než 8.000 účtovných jednotiek (vrátane viac než 2.900 obcí a 8 vyšších územných celkov). Zmena spočíva v tom, že sa vynecháva povinnosť overiť audítorom súhrnnú účtovnú závierku , a to vzhľadom na veľkú rôznorodosť súhrnného celku, absenciu rozhodujúceho vplyvu a pod.
Prvotné zaúčtovanie – oceňovanie cenných papierov a podielov na základnom imaní reálnou hodnotou	§ 25 ods. 1 písm. e) tretí bod: Pri prvotnom zaúčtovaní (t.j. ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, § 24 ods. 1 písm. a)) sa reálnou hodnotou oceňujú: <ul style="list-style-type: none"> - cenné papiere určené na obchodovanie, - cenné papiere v majetku fondu, ak osobitný predpis neustanovuje inak, - cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, ktorý nezostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ (§ 17a ods. 3). 	§ 25 ods. 1 písm. e) tretí bod: Pri prvotnom zaúčtovaní (t.j. ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, § 24 ods. 1 písm. a)) sa reálnou hodnotou oceňujú: <ul style="list-style-type: none"> - cenné papiere určené na obchodovanie, - cenné papiere v majetku fondu, ak osobitný predpis neustanovuje inak, - cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nezostavujú 	Ide o oceňovanie reálnou hodnotou už pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition), nie až ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Povinnosť oceňovať reálnou hodnotou sa rozširuje predovšetkým o: <ul style="list-style-type: none"> - podiely na základnom imaní, ktoré nie sú reprezentované cennými papiermi, - deriváty. Zákon č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní umožnil vytvárať aj špeciálne podielové fondy alternatívnych investícií, pričom touto alternatívnou investíciou môže byť aj majetkový podiel v obchodnej

		<p>individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ (§ 17a ods. 3), a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,</p> <ul style="list-style-type: none"> - deriváty v majetku fondu, - deriváty u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii a v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nezostávajú individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EÚ (§ 17a ods. 3), a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti, - podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu. 	<p>spoločnosti, ktorý nie je reprezentovaný cennými papiermi, napr. podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným, v komanditnej spoločnosti alebo vo verejnej obchodnej spoločnosti. Pretože fond sa zriaďuje na účel zhodnotenia majetku podielnikov, je potrebné toto zhodnotenie priebežne sledovať a takúto informáciu poskytnúť podielnikom. Preto je potrebné tieto podiely od začiatku oceňovať reálnou hodnotou.</p> <p>Rovnako tak aj deriváty, ktoré držia účtovné jednotky menované v § 25 ods. 1 písm. e) tretom bode.</p> <p>Pre účtovné jednotky v oblasti finančného sektora je prioritné, aby mali vybrané druhy majetku ocenené reálnou hodnotou. Ide o fondy (kolektívneho investovania, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy), obchodníkov s cennými papiermi, platobné inštitúcie, inštitúcie elektronických peňazí a niektoré druhy pobočiek finančných inštitúcií. Ak by prvotné ocenenie majetku bolo obstarávacou cenou, ktorá v sebe obsahuje aj náklady súvisiace s obstaraním tohto majetku, pričom následne sa tento majetok oceňuje reálnou hodnotou (ktorá tieto náklady neobsahuje), rady ocenení tej istej majetkovej položky by neboli konzistentné, pretože obsah jednotlivých ocenení tejto majetkovej položky by nebol totožný. Hneď pri prvom precenení tejto majetkovej položky po jej prvotnom zaúčtovaní by toto ocenenie bolo nižšie o náklady súvisiace s obstaraním a toto zníženie ocenenia by bolo zobrazené vo výkaze ziskov a strát ako strata z ocenenia, nie ako náklady súvisiace s obstaraním, hoci v skutočnosti nimi sú. Pre posúdenie úspešnosti obchodovania s finančným majetkom je potrebné náklady súvisiace s obstaraním majetku zobraziť oddelene, nie aktivovať ich do ocenenia príslušnej položky majetku.</p>
<p>Prvotné zaúčtovanie – ocenenie vkladov v bankách súčasnou hodnotou</p>	<p>§ 25 ods. 3: Pohľadávky a záväzky v majetku fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou. Pohľadávky a záväzky fondu, ktoré nie sú splatné v splátkach a ich dohodnutá doba splatnosti je kratšia ako jeden rok, sa môžu oceniť menovitou hodnotou.</p>	<p>§ 25 ods. 3: Pohľadávky fondu obstarané ako investičné nástroje okrem vkladov v bankách a záväzky fondu obstarané na financovanie fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou.</p>	<p>Z ocenenia súčasnou hodnotou vo fondoch sa vynímajú bankové vklady, u ktorých ich ocenenie menovitou hodnotou je obchodnou zvyklosťou a ktorých časť nie je možné oceniť súčasnou hodnotou, pretože nemajú pevnú splatnosť, ani fixné úročenie. Ďalej sa z ocenenia súčasnou hodnotou vynímajú pohľadávky a záväzky, ktoré neboli obstarané s cieľom investovania alebo financovania, teda neboli obstarané v rámci obchodnej politiky fondu. Majú väčšinou tranzitný charakter, napr. pohľadávky zo vstupov do fondu, záväzky z výstupov z fondu.</p>

