

Novela zákona o účtovníctve z mája 2015



Zákonom č. 130/2015 Z. z. zo 6. mája 2015 bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“ alebo „zákon“). Niektoré zmeny nadobúdajú účinnosť 1.7.2015, niektoré 1.1.2016 a niektoré 1.1.2017.

Prevažná časť týchto zmien bola uskutočnená v dôsledku povinnosti SR implementovať smernicu č. 2013/34/EÚ o individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach.

Neuvádzame tu tie ustanovenia, ktoré nepredstavovali reálnu zmenu terajšieho stavu, ale len upresnenie doterajších ustanovení. Neuvádzame tu ani tie ustanovenia, ktoré sa týkajú len verejnej správy (obcí, miest a vyšších územných celkov, rozpočtových a príspevkových organizácií).

Zmeny účinné od 1.7.2015

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Definícia podielovej účasti (§ 2 ods. 4 písm. m)</p>	<p>Pojem „podielová účasť“ v zákone definovaná nie je. Je definovaná v opatrení o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ takto: podielová účasť je existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej účtovnej jednotke (§ 5 ods. 1 písm. e)). Rovnako je definovaná v opatrení o účtovnej závierke malých ÚJ (§ 5 písm. e)).</p> <p>Na definíciu podielovej účasti nadväzuje definícia pridruženej účtovnej jednotky v opatrení o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ (§ 5 ods. 1 písm. f)) a v opatrení o účtovnej závierke malých ÚJ (§ 5 písm. f)): pridružená účtovná jednotka je účtovná jednotka,</p> <ul style="list-style-type: none"> - v ktorej má podielovú účasť iná účtovná jednotka, a - táto iná účtovná jednotka má podstatný vplyv podľa § 27 ods. 1 písm. a) zákona. 	<p>Podielovou účasťou je aspoň dvadsaťpercentný podiel na základnom imaní v inej účtovnej jednotke, ktorý je držaný, aby tvoril trvalé prepojenie s touto inou účtovnou jednotkou na účel, aby toto prepojenie prispelo k činnosti účtovnej jednotky.</p> <p>Novelou zákona o účtovníctve bol prepracovaný § 27 zákona, a definícia podstatného vplyvu, na ktorý odkazuje definícia pridruženej účtovnej jednotky, odtiaľ vypadla. Takže teraz nie je podstatný vplyv upravený.</p>	<p>Zmenou definície podielovej účasti ide o priblíženie sa definícii podielovej účasti (angl. participating interests, nem. Beteiligung) v čl. 2 smernice č. 2013/34/EÚ. Smernica však hranicu 20 % považuje za (vyvrátiteľný) predpoklad podielovej účasti, a nie automaticky za podielovú účasť. To znamená, že v niektorých prípadoch môže ísť o viac ako 20 %, a napriek tomu to nebude podielová účasť, alebo naopak, môže ísť o menej ako 20 %, a napriek tomu to bude podielová účasť; v praxi sa takéto prípady vyskytujú veľmi zriedka.</p> <p>Zdôraznime, že pri definícii podielovej účasti ide o podiely na základnom imaní, nie na hlasovacích právach.</p> <p>Bude zrejme potrebná ďalšia zmena účtovných predpisov, aby sa definoval podstatný vplyv. V doterajšom § 27 ods. 1 písm. a) zákona bol podstatný vplyv definovaný ako najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach. Táto definícia bola dosť zjednodušená a nebola celkom v súlade so smernicou. V praxi sa však prípady, kedy účtovná jednotka mala najmenej</p>

