R E G I S T E R O P A T R E N Í

ročník 2020

www.slov-lex.sk

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

29

O P A T R E N I E

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 16. decembra 2020 č. MF/014269/2020 -74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2008 č. MF/22273/2008-74, 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 Fond ochrany vkladov, Garančný fond investícií, inštitúcie elektronických peňazí a pobočky zahraničných finančných inštitúcií a o zmene niektorých opatrení v znení neskorších predpisov

(Oznámenie o vydaní opatrenia bolo publikované v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 451/2020 Z. z.)

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisovustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2008 č. MF/22273/2008-74, 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 Fond ochrany vkladov, Garančný fond investícií, inštitúcie elektronických peňazí a pobočky zahraničných finančných inštitúcií a o zmene niektorých opatrení (oznámenie č. 595/2008 Z. z.) v znení opatrenia z 27. decembra 2010 č. MF/027016/2010-74 (oznámenie č. 538/2010 Z. z.), opatrenia z 24. októbra 2011 č. MF/24045/2011-74 (oznámenie č. 369/2011 Z. z.), opatrenia zo 16. decembra 2011 č. MF/27545/2011-74 (oznámenie č. 566/2011 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2012 č. MF/23781/2012-74 (oznámenie č. 406/2012 Z. z.), opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/16232/2014-74 (oznámenie č. 279/2014 Z. z.) a opatrenia z 11. novembra 2015 č. MF/020367/2015 -74 (oznámenie č. 321/2015 Z. z.), sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 5 sa vypúšťa odsek 5.
2. V § 7 sa vypúšťa odsek 3.
3. V § 33 sa vypúšťa odsek 5.
   Doterajší odsek 6 sa označuje ako odsek 5.
4. V § 36 ods. 1 písm. b) sa za slovo „bude“ vkladajú slová „v účtovnej jednotke, ktorá ho užíva,“.
5. V§ 45a ods. 1 sa slová „odseku 5“ nahrádzajú slovami „§ 45d“.
6. V § 45a sa vypúšťajú odseky 7 a 8.
7. Za § 45b sa vkladajú § 45c až 45f, ktoré vrátane nadpisov znejú:

   „§ 45c

Vykazovanie a účtovanie základného imania
(1) Základné imanie akciovej spoločnosti sa vykazuje v súhrne upísaných menovitých hodnôt akcií, ktorými je tvorené. Účtuje sa o nich na účte Upísané základné imanie účtovej skupiny 54 Základné imanie.
(2) Ak bol emisný kurz akcií vyšší ako ich menovitá hodnota, o rozdiele medzi nimi sa účtuje ako o upísanom emisnom ážiu, na účte Emisné ážio účtovej skupiny 55 Kapitálové fondy. Ako o emisnom ážiu sa na účte Emisné ážio účtuje aj o rozdiele medzi menovitou hodnotou upísaných dočasných listov a ich upisovacou hodnotou a o rozdiele medzi upisovacou hodnotou akcií a ocenením konvertibilných dlhopisov pri ich zámene za akcie.
(3) Pohľadávky na úhradu emisného kurzu akcií sa účtujú na ťarchu účtu Pohľadávky za upísané základné imanie účtovej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie a usporiadacie účty.
§ 45d
Vykazovanie a účtovanie vlastných akcií
Vlastné akcie sa vykazujú v aktívach ako majetok na predaj. Účtujú sa na ťarchu účtu Vlastné akcie účtovej skupiny 39 Dlhodobý majetok na predaj v ocenení ich obstarávacou cenou. Rozdiel medzi súčtom ich menovitej hodnoty a emisného ážia na ne pripadajúceho a ich obstarávacou cenou sa účtuje na účte Iné prevádzkové výnosy účtovej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy alebo na účte Iné prevádzkové náklady účtovej skupiny 66 Ostatné prevádzkové náklady. Pri predaji vlastných akcií sa rozdiel predajnej ceny vlastných akcií a súčtu ich menovitej hodnoty a emisného ážia na ne pripadajúceho účtuje na účte Iné prevádzkové výnosy alebo na účte Iné prevádzkové náklady. Súčasne s prvotným zaúčtovaním vlastných akcií sa vytvorí rezervný fond na vlastné akcie v hodnote súčtu obstarávacích cien týchto vlastných akcií. Pri ich prevode sa rezervný fond na vlastné akcie zruší v prospech účtu Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov účtovej skupiny 57 Výsledok hospodárenia minulých rokov.
§ 45e
Účtovanie na platobnom účte
Finančné prostriedky používateľa platobnej služby,14d) ktoré používateľ platobnej služby previedol poskytovateľovi platobnej služby14e) na účel vykonania platobnej služby14f) alebo ktoré mu na tento účel poskytla platobná inštitúcia ako úver,14g) a finančné prostriedky, ktoré mu platobná inštitúcia pripísala alebo odpísala v dôsledku vykonania platobnej služby, sa účtujú na platobnom účte používateľa platobnej služby, ktorý poskytovateľ platobnej služby vedie v svojej podsúvahe14h) na účte Hodnoty prevzaté do správy účtovej skupiny 98 Pohľadávky a záväzky zo zverených hodnôt. Tento účet sa analyticky člení na účet finančných prostriedkov a na účet finančných prostriedkov neprevedených v lehote, ktorý sa ďalej analyticky člení na účet bankové účty a na účet investované prostriedky.
§ 45f
Predaj položky dlhodobého majetku na predaj alebo zásob
Pri predaji položky dlhodobého majetku na predaj alebo zásob okrem hotových výrobkov a tovaru sa najprv zúčtujú odpisy a opravná položka s hrubou účtovnou hodnotou položky. Odpísanie položky podľa prvej vety sa súvzťažne účtuje na účet Náklady na prevod hmotného majetku a nehmotného majetku a podielov účtovej skupiny 66 Ostatné prevádzkové náklady. Tržba z predaja sa súvzťažne účtuje na účet Výnosy z prevodu hmotného majetku a nehmotného majetku a podielov účtovej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy.“.
Poznámky pod čiarou k odkazom 14d až 14h znejú:

