

Novela postupov účtovania pre podnikateľov a opatrení k účtovnej závierke podnikateľov od 1. januára 2018

V decembri 2017 boli prijaté novely viacerých účtovných predpisov pre podnikateľov – postupov účtovania pre podnikateľov a opatrení k účtovnej závierke podnikateľov. Najviac z týchto zmien nadväzuje na zmeny v Obchodnom zákonníku, týkajúce sa kapitálového fondu z príspevkov akcionárov / spoločníkov (účtovné predpisy používajú pojem „ostatné kapitálové fondy“), uskutočnené zákonom č. 264/2017 Z.z. z 12. októbra 2017, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

- O zmenách v Obchodnom zákonníku a v nadväzujúcich zmenách v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) sme Vás informovali v Aktualitách 2017/01.
- Potom sa menil zákon o účtovníctve, samostatnou novelou, a o tom sme Vás informovali v Aktualitách 2017/02.
- V nadväznosti na to sme v Aktualitách 2017/03 aktualizovali naše pôvodné Aktuality k lehotám na zostavenie, predloženie, overenie, preskúmanie, schválenie, uloženie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy.

Teraz prišiel rad na nižšie právne normy, do ktorých sa tieto zmeny museli premietnuť, a to:

- Opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14776/2017-14 sa novelizovalo Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“ alebo „PÚ“),
- Opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14770/2017-14 sa novelizovalo Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k účtovnej závierke veľkých účtovných jednotiek a subjektov verejného záujmu“),
- Opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14774/2017-14 sa novelizovalo Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k účtovnej závierke malých účtovných jednotiek“),
- Opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14775/2017-14 sa novelizovalo Opatrenie MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek“).