			20 % podiel na hlasovacích právach a napriek tomu by nemala aspoň podstatný vplyv, vyskytujú veľmi zriedka.
Zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín (§ 2 ods. 10)	V závislosti od prekročenia alebo neprekročenia veľkostných kritérií (čistý obrat, majetok, počet zamestnancov) sa účtovné jednotky zatriedili do veľkostných skupín: <ul style="list-style-type: none"> - mikro účtovná jednotka, - malá účtovná jednotka alebo - veľká účtovná jednotka. 	Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín, sa zatriedi ako malá účtovná jednotka.	Zákon reagoval na situáciu pri tých účtovných jednotkách, pri ktorých sa nedalo identifikovať splnenie veľkostných kritérií. Zákon teraz priamo určuje postup, ktorý do novely vyplýval len nepriamo – účtovná jednotka sa zatriedi ako malá účtovná jednotka.
Zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu (§ 2 ods. 10)	Zatriedenie účtovnej jednotky po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu nie je upravené.	Účtovná jednotka nemení svoje zatriedenie do veľkostnej skupiny po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu.	Účtovná jednotka sa začlení do veľkostnej skupiny, v ktorej bola pred vstupom do likvidácie alebo konkurzu.
Účtovné zápisy (§ 11 ods. 3)	Účtovný zápis nemôžu účtovné jednotky vykonať mimo účtovných kníh.	Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.	Ako je uvedené v dôvodovej správe, táto zmena je reakciou na zistenie OECD, že po poslednej zmene § 38 zákona o účtovníctve, kde sa pokuty za účtovníctvo znížili, prestala SR spĺňať čl. 8 Dohovoru o boji s podplácaním zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných transakciách,

			<p>a sankcie za chybné účtovníctvo nie sú účinné, primerané a odradzujúce.</p> <p>Pozri aj zmenu § 38 o pokutách.</p>
<p>Podpísanie účtovnej závierky, deň jej zostavenia (§ 17 ods. 5 a 8)</p>	<p>Účtovná závierka sa považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov k požadovaným údajom podľa odseku 2 a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky.</p> <p>Účtovnú závierku podpisuje štatutárny orgán.</p>	<p>Na zostavenej účtovnej závierke musí byť pripojený podpisový záznam štatutárneho orgánu.</p> <p>Deň zostavenia účtovnej závierky si určí účtovná jednotka sama.</p>	<p>Ide len o spresnenie doterajších ustanovení, bez vecných zmien.</p>
<p>Ustanovenia o pokutách – nevedenie účtovníctva, nezostavenie účtovnej závierky (§ 38)</p>	<p>Za nezostavenie účtovnej závierky je pokuta až do výšky 1.000.000 eur (§ 38 ods. 1 písm. a), § 38 ods. 2 písm. a)).</p>	<p>Za nevedenie účtovníctva podľa § 4 ods. 1 (= odo dňa vzniku účtovnej jednotky do dňa jej zániku) a za nezostavenie účtovnej závierky je pokuta až do výšky 3.000.000 eur (§ 38 ods. 1 písm. a) a o), § 38 ods. 2 písm. a)).</p> <p>Pokuta až do výšky 3.000.000 eur je aj za porušenie ustanovení § 11 ods. 3 o účtovných zápisoch.</p> <p>Prechodné ustanovenia: na konanie podľa § 38 začaté pred 1.7.2015 sa vzťahujú predpisy účinné do 30.6.2015 (§ 39l).</p>	<p>Ak účtovná jednotka účtovnú závierku zostaví, naďalej je najvyššia možná pokuta do výšky 2 % majetku, najviac však 1.000.000 eur (§ 38 ods. 2 ods. b)). Tak ako doteraz – pokuta je do výšky 2 % majetku, pričom za niektoré delikty najviac 1.000.000 eur, za niektoré najviac 100.000 eur a za niektoré najviac 1.000 eur.</p> <p>Ak ju však nezostaví, potom neexistuje možnosť dať jej pokutu do výšky 2 % majetku (jeho výška sa nemá ako zistiť), a doteraz bola najvyššia možná pokuta 1.000.000 eur. Táto sa teraz zvyšuje na najviac 3.000.000 eur.</p> <p>Pokuta za - nevedenie účtovníctva podľa</p>

§ 4 ods. 1, a za

- porušenie ustanovení § 11 ods. 3 o **účtovných zápisoch**

je najviac 3.000.000 eur. Nie je celkom jasné, či sa táto pokuta môže vyrubiť nezávisle od toho, či účtovná jednotka účtovnú závierku zostaví alebo nie (aká bude súvislosť s pokutami súvisiacimi s ustanovením § 38 ods. 1 písm. g) a h) – ak účtovná jednotka nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie malo / nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke?)

