

Účtovné aktuality - December 2019

KPMG na Slovensku

Novela zákona o účtovníctve v októbri 2019

Národná rada SR schválila dňa 15. októbra 2019 novelu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“ alebo „ZoÚ“), a to zákonom č. 363/2019 Z. z.

Niektoré zmeny nadobúdajú účinnosť už 31. decembra 2019, niektoré až 1. januára 2020.

Novela zákona o účtovníctve prináša tieto najvýznamnejšie zmeny:

- Zmeny vo výročnej správe pre niektoré účtovné jednotky
- Zvyšujú sa veľkostné kritériá pre audit riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky
- Povinnosť auditu výkazu vybraných údajov z individuálnej štatutárnej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou.

| Opis | Doterajší predpis | Nový predpis | Podstata zmeny |
|--|--|---|---|
| <p>Výročná správa, informácie o politike rozmanitosti</p> <p><i>(angl. diversity policy, § 20 ods. 13 a 14 ZoÚ)</i></p> | <p>Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, uvedie vo výročnej správe aj opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňuje vo svojich správnych orgánoch, riadiacich orgánoch a dozorných orgánoch najmä vo vzťahu k veku, pohlaviu, vzdelaniu a profesijným skúsenostiam členov týchto orgánov, ciele takejto politiky, spôsob akým sa vykonáva a dosiahnuté výsledky vo vykazovanom období, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, splnila aspoň dve z týchto podmienok:</p> <p>a) celková suma majetku presiahla 20.000.000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „netto“ v súvahe),</p> <p>b) čistý obrat presiahol 40.000.000 eur,</p> <p>c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 250.</p> <p>Pozri § 20 ods. 13 ZoÚ.</p> <p>Účtovná jednotka, ktorá neuvádza vo výročnej správe opis politiky rozmanitosti podľa odseku 13, uvádza vo výročnej správe dôvody, na základe ktorých sa rozhodla neuplatňovať politiku rozmanitosti (§ 20 ods. 14 ZoÚ).</p> <p>Povinnosť uvádzať tieto informácie vo výročnej správe existuje od 1. januára 2017. Uvádzajú sa spravidla v tej časti výročnej správy, ktorá sa nazýva vyhlásenie o správe a riadení (angl. corporate governance statement).</p> | <p>Úvodná časť tohto ustanovenia sa mení nasledovne:</p> <p>Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere akcie a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, a účtovná jednotka, ktorá emitovala akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme (odkaz je na § 51 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o Burze cenných papierov v znení neskorších predpisov) ktoréhokoľvek členského štátu, uvedie vo výročnej správe aj opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňuje ...</p> | <p>Zmenšuje sa množina účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť uviesť tieto informácie vo výročnej správe. Z dôvodovej správy vyplýva, že zákon o účtovníctve tieto informácie vyžadoval aj od iných účtovných jednotiek, než to vyžaduje účtovná smernica.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: V predmetnom ustanovení § 20 ods. 13 sa odstraňuje identifikovaný goldplating pri transpozícií čl. 1 ods. 2 písm. c) Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami. Prijíma sa minimalistická povinnosť predkladania nefinančných informácií vo výročnej správe, ktoré sa týkajú opisu politiky rozmanitosti. Oslobodenie sa týka veľkých účtovných jednotiek, ktoré emitovali len iné cenné papiere než akcie prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, ak tieto účtovné jednotky neemitovali akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme. Podľa súčasnej právnej úpravy museli predmetné nefinančné informácie uvádzať vo výročnej správe všetky veľké účtovné jednotky, ktoré emitovali aj iné cenné papiere ako akcie.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2019. Podľa prechodných ustanovení § 39r, ustanovenie § 20 ods.13 v znení účinnom od 31. decembra 2019 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiacie k 31. decembru 2019.</p> |