„14d) § 2 ods. 6 zákona č. 492/2009 Z. z.
14e) § 2 ods. 3 zákona č. 492/2009 Z. z v znení neskorších predpisov.
14f) § 2 ods. 1 zákona č. 492/2009 Z. z v znení zákona č. 281/2017 Z. z.
14g) § 77 ods. 5 zákona č. 492/2009 Z. z v znení neskorších predpisov.
14h) § 77 ods. 9 zákona č. 492/2009 Z. z.“.

8. V § 48 odsek 2 znie:

„(2) O položke podsúvahovej evidencie sa účtuje ako o aktíve alebo ako o pasíve, ak touto položkou je
a) nepodmienená pohľadávka alebo záväzok zo zmluvy, z ktorej ani jedna zmluvná strana doteraz neplnila, podľa toho, či má účtovná jednotka podľa zmluvy plniť prvá; ak má účtovná jednotka plniť ako prvá, príslušná položka sa účtuje ako pasívum, ak má ako prvá plniť druhá

strana, príslušná položka sa účtuje ako aktívum, ak majú obe zmluvné strany plniť podľa zmluvy súčasne, účtuje sa aktívum aj pasívum,
b) zabezpečenie záväzku, ak účtovná jednotka poskytla zabezpečenie tohto záväzku, účtuje sa ako pasívum, ak účtovná jednotka prijala zabezbečenie tohto záväzku, účtuje sa ako aktívum,
c) zverená hodnota, odovzdaná hodnota sa účtuje ako aktívum, prijatá hodnota sa účtuje ako pasívum.“.

9. V § 49 odsek 7 prvej vete sa vypúšťajú slová „účtovnej jednotky“ a na konci sa pripájajú tieto slová: „alebo ktoré patria iným osobám a ktoré tieto osoby zverili tejto účtovnej jednotke.“.

10. V prílohe č. 1 súvahe v aktívach v názvoch položiek 1. a 2. sa za slovo „Slovenska“ vkladajú slová „a v Štátnej pokladnici“ a v poznámkach časti E. Poznámky k položkám súvahy a k položkám výkazu ziskov a strát, Súvaha, Aktíva sa v názvoch položiek 2.I. a 2.II. za slovo „NBS“ vkladajú slová „a v Štátnej pokladnici“.