Zmeny v postupoch účtovania pre podnikateľov

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Moment zaúčtovania kapitálového fondu z príspevkov	<p>Ako sme uviedli v Aktualitách 2017/01, v účtovných predpisoch je tvorba ostatných kapitálových fondov upravená od r. 1993, použitie upravené nie je. Aktuálne znenie § 59 ods. 6 postupov účtovania pre podnikateľov je nasledovné: Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné peňažné kapitálové vklady a nepeňažné kapitálové vklady, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie účtovnej jednotky a nie je pre ne v predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny samostatný syntetický účet. V prospech účtu sa účtuje najmä bezodplatne prijatý majetok od spoločníkov, členské podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu.</p> <p>Ako je vidieť, účtovné predpisy pre svoje účely nazývajú tieto príspevky „vkladmi“.</p> <p>Analogicky ako pri vkladoch do základného imania, o zvýšení ostatných kapitálových fondov (vlastného imania, vlastných zdrojov) sa účtuje už v momente prevzatia záväzku na vklad, a nie až pri jeho splatení. Pozri ustanovenia § 2 postupov účtovania pre podnikateľov, upravujúce deň vzniku účtovného prípadu (deň vzniku pohľadávky, deň vzniku záväzku).</p> <p>Vkladateľ zaúčtuje v momente, keď prevezme svoj záväzok vložiť vklad do ostatných kapitálových fondov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Má dať: zvýšenie majetku (finančná investícia, t.j. dlhodobý finančný majetok), a súvzťažne - Dať: zvýšenie záväzkov (záväzok splatiť vklad), 	<p>Ako sme uviedli v Aktualitách 2017/01, v zákone o účtovníctve sa s účinnosťou od 1. januára 2018 dopĺňa nové ustanovenie, § 28 ods. 5: (5) Na základe splatenia príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v obchodnej spoločnosti a u spoločníka alebo akcionára vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov podľa osobitného predpisu. V účtovníctve spoločníka alebo akcionára sa splatené príspevky do kapitálového fondu z príspevkov účtujú ako súčasť ocenenia cenného papieru alebo podielu na základnom imaní.</p> <p>A v nadväznosti na to sa v § 2 postupov účtovania pre podnikateľov dopĺňa ustanovenie o dni uskutočnenia účtovného prípadu, doplnil sa odsek 3:: Pri príspevku do kapitálového fondu z príspevkov je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň splatenia príspevku; deň splatenia pri nepeňažnom príspevku je deň prevzatia príspevku obchodnou spoločnosťou a u akcionára alebo spoločníka je to deň odovzdania príspevku obchodnej spoločnosti.</p>	<p>V súlade s novými ustanoveniami Obchodného zákonníka týkajúcimi sa kapitálového fondu z príspevkov, vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov sa bude účtovať až vtedy, keď bude tento fond splatený, a nie už vtedy, keď spoločnosť vznikne pohľadávka voči spoločníkovi / keď spoločník prevezme záväzok na tento svoj vklad.</p> <p>V období medzi</p> <ul style="list-style-type: none"> - vznikom pohľadávky spoločnosti voči spoločníkovi / vznikom záväzku spoločníka voči spoločnosti, a - splatením tohto vkladu, <p>sa tieto pohľadávky / záväzky budú u spoločnosti / spoločníka vykazovať (zrejme) len na Podsúvahových účtoch, ale nie v súvahe.</p> <p>Účinnosť § 28 ods. 5 zákona o účtovníctve. Podľa čl. II zákona č.264/2017, tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p> <p>Účinnosť § 2 ods. 3 postupov účtovania pre podnikateľov: Podľa čl. II Opatrenia č. MF/14776/2017-74, tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>a v momente splatenia vkladu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Má dať: zníženie záväzkov (svojho záväzku tento vklad splatiť), - Dal: zníženie majetku (úbytok majetku, ktorý bol predmetom vkladu). <p>Prijímateľ vkladu zaúčtuje – zrkadlovo s vkladateľom - v momente, keď mu vznikne pohľadávka voči vkladateľovi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Má dať: zvýšenie majetku (pohľadávka voči vkladateľovi), a súvzťažne - Dal: zvýšenie vlastného imania (ostatné kapitálové fondy), <p>a v momente splatenia vkladu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Má dať: zvýšenie majetku (prijatie majetku predstavujúceho predmet vkladu), - Dal: zníženie majetku (zníženie pohľadávky voči vkladateľovi). 		
Účtovanie pohľadávky spoločníka a záväzku spoločnosti, týkajúcich sa vyplatenia vyrovnacieho podielu	<p>Pohľadávka spoločníka voči spoločnosti na vyplatenie a vyrovnacieho podielu sa účtuje na účet 378 – Iné pohľadávky (§ 25 ods. 3 a 5 PÚ).</p> <p>Záväzok spoločnosti voči spoločníkovi vyplatiť vyrovnací podiel sa účtuje na účet 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom (§ 25 ods. 4 PÚ).</p>	<p>Účtovanie pohľadávky spoločníka zostalo nezmenené.</p> <p>Záväzok spoločnosti voči spoločníkovi sa bude účtovať na účet 361 – Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, alebo na účet 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom (§ 25 ods. 4 PÚ).</p>	<p>Upresňuje sa účtovanie záväzku spoločnosti.</p> <p>Účinnosť. Tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Účtovanie pohľadávky spoločníka voči spoločnosti, týkajúcej sa zníženia základného imania	Takéto prípady nie sú špecificky upravené.	Akciová spoločnosť. Podľa § 25 ods. 3 PÚ, v účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením akcionárom v hodnote vkladu do základného imania, a to na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech vecne	Účtovanie nároku spoločníka voči spoločnosti na výplatu sumy týkajúcej sa zníženia základného imania spoločnosti (Obchodný zákonník používa pojem „prerozdelenie“ akcionárom) nebolo doteraz špecificky upravené. Spoločník účtoval pohľadávku voči spoločnosti, avšak súvzťažný zápis mohol byť vo všeobecnosti buď:

