

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 účtovnej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov (Opatrenie MF SR z 24. septembra 2014 č. MF/18007/2014-74)

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. septembra 2014 č. MF/18007/2014-74, 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 účtovnej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. decembra 2014**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR v čiastke 87/2014 pod číslom 280/2014.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 10/2014, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

Zmeny sa týkajú vzorov účtovnej závierky jednotlivých účtovných jednotiek a vykazovania vlastných akcií v účtovnej závierke subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou.

## 1. Vzory účtovnej závierky

Za účelom zníženia administratívnej záťaže pri zostavovaní účtovnej závierky a jej zverejňovaní sa ustanovil pre:

- a) **fond kolektívneho investovania, dôchodkový fond a doplnkový dôchodkový fond** s označením **ÚČ FOND** (príloha č. 1 k opatreniu) nový vzor účtovnej závierky s jedným krycím listom (prvou stranou), ktorého súčasťou sú:
  - Súvaha s označením ÚČ FOND 1-02,
  - Výkaz ziskov a strát s označením ÚČ FOND 2-02,
  - Poznámky s označením ÚČ FOND 3-02;
- b) **špeciálny podielový fond nehnuteľností** s označením **ÚČ FONDNEH** (príloha č. 2 k opatreniu) nový vzor účtovnej závierky s jedným krycím listom (prvou stranou), ktorého súčasťou sú:
  - Súvaha s označením ÚČ FONDNEH 1-02,
  - Výkaz ziskov a strát s označením ÚČ FONDNEH 2-02,
  - Poznámky s označením ÚČ FONDNEH 3-02;
- c) **subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou** s označením **ÚČ SKISPS** (príloha č. 3 k opatreniu) nový vzor účtovnej závierky s jedným krycím listom (prvou stranou), ktorého súčasťou sú:
  - Súvaha s označením ÚČ SKISPS 1-02,

- Výkaz ziskov a strát s označením ÚČ SKISPS 2-02,
- Poznámky s označením ÚČ SKISPS 3-02.

## 2. Vykazovanie vlastných akcií

V nadväznosti na transponovanie smernice 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 (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013) sa ustanovuje pre subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou vykazovať v účtovej závierke:

- vlastné akcie v aktívach súvahy ako majetok,
- rezervný fond na vlastné akcie v pasívach súvahy, ktorý sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vlastných akcií.

## 3. Zmeny v rámcovej účtovej osnove

V súvislosti so zmenami vykazovania vlastných akcií sa mení a dopĺňa rámcová účtová osnova pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (príloha č. 4 k opatreniu) nasledovne:

- Účtová trieda 2 Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky:
  - názov účtovej skupiny Dlhodobý finančný majetok, hmotný majetok a nehmotný majetok na predaj sa z dôvodu doplnenia účtu **Vlastné akcie alebo vlastné vklady** mení na **Dlhodobý finančný majetok, hmotný majetok, nehmotný majetok a vlastné akcie alebo vlastné vklady**;
- Účtová trieda 5 Kapitálové účty a závierkové účty:
  - v účtovej skupine Základné imanie subjektu kolektívneho investovania sa vypúšťa účet **Vlastné akcie** a názov účtu Upísané základné imanie/Zapísané základné imanie/Dohodnuté vklady/Zapisované základné imanie sa nahrádza názvom **Dohodnuté základné imanie**;
  - účtová skupina Rezervné fondy sa rozšírila o účty: **Zákonné rezervné fondy, Rezervný fond na vlastné akcie, Iné rezervné fondy**;
  - za účtovú skupinu Rezervné fondy sa vkladá nová účtová skupina **Výsledok hospodárenia minulých rokov**, s účtami **Nerozdelený zisk z minulých rokov, Neuhradená strata z minulých rokov**.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
November 2014*