| Opis | Doterajší predpis | Nový predpis | Podstata zmeny |
|---|---|--|---|
| <p>Overenie účtovnej závierky audиторom, veľkostné kritériá (§ 19 ods. 1 písm. a) ZoÚ)</p> | <p>Povinnosť auditu individuálnej účtovnej závierky je stanovená v § 19 ods. 1 a 4 ZoÚ. Túto povinnosť majú okrem iného aj tie účtovné jednotky, ktoré majú predpísanú právnu formu a ktoré prekročujú určité veľkostné kritériá.</p> <p>Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audиторom účtovná jednotka,</p> <p>a) ktorá je obchodnou spoločnosťou, ak povinne vytvára základné imanie a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ol style="list-style-type: none"> celková suma majetku presiahla 1.000.000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „brutto“ v súvahe), čistý obrat presiahol 2.000.000 eur, priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30. | <p>Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audиторom účtovná jednotka,</p> <p>a) ktorá je obchodnou spoločnosťou ak povinne vytvára základné imanie a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ol style="list-style-type: none"> celková suma majetku presiahla 1.000.000-2.000.000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (= stĺpček „brutto“ v súvahe), čistý obrat presiahol 2.000.000 4.000.000 eur, priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30. | <p>Obchodnými spoločnosťami sú akciová spoločnosť, jednoduchá spoločnosť na akcie, spoločnosť s ručením obmedzeným, komanditná spoločnosť a verejná obchodná spoločnosť. Základné imanie povinne vytvára akciová spoločnosť, jednoduchá spoločnosť na akcie a spoločnosť s ručením obmedzeným (§ 58 ods. 2 Obchodného zákonníka). V odbornej právnickej literatúre je sporné, či k nim nepatrí aj komanditná spoločnosť.</p> <p>Po novele je zjavné, že toto ustanovenie sa vzťahuje na všetky obchodné spoločnosti, nielen na tie, ktoré povinne vytvárajú základné imanie.</p> <p>Veľkostné kritériá majetok a čistý obrat sa po 10 rokoch znova zvyšujú:</p> <ul style="list-style-type: none"> majetok z 1.000.000 na 2.000.000 eur (maximum podľa účtovnej smernice je 4.000.000, resp. až 6.000.000 eur; smernica pritom hovorí o majetku „netto“, zatiaľ čo ZoÚ o majetku „brutto“, čiže tam je dodatočný ďalší priestor), čistý obrat z 2.000.000 na 4.000.000 eur (maximum podľa účtovnej smernice je 8.000.000, resp. až 12.000.000 eur). <p>Kritérium priemerný prepočítaný počet zamestnancov zostáva rovnaké, a to 30 (maximum podľa smernice je 50).</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Predmetom úpravy v § 19 je úprava podmienok, na základe ktorých vzniká povinnosť nechať si overiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku štatutárnym audиторom alebo auditorskou spoločnosťou. Na jednej strane v záujme odstránenia administratívnej záťaže, ale na druhej strane vzhľadom na celospoločenský význam auditu, pristúpilo sa k zvýšeniu veľkostných podmienok o 100 % súčasných rozhodujúcich podmienok, ktorými sú celkový majetok a čistý obrat účtovnej jednotky. Veľkostné podmienky sú navrhnuté na základe zhodnotenia veľkosti ekonomiky a jej rastu a potrieb spoločnosti, vrátane štátu.</p> <p>Účinnosť. Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2020. Podľa prechodných ustanovení § 39s, ustanovenie § 19 v znení účinnom od 1. januára 2020 sa prvýkrát použije na overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a overenie mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2020, pričom splnenie podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) prvého bodu a druhého bodu v znení účinnom do 31. decembra 2019 sa za účtovné obdobie končiace najneskôr k 31. decembru 2019 posudzuje podľa predpisu účinného do 31. decembra 2019.</p> |