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
		<p>príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.</p> <p>Spoločnosť s ručením obmedzeným. Podľa § 25 ods. 5, v účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením spoločníkom v hodnote vkladu do základného imania, a to na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - zníženie finančnej investície, alebo - výnos. <p>V praxi sa pohľadávka spoločníka účtovala súvzťažne so znížením finančnej investície, so zdôvodnením, že spoločník dostáva naspäť časť sumy, ktorú do spoločnosti vložil ako vklad, resp. ktorú zaplatil predchádzajúcemu spoločníkovi. Spoločník dostáva teda naspäť časť sumy, ktorú má obsiahnutú v ocenení jeho finančnej investície v spoločnosti.</p> <p>Po novele je z ustanovenia „v hodnote vkladu do základného imania“ zrejmé, že takýto postup – účtovanie zníženia finančnej investície – sa bude aplikovať v prípade, ak ide o spoločníka, ktorý vklad do základného imania v minulosti uskutočnil. Ale nie je zrejmé, či sa takýto postup bude aplikovať aj na takého spoločníka, ktorý sa spoločníkom nestal vložením vkladu, ale tým, že svoj podiel v spoločnosti obstaral od iného spoločníka, napr. kúpou.</p> <p>Účinnosť. Tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Účtovanie v účtovnej jednotke zanikajúcej bez likvidácie	<p>V prípade zrušenia spoločnosti bez likvidácie, čo je prípad</p> <ul style="list-style-type: none"> - zlúčenia $A + B = A$, - splynutia $A + B = C$, - rozdelenia $A = B + C$, <p>sa v mimoriadnej účtovnej závierke zanikajúcej spoločnosti ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu účtujú rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich reálnou hodnotou na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V praxi nastávajú prípady, keď je reálna</p>	<p>V § 26 ods. 1 písm. a) PÚ sa upresňuje, že rozdiel medzi nižšou reálnou hodnotou a vyššou účtovnou hodnotou sa účtuje ako opravná položka, s výnimkou prípadov, ak nenastalo zníženie hodnoty majetku podľa § 18.</p> <p>To znamená, že opravná položka sa nevytvára v prípade, ak sa predpokladané budúce ekonomické úžitky plynúce z tohto majetku neznížia.</p>	<p>Podľa nášho názoru takýto postup už aj doteraz vyplýval z ustanovení § 26 ods. 1 písm. a) PÚ, a novela ho len upresnila.</p> <p>Rozdiely medzi účtovnou hodnotou a reálnou hodnotou sa zisťujú v dvoch krokoch. Najskôr sa zaúčtujú všetky opravné položky, odpisy, rezerv, položky časového rozlišovania, kurzové rozdiely a pod., ako keby k zlúčeniu / splynutiu / rozdeleniu nemalo prísť. A až následne, v druhom kroku, sa takto zistená účtovná hodnota porovná</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>hodnota majetku nižšia než je účtovná hodnota a potom vzniká otázka, či vo výške tohto rozdielu má byť vytvorená opravná položka alebo či má byť tento rozdiel zaúčtovaný na účet 416.</p>		<p>s reálnou hodnotou a rozdiely sa zaúčtujú na účet 416.</p> <p>Inými slovami, opravná položka sa vytvára vtedy, ak by bola vytvorená aj v prípade, ak by k zlúčeniu / splynutiu / rozdeleniu neprišlo.</p> <p>Účinnosť. Tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
<p>Účtovanie nepeňažných vkladov a nepeňažných príspevkov – uznaná hodnota a hodnota príspevkov</p>	<p>Pojem uznaná hodnota je v účtovných predpisoch (§ 27a PÚ) dôležitý, a to pre vkladateľa aj pre prijímateľa vkladu.</p> <p>U vkladateľa sa pri všetkých nepeňažných vkladoch (vklad jednotlivých položiek majetku ako aj vklad podniku / časti podniku)</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozdiel medzi účtovnou hodnotou a uznanou hodnotou zaúčtuje ako náklad alebo výnos (podľa jeho charakteru). <p>U prijímateľa vkladu sa pri nepeňažnom vklade podniku alebo časti podniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozdiel medzi reálnou hodnotou a uznanou hodnotou považuje za goodwill alebo záporný goodwill (§ 27a, § 37 ods. 10 PÚ). <p>Uznaná hodnota je v § 27a ods. 2 PÚ definovaná ako hodnota nepeňažného vkladu započítaná na vklad spoločníka. Odkaz je na § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka, ktorý upravuje vklady len do základného imania.</p> <p>V praxi sú prípady, že ide o vklad nielen do základného imania, ale že sa časť hodnoty súčasne „vkladá“ aj do zákonného rezervného fondu,</p>	<p>Prepracované boli ustanovenia § 27a PÚ o účtovaní nepeňažných vkladov a nepeňažných príspevkov, a doplnené boli ustanovenia § 37 ods. 10 PÚ o výpočte goodwillu a záporného goodwillu.</p> <p>Ustanovenia § 27a PÚ upravujú vklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podniku alebo časti podniku (ods. 1 až 3), a - samostatných položiek majetku (ods. 4 až 6), <p>a to aj u vkladateľa, aj u prijímateľa vkladu.</p>	<p>Nadálej existuje pojem uznaná hodnota, a jej obsah je rovnaký ako doteraz.</p> <p>K uznanej hodnote sa však pripočítavajú aj tzv. iné príspevky, čo je</p> <ul style="list-style-type: none"> - hodnota splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov (v účtovníctve sa používa pojem „ostatné kapitálové fondy“), - prídel do rezervného fondu, - emisné ážio. <p>Podmienkou je, aby to bolo dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine (§ 27a ods. 2 PÚ).</p> <p>To znamená, že nielen uznaná hodnota, ale aj hodnota „iných príspevkov“:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sa zohľadňuje pri výpočte goodwillu a záporného goodwillu (u prijímateľa vkladu), - je súčasťou ocenenia finančnej investície (u vkladateľa). <p>V praxi sme sa stretávali s názorom (podľa nášho názoru nesprávnym), že „iné príspevky“ sa</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
	<p>ostatných kapitálových fondov, predstavuje ážio a pod. Vzniká neistota, či aj tieto sumy je možné považovať tiež za uznanú hodnotu (per analogiam s vkladom do základného imania), a teda</p> <ul style="list-style-type: none"> - ich zohľadniť pri výpočte goodwillu alebo záporného goodwillu (u prijímateľa vkladu), - či sú súčasťou ocenenia finančnej investície (u vkladateľa). 		<p>u vkladateľa nemajú účtovať na tom istom účte finančnej investície ako sa účtuje vklad do základného imania (napríklad 061, 062, 063), ale že sa majú účtovať na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok. Po novele je zrejmé, že sa majú účtovať na ten istý účet, na ktorý sa účtuje vklad do základného imania (teda napríklad 061, 062, 063), pričom sa pre ne vytvoria samostatné analytické účty (§ 27a ods. 3 a 5 PÚ).</p> <p>Odstraňuje sa neistota ohľadom účtovania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emisného ážia, - zákonného rezervného fondu, - kapitálového fondu z príspevkov (ostatných kapitálových fondov). <p>Účinnosť: Tieto ustanovenia nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov - tvorba	<p>Tvorba ostatných kapitálových fondov je upravená v § 59 ods. 6: Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné peňažné kapitálové vklady aj nepeňažné kapitálové vklady, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie účtovnej jednotky a nie je pre ne v predchádzajúcich účtoch tejto účtovnej skupiny samostatný syntetický účet. V prospech účtu sa účtuje najmä bezodplatne prijatý majetok od spoločníkov, členské podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu.</p> <p>Iné ustanovenia, ktoré by špecificky upravovali ostatné kapitálové fondy, nie sú.</p>	<p>Nové sú ustanovenia § 27b o účtovaní kapitálového fondu z príspevkov.</p> <p>Odseky 1 až 3 upravujú jeho tvorbu, a odseku 4 až 6 upravujú jeho použitie.</p>	<p>Tvorba ostatných kapitálových fondov je upravená podrobnejšie.</p> <p>V nadväznosti na nové ustanovenia § 217a Obchodného zákonníka, § 28 ods. 5 zákona o účtovníctve a § 2 ods. 3 PÚ, o kapitálovom fonde z príspevkov sa účtuje až vtedy, keď je splatený.</p> <p>Akcionár (spoločník) síce svoj záväzok voči spoločnosti splatiť príspevok zaúčtuje na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov, ale až v momente, keď je vklad splatený.</p> <p>Zrkadlovo, prijímateľ príspevku svoju pohľadávku voči akcionárovi / spoločníkovi zaúčtuje na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie (súvzťažne</p>