Ide o reakciu na zistenie OECD, pozri vyššie pri účtovných zápisoch (§ 11 ods. 3).

Zmeny účinné od 1.1.2016

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Výkaz ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky (§ 18 ods. 4)</p>	<p>Výkaz ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky obsahoval náklady a výnosy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za vykazovanú časť účtovného obdobia, - kumulovane od začiatku roka. <p>Napríklad ak sa zostavoval za II. štvrťrok, obsahoval náklady a výnosy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za obdobie apríl – jún, a aj - kumulovane za obdobie január – jún. <p>A analogicky za porovnateľné účtovné obdobie.</p>	<p>Výkaz ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky obsahuje už len náklady a výnosy kumulovane od začiatku roka.</p> <p>A analogicky za porovnateľné účtovné obdobie.</p>	<p>Vykazovanie nákladov a výnosov. Zmena dáva zmysel, ak nie je potrebné vykazovať náklady a výnosy za jednotlivé štvrťroky (príp. mesiace) samostatne, ale stačí ich uviesť kumulovane od začiatku roka.</p>
<p>Výročná správa – opis systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík (§ 20 ods. 6 písm. d)</p>	<p>Vo výročnej správe emitentov cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu sa vyžaduje uviesť okrem iných údajov aj opis systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík.</p>	<p>Vyžaduje sa uviesť opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke.</p> <p>Toto ustanovenie sa vzťahuje aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 16).</p>	<p>Nevyžaduje sa uviesť opis všetkých systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík, ale len:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hlavných, - a len tých, ktoré sa vzťahujú k účtovnej závierke. <p>Ide o zosúladenie s čl. 20 ods. 1 písm. c) smernice 2013/34/EÚ.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, vyhotovuje výročnú</p>

			<p>správu a konsolidovanú výročnú správu prvýkrát za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2016 (§ 39m ods. 2). Z toho nepriamo vyplýva, že účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, uplatní nové predpisy pri zostavení výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy zostavenej za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2016.</p>
<p>Výročná správa - audit (§ 20 ods. 3, § 22 ods. 2)</p>	<p>Audítor overuje súlad výročnej správy s účtovnou závierkou (§ 20 ods. 1).</p> <p>Toto ustanovenie vzťahuje aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 16).</p>	<p>Audítor musí (§ 20 ods. 3):</p> <ul style="list-style-type: none"> a) vyjadriť názor, či je výročná správa v súlade s účtovnou závierkou, b) vyjadriť názor na informácie uvedené v ods. 6 písm. d) a ods. 7 písm. c) až e), g) a h) – opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke, údaje o kvalifikovanej účasti na základnom imaní podľa osobitného predpisu, o majiteľoch cenných papierov s osobitnými právami kontroly s uvedením opisu týchto práv, o obmedzeniach týchto práv, o pravidlách upravujúcich vymenovanie a odvolanie členov jej štatutárneho orgánu a zmenu stanov, o právomociach štatutárneho orgánu, najmä jeho právomoci 	<p>Ustanovenia písm. b) až e) sú nové, boli prevzaté z čl. 34 ods. 1, čl. 20 ods. 3, čl. 20 ods. 1 písm. a), b), e) a f) smernice 2013/34/EÚ.</p>