<p>Zjednodušenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú zriadené alebo založené na účel podnikania</p>	<p>Tieto účtovné jednotky teraz nemajú zjednodušenia.</p>	<p>§ 25 ods. 7: Tieto účtovné jednotky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (prvotné ocenenie, § 24 ods. 1 písm. a)) neoceňujú cenné papiere a deriváty reálnou hodnotou.</p> <p>§ 27 ods. 11: Tieto účtovné jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24 ods. 1 písm. b))</p> <ul style="list-style-type: none"> - neoceňujú majetok a záväzky reálnou hodnotou (s výnimkou obchodných spoločností a družstiev zanikajúcich bez likvidácie, t.j. pri zlúčení, splynutí a rozdelení) - neoceňujú majetok metódou vlastného imania. <p>§ 26 ods. 7: Tieto účtovné jednotky nemusia účtovať o opravných položkách a rezervách. Pri odpisovaní majetku môžu použiť daňové odpisy namiesto účtovných odpisov (pozri aj zmenu v § 28 ods. 3).</p>	<p>Ide o zníženie administratívnej záťaže pre tzv. neziskové organizácie (nadácie, politické strany, politické hnutia, občianske združenia, záujmové združenia právnických osôb, cirkvi a náboženské spoločnosti, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, neinvestičné fondy a pod.; pozri § 1 Opatrenia MF SR č. 24342/2007-74 o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania).</p> <p>Neziskové organizácie neoceňujú (= nesmú oceňovať)</p> <ul style="list-style-type: none"> - majetok a záväzky reálnou hodnotou a - majetok (podieľy 20 % a viac na hlasovacích právach; § 27 ods. 1 písm. a), § 27 ods. 9) metódou vlastného imania. <p>Ide o povinnosť neoceňovať, nie o voliteľnosť neoceňovať.</p> <p>Neziskové organizácie môžu, ale nemusia (= voliteľnosť):</p> <ul style="list-style-type: none"> - účtovať o opravných položkách a rezervách, - použiť daňové odpisy namiesto účtovných; toto je vhodné predovšetkým v tých prípadoch, keď používajú dlhodobý majetok aj na zdaňovanú činnosť. <p>Prechodné ustanovenia Podľa § 39j, ustanovenia § 25 ods. 7 a § 27 ods. 11 sa prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr. Zmena metódy oceňovania sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.</p>
<p>Oceňovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – podieľy na základnom imaní reálnou hodnotou</p>	<p>§ 27 ods. 1 písm. a): Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24 ods. 1 písm. b)), sa oceňujú cenné papiere trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom s výnimkou cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach okrem majetkovej účasti v realitnej spoločnosti podľa osobitného predpisu.</p>	<p>§ 27 ods. 1 písm. a): Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24 ods. 1 písm. b)), sa oceňujú cenné papiere a podieľy na základnom imaní trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom s výnimkou cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach okrem majetkovej účasti v realitnej spoločnosti podľa osobitného predpisu a podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a sú nadobudnuté do majetku špeciálneho podielového fondu alternatívnych investícií podľa osobitného predpisu.</p>	<p>Mení sa oceňovanie tých podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, ktoré nemajú podobu cenného papiera.</p> <p>Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa reálnou hodnotou (trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom) povinne oceňujú:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenné papiere (najčastejšie ide o akcie alebo dlhopisy) a - podieľy na základnom imaní (všetky podieľy, t.j. aj tie, ktoré majú podobu cenných papierov – akcií, aj tie, ktoré podobu cenných papierov nemajú – napr. podieľy v spoločnosti s ručením obmedzeným). <p>Výnimku z tejto povinnosti predstavujú:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenné papiere držané do splatnosti, - cenné papiere emitované účtovnou jednotkou, - podieľy na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou