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>s účtom 413 – Ostatné kapitálové fondy), ale až v momente, keď je vklad splatený.</p> <p>A upravujú sa aj doterajšie ustanovenia § 59 ods. 6 PÚ: Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú peňažné príspevky a nepeňažné príspevky do kapitálového fondu z príspevkov. V prospech tohto účtu sa účtuje napríklad bezodplatne nadobudnutý majetok od akcionárov a spoločníkov, prijaté podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu a vydané družstevné podielnické listy.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018. Podľa prechodných ustanovení § 86l sa ustanovenia § 59 ods. 6 o účtovaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy prvýkrát použijú na účtovné prípady, ktoré začínajú po 1. januári 2018.</p>
Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov - použitie	Použitie ostatných kapitálových fondov nie je v účtovníctve špecificky upravené.	<p>Podľa § 217a ods. 2, a § 123 ods. 2 a 3 Obchodného zákonníka, kapitálový fond z príspevkov je možné použiť len na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prerozdelenie medzi akcionárov (spoločníkov), - zvýšenie základného imania. <p>Použitie kapitálového fondu z príspevkov je upravené v § 27b ods. 4 až 6 PÚ, pričom upravené je len jeho použitie na prerozdelenie medzi akcionárov / spoločníkov.</p> <p>Spoločnosť účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na ťarchu účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy a v prospech príslušného účtu záväzkov podľa § 54 ods. 1 a 3.</p>	<p>Opatrenie rozlišuje, či ide o akcionára (spoločníka), ktorý príspevok splatil, alebo nesplatil.</p> <p>Ak ide o akcionára (spoločníka), ktorý príspevok splatil, potom je jeho v minulosti splatený príspevok zaúčtovaný ako súčasť jeho finančnej investície, a preto prerozdelenie tohto príspevku (z jeho pohľadu ide o vrátenie ním v minulosti splateného príspevku) zaúčtuje ako zníženie finančnej investície.</p> <p>Ak ide o akcionára (spoločníka), ktorý príspevok nesplatil, potom účtuje vždy ako výnos. Opatrenie však nerozlišuje medzi dvomi rôznymi situáciami, kedy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ide o prerozdelenie príspevku, ktorý v minulosti splatili iní akcionári (spoločníci)