		<p>rozhodnúť o vydaní akcií alebo spätnom odkúpení akcií,</p> <p>c) vyjadriť názor, či výročná správa obsahuje informácie podľa osobitného predpisu,</p> <p>d) vyjadriť názor, či výročná správa obsahuje informácie podľa tohto zákona,</p> <p>e) uviesť, či na základe poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej zistil významné nesprávne vo výročnej správe a uviesť charakter každej takejto významnej nesprávne.</p> <p>Tieto ustanovenia sa vzťahujú aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 2).</p>	
<p>Správa o platbách vládam (§ 20a, § 20b)</p>	<p>Správa o platbách vládam (Report on Payments to Governments) sa nevyžaduje.</p>	<p>Veľká účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou a subjekt verejného záujmu, ktoré pôsobia</p> <ul style="list-style-type: none"> - v ťažobnom priemysle alebo - v klčovaní prirodzených lesov, <p>zostavujú a zverejňujú ročnú správu o platbách orgánom verejnej moci.</p> <p>Zákon uvádza podrobnejšie, čo je to ťažobný priemysel, klčovanie prirodzených lesov, orgán verejnej moci a pod.</p>	<p>Tieto požiadavky sú nové, vychádzajú z čl. 41 až 46 smernice č. 2013/34/EÚ.</p> <p>V bode 44 až 49 Preambuly k smernici sa uvádza, že v správe by mali byť uvedené platby porovnateľné s platbami, ktoré zverejňuje podnik zúčastňujúci sa iniciatívy pre transparentnosť v ťažobnom priemysle (Extractive Industries Transparency Initiative – EITI). Správy by mali slúžiť na to, aby uľahčili vládam krajín s bohatými zdrojmi uplatňovať zásady a kritériá EITI a zodpovedať sa</p>

		<p>V správe sa osobitne uvedú platby podľa druhov a podľa štátov, ktorých hodnota je vyššia ako 100.000 eur. Platby sa uvádzajú v štruktúre predpísanej zákonom.</p> <p>Ak správu o platbách zostavuje materská účtovná jednotka a do svojej správy zahrnie aj platby za svoje dcérske účtovné jednotky, nemusia tieto jednotky zostavovať osobitnú správu.</p> <p>Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, má povinnosť vyhotoviť aj konsolidovanú správu o platbách (§ 22 ods. 2, 19, 20). Správa nemusi byť overená audítorom. Správa o platbách je súčasťou výročnej správy (§ 22 ods. 10).</p>	<p>svojim občanom za platby, ktoré tieto vlády prijímajú od týchto podnikov.</p> <p>Zákon o účtovníctve túto správu nazýva „správa o platbách orgánom verejnej moci“ (§ 20a) alebo len „správa o platbách“ (§ 20a ods. 1, § 20b), resp. „konsolidovaná správa o platbách“ (§ 20a ods. 1, § 22 ods. 2, 19, 20).</p> <p>Prechodné ustanovenia: Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, vyhotovuje správu o platbách a konsolidovanú správu o platbách prvýkrát za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2016 (§ 39m ods. 2). Z toho nepriamo vyplýva, že účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, ich vyhotoví prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2016.</p>
<p>Konsolidovaná účtovná závierka – ďalšia možnosť oslobodenia od povinnosti zostaviť KÚZ (nezahrnutie dcérskych ÚJ metódou úplnej konsolidácie); (§ 22 ods. 13)</p>	<p>Každá materská účtovná jednotka má povinnosť zostaviť KÚZ. Existujú tri situácie, kedy je od tejto povinnosti oslobodená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na medzistupni skupiny (§ 22 ods. 8, 9, 11), - z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií (§ 22 ods. 10, 11), 	<p>K týmto trom situáciám sa pridáva ďalšia – ak má iba také dcérske účtovné jednotky, ktoré nemusia byť do KÚZ zahrnuté metódou úplnej konsolidácie. Je to vtedy, ak spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok (§ 22 ods. 13):</p> <ol style="list-style-type: none"> a) existujú dlhodobé prekážky, ktoré závažným spôsobom bránia materskej ÚJ vo výkone jej práv vo vzťahu k majetku dcérskej ÚJ alebo práv 	<p>Toto ustanovenie bolo prevzaté z čl. 23 ods. 10 písm. b) (a tiež z ods. 9, ktorý s ním súvisí) smernice č. 2013/34/EÚ. Smernica – na rozdiel od IFRS – totiž v takýchto prípadoch umožňuje (= voliteľnosť) tieto dcérske ÚJ nezahrnúť do KÚZ metódou úplnej konsolidácie. A keďže test, či má materská ÚJ povinnosť zostaviť KÚZ, sa uskutočňuje podľa smernice a nie podľa IFRS, sú pre jeho účely relevantné ustanovenia smernice, a nie IFRS.</p>