11. Príloha č. 2 sa nahrádza prílohou k tomuto opatreniu.

12. V prílohe č. 4 účtovej triede 1 účtová skupina 12 znie:

„12 Účty v Národnej banke Slovenska a v Štátnej pokladnici
Bežné účty
Termínované vklady
Prijaté úvery od Národnej banky Slovenska“.

13. V prílohe č. 4 názov účtovej triedy 3 znie: „Účtová trieda 3 – Krátkodobý majetok a krátkodobé záväzky“.

14. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 účtové skupiny 34 a 35 znejú:

„34 Rôzne pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie a usporiadacie účty
Rôzni dlžníci
Rôzni veritelia
Záväzky voči akcionárom
Zúčtovanie so zamestnancami
Poskytnuté prevádzkové preddavky
Prijaté prevádzkové preddavky
Záväzky voči zamestnancom
Zúčtovanie so štátnym rozpočtom
Odložená daň
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami
Opravná položka k rôznym dlžníkom
Náklady budúcich období
Príjmy budúcich období
Výdavky budúcich období
Výnosy budúcich období
Spotové operácie
Usporiadacie účty
Pohľadávky za upísané základné imanie
35 Zásoby
Suroviny a spotrebný tovar
Nedokončené výrobky a služby
Hotové výrobky a tovar
Opravná položka“.

15. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 účtová skupina 39 znie:

„39 Dlhodobý majetok na predaj
Dlhodobé podiely na vlastnom imaní
Dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý nehmotný majetok
Vlastné akcie
Opravná položka“.

16. V prílohe č. 4 účtovej triede 5 účtová skupina 54 znie:

„54 Základné imanie
Upísané základné imanie“.

17. V prílohe č. 4 účtovej triede 6 sa za účtovú skupinu 61 vkladá účtová skupina 62, ktorá znie:

„62 Náklady na predanú produkciu
Náklady na predaný tovar
Náklady na predané hotové výrobky
Náklady na predané služby“.

18. V prílohe č. 4 v účtovej triede 6 účtovej skupine 66 Ostatné prevádzkové náklady sa názov účtu „Náklady na prevod hmotného majetku a nehmotného majetku“ nahrádza názvom „Náklady na prevod hmotného majetku a nehmotného majetku a podielov“.

19. V prílohe č. 4 účtovej triede 6 účtovej skupine 68 Náklady na financovanie sa názov účtu „Splatná daň z príjmov “ nahrádza názvom „Daň z príjmov“.

20. V prílohe č. 4 účtovej triede 7 účtová skupina 72 znie:

„72 Zisky/straty z operácií s finančným majetkom a finančými záväzkami
Zisky/straty z operácií s cennými papiermi
Zisky/straty z precenenia cenných papierov
Zisky/straty z operácií s devízami
Zisky/straty z precenenia devíz a majetku a záväzkov ocenených cudzou menou
Zisky/straty z derivátov na obchodovanie
Zisky/straty zo zabezpečovacích derivátov“.

21. V prílohe č. 4 účtovej triede 7 sa za účtovú skupinu 73 vkladá účtová skupina 74, ktorá znie:

„74 Výnosy z predaja produkcie
Výnosy z predaja tovaru
Výnosy z predaja hotových výrobkov
Výnosy z predaja služieb“.

22. V prílohe č. 4 účtovej triede 7 účtovej skupine 76 sa vypúšťa účet „Zisky/straty z prevodu podielov na vlastnom imaní“ a názov účtu „Výnosy z prevodu hmotného majetku a nehmotného majetku“ sa nahrádza názvom „Výnosy z prevodu hmotného majetku a nehmotného majetku a podielov“.

23. V prílohe č. 10 účtovej triede 1 sa účtová skupina 11 dopĺňa účtom, ktorý znie:

„112 Krátkodobý úver poskytnutý Národnou bankou Slovenska“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2021.

Eduard Heger v. r.
podpredseda vlády a minister financií
Slovenskej republiky

Vydavateľ Zbierky zákonov Slovenskej republiky, správca obsahu a prevádzkovateľ právneho a informačného portálu Slov-Lex dostupného na webovom sídle www.slov-lex.sk je
Úrad vlády Slovenskej republiky, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava,
tel.: 02 888 91 131, e-mail: helpdesk@slov-lex.sk.