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
		<p>Akcionár (spoločník) účtuje tiež na základe rozhodnutia valného zhromaždenia. Rozlišuje sa, či ide o takého akcionára (spoločníka), ktorý príspevok splatil, alebo takého akcionára (spoločníka), ktorý príspevok nesplatil.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Akcionár (spoločník), ktorý príspevok splatil, zniži svoju finančnú investíciu súvzťažne s účtom pohľadávok voči spoločnosti. Ak je suma príspevku vyššia než výška finančnej investície, rozdiel účtuje do výnosov na účet 668 – Ostatné finančné výnosy. - Akcionár (spoločník), ktorý príspevok nesplatil, neúčtuje zníženie finančnej investície, ale účtuje vždy výnos na účet 668 – Ostatné finančné výnosy, súvzťažne s účtom pohľadávok voči spoločnosti. 	<p>a teraz sa tento príspevok (jeho časť) prerozdeľuje aj takému akcionárovi (spoločníkovi), ktorý ho nesplatil,</p> <ul style="list-style-type: none"> - a situáciou, kedy terajší akcionár (spoločník) kúpil akcie (obchodný podiel) od akcionára (spoločníka), ktorý tento príspevok splatil, a tento príspevok bol zohľadnený v cene, ktorú terajší akcionár (spoločník) za akcie (obchodný podiel) zaplatil. <p>Obidve situácie sa účtujú rovnako, ako výnos.</p> <p>Účinnosť. Tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>
Náklady na vývoj softvéru	Podľa § 37 PÚ, náklady na vytvorenie dlhodobého nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou sa neaktivujú. Výnimku predstavuje: <ul style="list-style-type: none"> - softvér, - náklady na vývoj. 	Doplňa sa, že k nákladom na softvér vytvorený vlastnou činnosťou patria aj náklady, ktoré vzniknú na vývoj softvéru (§ 37 ods. 6 písm. b) PÚ).	Účinnosť. Tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.