	<p>- z dôvodu nevýznamnosti dcérskych účtovných jednotiek (§ 22 ods. 12).</p> <p>Oslobodenie na medzistupni skupiny a oslobodenie z dôvodu nevýznamnosti dcérskych ÚJ sú v Štvrtej smernici (predchodcu terajšej smernice č. 2013/34/EÚ) označené ako povinné, a preto ich členské štáty museli prevziať.</p> <p>Oslobodenie z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií sú v Štvrtej smernici označené ako voliteľné, a preto ich členské štáty mohli, ale nemuseli prevziať. SR tento dôvod prevzala, pričom ho čiastočne aj modifikovala.</p>	<p>v riadení dcérskej ÚJ,</p> <p>b) údaje nevyhnutné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky možno získať len za cenu neprimerane vysokých nákladov alebo s nadmerným omeškaním, alebo</p> <p>c) podiel v dcérskej účtovnej jednotke drží materská účtovná jednotka len na účel jeho predaja.</p>	<p>Pojmy „dlhodobé prekážky“, „závažným spôsobom“, „neprimerane vysoké náklady“ a „nadmerné omeškanie“ nie sú definované. Ani v zákone, ani v smernici.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Materská ÚJ zostavuje KÚZ podľa § 22 v znení účinnom od 1.1.2016 prvýkrát za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2016 (§ 39m ods. 3). Z toho nepriamo vyplýva, že ak má účtovné obdobie kalendárny rok, KÚZ zostaví podľa týchto zmenených ustanovení prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2016.</p> <p>Prenesene na náš prípad, pojem „zostavuje KÚZ prvýkrát“ znamená „uplatňuje tento test prvýkrát“.</p>
<p>Konsolidovaná účtovná závierka – oslobodenie na medzistupňoch skupiny – zákaz oslobodenia (§ 22 ods. 8, 9 a 11)</p>	<p>Ak je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou (t.j. „pod sebou“ má dcérsku účtovnú jednotku), a súčasne je dcérskou účtovnou jednotkou (t.j. „nad sebou“ má materskú účtovnú jednotku), nachádza sa na tzv. medzistupni skupiny. Za určitých okolností je od povinnosti zostaviť KÚZ oslobodená (§ 22 ods. 8, 9 a 11).</p> <p>Toto oslobodenie sa však nevzťahuje na prípady (= zákaz oslobodenia), ak</p>	<p>Zákaz oslobodenia od povinnosti zostaviť KÚZ sa týka nielen prípadov, keď je materská účtovná jednotka emitentom cenných papierov (tak ako doteraz), ale sa rozširuje o tie prípady, keď je materská ÚJ subjektom verejného záujmu alebo niektorá z jej dcérskych účtovných jednotiek je subjektom verejného záujmu (§ 22 ods. 11 prvá veta).</p>	<p>Ide o nepresné prevzatie čl. 23 ods. 3 smernice č. 2013/34/EÚ. Zákaz oslobodiť od povinnosti zostaviť KÚZ sa podľa smernice vzťahuje len na emitentov cenných papierov (tak ako doteraz) a členské štáty ho nesmú rozšíriť. Ustanovenie zákona o účtovníctve malo preto zostať tak ako bolo doteraz.</p>