| Opis | Doterajší predpis | Nový predpis | Podstata zmeny |
|---|---|--|--|
| <p>Overenie výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatým EÚ [§ 19 ods. 1 písm. d) ZoÚ]</p> | <p>Účtovné jednotky uvedené v § 17a ZoÚ (v súčasnosti ide asi o 180 účtovných jednotiek – banky, poisťovne, veľké obchodné spoločnosti a pod.) zostavujú svoju štatutárnu individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatým Európskou úniou, namiesto podľa slovenských účtovných predpisov. Tieto účtovné závierky overuje auditor. Účtovné jednotky ich ukladajú do registra účtovných závierok. Okrem toho zostavujú tzv. výkaz vybraných údajov z týchto účtovných závierok a tento výkaz tiež ukladajú do registra účtovných závierok. Tento výkaz nemusí byť overený auditorom.</p> <p>Výkaz vybraných údajov sa zostavuje len zo štatutárných účtovných závierok. Nezostavuje sa z tých, ktoré sú podľa IFRS v znení prijatým EÚ zostavené dobrovoľne.</p> <p>Časť z týchto asi 180 účtovných jednotiek podlieha dohľadu Národnej banky Slovenska.</p> | <p>Do ustanovenia § 19 ods. 1 písm. d) ZoÚ, podľa ktorého musí mať účtovnú závierku overenú auditorom účtovná jednotka, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a, sa pripájajú tieto slová: „pričom auditor musí overiť, či účtovná jednotka, ktorá nie je účtovnou jednotkou, nad ktorou sa vykonáva dohľad podľa osobitných predpisov,^{24aab} má údaje vo výkaze vybraných údajov z účtovnej závierky v súlade s účtovnou závierkou zostavenou podľa § 17a.“</p> <p>Odkaz ^{24aab}) je na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nariadenie Rady (EÚ) č. 1024/2013 z 15. októbra 2013, ktorým sa Európska centrálna banka poveruje osobitnými úlohami, pokiaľ ide o politiky týkajúce sa prudenciálneho dohľadu nad úverovými inštitúciami (Ú. v. EÚ L 287, 29.10.2013). - § 1 ods. 3 písm. a) zákona č. 747/2004 Z. z. o dohlade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. | <p>Účtovná jednotka teda bude mať povinnosť nechať si overiť auditorom, či sú údaje vo výkaze vybraných údajov v súlade s účtovnou závierkou. Z odkazu na § 17a vyplýva, že ide o výkaz vybraných údajov zo štatutárnej individuálnej účtovnej závierky, nie zo štatutárnej konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ je totiž upravená v § 22, nie v § 17a ZoÚ).</p> <p>Pôjde len o tie účtovné jednotky, ktoré nepodliehajú dohľadu NBS, napríklad o veľké obchodné spoločnosti uvedené v § 17a ods. 2 ZoÚ (tých je v súčasnosti približne 80).</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza: Predmetom overenia auditorom je výkaz vybraných údajov z riadnej individuálnej účtovnej závierky a z mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, ktorý je zostavený k auditovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IAS/IFRS). Výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky je podkladom na spracovanie finančných informácií z Registra účtovných závierok. Prijatím tejto povinnosti budú auditované všetky dokumenty predkladané do Registra účtovných závierok, ktoré nadväzujú na auditovanú účtovnú závierku, a to okrem vybraných údajov z účtovnej závierky tých účtovných jednotiek, ktoré podľa zákona č. 747/2004 Z. z. o dohlade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spadajú pod dohľad Národnej banky Slovenska.</p> <p>Účinnosť: Podľa čl. II, tieto zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2020. Z toho (zrejme) vyplýva, že sa vzťahujú na účtovné závierky zostavené za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr.</p> |



Pravidelne pripravujeme aktuality o dôležitých daňových a legislatívnych zmenách. Chcete byť o nich informovaný/á? Prihláste sa na odber nášho newslettera.

ODBER NOVINIEK

Kontakt

Ivana Mazániková

Partnerka

Richard Farkaš

Partner

KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava Slovakia

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