Zmeny v opatreniach k účtovnej závierke

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
Kapitálový fond z príspevkov	V poznámkach sa vyžadujú informácie o vlastnom imaní účtovnej jednotky.	Vyžadujú sa informácie o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov , pričom pri veľkých účtovných jednotkách a subjektoch verejného záujmu sa vyžaduje uviesť: <ul style="list-style-type: none"> - opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, - opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania. 	Ide o zmeny vo všetkých troch opatreniach k účtovnej závierke – pre mikro ÚJ, malé ÚJ, veľké ÚJ a subjekty verejného záujmu. Účinnosť. Tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.
Spriaznené osoby – upresnenie definície (len opatrenie k účtovnej závierke veľkých účtovných jednotiek a subjektov verejného záujmu)	Spriaznené osoby sú definované v § 5 ods. 2 opatrenia. Definícia bola prevzatá z IAS 24 Related Party Disclosures (toto prevzatie vyžaduje článok 2 účtovnej smernice č. 2013/34/EÚ).	V § 5 ods. 1 písm. a) sa upresňuje, že rozhodujúci vplyv sa vypočíta podľa § 22 ods. 3 až 7 zákona o účtovníctve. V § 5 ods. 2 písm. a) sa upresňuje, že ide o fyzickú osobu. V § 5 ods. 2 písm. b) sa: <ul style="list-style-type: none"> - v bode 3 odstraňuje preklep (predložka „v“), - v bode 5 sa opravuje nesprávny preklad z angličtiny („zamestnávateľia“ namiesto doterajšieho „zamestnanci“), - dopĺňa sa bod 8, keď má fyzická osoba v inej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo je členom kľúčového manažmentu. 	Pri rozhodujúcim vplyve nejde o zmenu doterajších ustanovení, ale len o ich upresnenie : z ustanovení § 22 zákona o účtovníctve sa nemá použiť len odsek 3, ale aj odseky 4 až 7 (týkajú sa dcérskych účtovných jednotiek). Ustanovenia § 22 sa týkajú totiž primárne konsolidovanej účtovnej závierky , a sú obmedzené len na určitú právnu formu účtovných jednotiek. Z toho sa mohlo (nesprávne) usudzovať, že – na rozdiel od posudzovania rozhodujúceho vplyvu pre účely konsolidovanej účtovnej závierky – pri posudzovaní rozhodujúceho vplyvu pre účely spriaznenosti sa za spriaznené osoby nepovažovali tie účtovné jednotky, v ktorých mali rozhodujúci vplyv fyzické osoby; podľa nášho názoru by takéto posudzovanie ale viedlo (nesprávne) k tomu, že situácia podľa ustanovení § 5 ods. 2 písm. a) bodu 1 (a analogicky aj podľa bodu 2) by nemohla nikdy nastať. Novelou sa tieto pochybnosti odstraňujú.

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
			<p>Ďalšie upresnenie (podobne ako v predchádzajúcom prípade, nejde o zmenu, ale len o upresnenie) sa týka ustanovení § 5 ods. 2. Podľa § 5 ods. 2 je spriaznenou osobou:</p> <ul style="list-style-type: none"> - osoba (angl. person) alebo jej blízki príbuzní (ods. 2 písm. a)), - iná účtovná jednotka (angl. entity) než je vykazujúca účtovná jednotka (ods. 2 písm. b)). <p>Upresňuje sa, že pod „osobou“ sa myslí „fyzická osoba“. V praxi niekedy vznikajú pochybnosti, či je podnikateľa – fyzickú osobu potrebné posudzovať ako „osobu“ (po novele ako „fyzickú osobu“) alebo ako „inú účtovnú jednotku“. Sme toho názoru, že má byť posudzovaný aj ako „osoba“, aj ako „iná účtovná jednotka“, pretože on je aj jedno aj druhé.</p> <p>Účinnosť. Tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.</p>

Kontakt

Richard Farkaš

Partner

T: +421 2 5998 4111

M: rfarkas@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r.o.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Slovakia

kpmg.sk