			<p>alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel (t.j. 20 % a viac) na jej hlasovacích právach, okrem majetkovej účasti v realitnej spoločnosti podľa osobitného predpisu a okrem podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a sú nadobudnuté do majetku špeciálneho podielového fondu alternatívnych investícií podľa osobitného predpisu.</p> <p>Zmena spočíva v tom, že reálnou hodnotou sa budú oceňovať aj:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podiely menšie než 20 % na hlasovacích právach obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera (t.j. nejde o akciovú spoločnosť), - podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera (t.j. nejde o akciovú spoločnosť) a sú nadobudnuté do majetku špeciálneho podielového fondu alternatívnych investícií. <p>Nadálej platí, že ak sa reálna hodnota nedá spoľahlivo určiť, použije sa ocenenie podľa § 25 (a týmto ocenením je v praxi najčastejšie obstarávacía cena, znížená o prípadné opravné položky); § 27 ods. 9.</p>
<p>Reálna hodnota – použitie trhovej ceny</p>	<p>§ 27 ods. 3: Trhová cena je</p> <ul style="list-style-type: none"> - záverečná cena vyhlásená na burze v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1 alebo - najpočetnejšia cena ponuky na inom aktívnom trhu v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1; - ak táto cena nebola vyhlásená, použije sa (= povinnosť) cena z bezprostredne predchádzajúceho dňa, najskôr z desiateho dňa pred dňom podľa § 24 ods. 1. 	<p>§ 27 ods. 3: Trhová cena je</p> <ul style="list-style-type: none"> - záverečná cena vyhlásená na burze v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1 alebo - najpočetnejšia cena ponuky na inom aktívnom trhu v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1; - ak táto cena nebola vyhlásená, môže sa použiť (= voliteľnosť) cena z bezprostredne predchádzajúceho dňa, najskôr z desiateho dňa pred dňom podľa § 24 ods. 1. 	<p>Trhová cena sa vymedzuje s prihliadnutím na možnosti a schopnosti profesionálnych investorov, ako sú fondy, obchodníci s cennými papiermi a pod. tak, aby v prípade, keď nie je v deň ocenenia cena na trhu k dispozícii, títo použili odhad trhovej ceny prostredníctvom modelov.</p>

Reálna hodnota – kvalifikovaný odhad	<p>§ 27 ods. 6: Ak trhovú cenu nemožno spoľahlivo určiť, reálna hodnota sa stanoví kvalifikovaným odhadom, ktorý predstavuje súhrn všetkých budúcich výdavkov alebo príjmov pri použití najčastejšie sa vyskytujúcej úrokovej miery pre podobný nástroj emitenta s podobným ohodnotením alebo úrokovej miery, ktorá menovitú hodnotu tohto nástroja znižuje o úrokovú zrážku tohto nástroja na cenu, za ktorú by sa tento nástroj predal.</p>	<p>§ 27 ods. 6: Ak trhovú cenu nemožno spoľahlivo určiť, reálna hodnota sa stanoví kvalifikovaným odhadom, ktorý vychádza spravidla zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok; diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia.</p>	<p>Upresňuje sa definícia kvalifikovaného odhadu. Všetky oceňovacie modely, ktoré sú základom kvalifikovaných odhadov, vychádzajú zo súčasnej hodnoty budúcich výdavkov na majetok a príjmov z majetku.</p>
Inventarizácia	<p>§ 29 ods. 3: Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť dva roky.</p> <p>Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.</p>	<p>§ 29 ods. 3: Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky.</p> <p>Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.</p>	<p>Mení sa periodicita inventarizácie dlhodobého majetku z dvoch rokov na štyri roky.</p> <p>Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti je postačujúce uskutočniť ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.</p>

Kontakty

Richard Farkaš, Partner **Audit, Accounting Advisory**

+421 (0)2 59 98 41 11
rfarkas@kpmg.sk

Andrea Šikulová, Senior Manager **Accounting Advisory**

+421 (0)2 59 98 44 12
asikulova@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r.o.

Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
skmarketing@kpmg.sk.

www.kpmg.sk