Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2018 č. MF/013724/2018-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie") nadobúda účinnosť **31. decembra 2018.** Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je zverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 391/2018 Z. z.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 33/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Zmeny a doplnenia ustanovené opatrením sa týkajú nasledovných oblastí:

1. **Účtovanie o komoditách**
   § 2 písm. p), § 7 ods. 2, § 36b, § 45 ods. 1, Príloha č. 4

   Fondy kvalifikovaných investorov a investičné fondy môžu investovať aj do komodít, preto sa:
   - dopĺňajú ustanovenia nevyhnutné na účtovanie komodít a
   - dopĺňa a mení rámcová účtová osnova pre subjekty kolektívneho investovania, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy, ktorá je ustanovená v prílohe č. 4.

2. **Účtovná závierka**
   § 3, § 4 ods. 2, § 4 ods. 6, § 44 g ods. 1, § 44j, § 44k, Príloha č. 1, Príloha č. 2, Príloha č. 7

   Účtovná závierka podfondu investičného fondu s premenlivým základným imaním sa upravuje osobitne od účtovnej závierky investičného fondu s premenlivým základným imaním:
   - **účtovná závierka investičného fondu s premenlivým základným imaním (§ 44j)** sa zostavuje ako účtovná závierka iného subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou s určitými odchýlkami. Vzor účtovnej závierky subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou s označením SKISPS je nanovo ustanovený v prílohe č. 2 tohto opatrenia (pôvodne ide o prílohu č. 7);

   - **účtovná závierka podfondu investičného fondu s premenlivým základným imaním (§ 44k)** sa zostavuje ako účtovná závierka príslušného druhu podielového fondu podľa prílohy č. 1 alebo prílohy č. 2 s určitými odchýlkami. V prílohe č. 1 je ustanovená účtovná závierka podielového fondu, pričom jej vzor je nanovo ustanovený v prílohe č. 1 tohto opatrenia. V prílohe č. 2 je ustanovená účtovná závierka špeciálneho fondu nehnuteľností, pričom zmeny v tejto účtovnej závierke sa týkajú najmä časti C. Prehľad o peňažných tokoch a časti D. Prehľad o zmenách v čistom majetku fondu.

   V súvislosti s účtovnou závierkou sa do **§ 4** dopĺňa **odsek 6**, ktorý upravuje vykazovanie položiek súvahy, výkazu ziskov a strát a prehľadov v poznámkach k účtovnej závierke, ak tieto položky nemajú zostatok

z dôvodu povahy predmetnej položky alebo investičnej stratégie subjektu kolektívneho investovania; na týchto riadkoch sa uvádza pomlčka, nie nula.

3. **Ostatné zmeny** v **§ 3, § 11, § 32 ods. 6** majú spresňujúci charakter.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Január 2019