	<p>emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru (§ 22 ods. 11 posledná veta).</p>		<p>Prechodné ustanovenia: pozri vyššie, sú spoločné pre všetky zmeny týkajúce sa KÚZ (§ 39m ods. 3).</p>
<p>Konsolidovaná účtovná závierka – oslobodenie z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií – zákaz oslobodenia (§ 22 ods. 11)</p>	<p>Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť KÚZ, ak nie sú prekročené veľkostné kritériá (§ 22 ods. 10).</p> <p>Toto oslobodenie sa nevzťahuje na prípady (= zákaz oslobodenia), ak materská ÚJ alebo niektorá z jej dcérskych ÚJ emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu alebo štátu Európskeho hospodárskeho priestoru (§ 22 ods. 11 prvá veta).</p>	<p>Zákaz oslobodenia bol zrušený.</p>	<p>Ide o nepresné prevzatie čl. 23 ods. 1 smernice č. 2013/34/EÚ.</p> <p>Podľa tohto článku sa toto oslobodenie nevzťahuje na prípady (= zákaz oslobodenia), ak je materská ÚJ alebo niektorá z jej dcérskych ÚJ subjektom verejného záujmu.</p> <p>Zákon o účtovníctve preto nemal zrušiť tento zákaz, ale naopak, rozšíriť ho aj na ostatné subjekty verejného záujmu. Emitenti cenných papierov sú len podmnožinou subjektov verejného záujmu. Subjekty verejného záujmu sú definované v § 2 ods. 14 zákona, a sú nimi nielen emitenti cenných papierov, ale aj banky, poisťovne, veľké obchodné spoločnosti a iné.</p> <p>Prechodné ustanovenia: pozri vyššie, sú spoločné pre všetky zmeny týkajúce sa KÚZ (§ 39m ods. 3).</p>

**Konsolidovaná
účtovná
závierka –
veľkostné
kritériá
(§ 22 ods. 10,
11)**

Sú tri veľkostné kritériá (§ 22 ods. 10):

- majetok (netto) 17.000.000 eur,
- čistý obrat 34.000.000 eur,
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov 250.

Veľkostné kritériá sa spočítajú z individuálnych účtovných závierok materskej ÚJ a všetkých jej dcérskych ÚJ. Pritom sa **neeliminujú vnútro skupinové vzťahy** (vzájomné pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy pochádzajúce zo vzájomných transakcií, finančná investícia voči vlastnému imaniu, medzivýsledok). Urobí sa teda len jednoduchý aritmetický súčet.

Materská ÚJ je od povinnosti zostaviť KÚZ oslobodená, ak aspoň dve z týchto kritérií **nie sú prekročené** dve po sebe nasledujúce účtovné obdobia.

Nadalej sú tri veľkostné kritériá, pričom **účtovná jednotka má na výber**, či ich bude zisťovať **pred** alebo **po** eliminácii vnútro skupinových vzťahov.

Ak **po eliminácii**, potom tieto kritériá sú:

- majetok (netto) 20.000.000 eur,
- čistý obrat 40.000.000 eur,
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov 250.

Ak **pred elimináciou**, potom sa kritériá majetok (netto) a čistý obrat zvyšujú o 20 %, a sú:

- majetok (netto) 24.000.000 eur,
- čistý obrat 48.000.000 eur,
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov 250.

Pri zisťovaní veľkostných kritérií sa **nezohľadňujú údaje** za tie dcérske spoločnosti, ktoré sa do konsolidovanej účtovnej závierky **nemusia zahrnúť metódou úplnej konsolidácie** (pozri vyššie). Tieto sa do súčtu nepreberajú (§ 22 ods. 11 písm. a).

Nadalej platí, že materská ÚJ je od povinnosti zostaviť KÚZ oslobodená,

Ide o prevzatie ustanovení čl. 3 a čl. 23 ods. 1 a 2 smernice čl. 2013/34/EÚ. Od povinnosti zostaviť KÚZ sú povinne oslobodené nielen **malé skupiny** účtovných jednotiek (kritériá sú: 4.000.000 – 8.000.000 – 50), ale SR využila možnosť (= voliteľnosť) oslobodiť aj **stredne veľké skupiny** účtovných jednotiek (kritériá sú: 20.000.000 – 40.000.000 – 250).

Nadalej nie je upravené, či sa do súčtu majú zahrnúť aj nevýznamné dcérske ÚJ alebo nie.

Prechodné ustanovenia: pozri vyššie, sú spoločné pre všetky zmeny týkajúce sa KÚZ (§ 39m ods. 3).

		ak aspoň dve z týchto kritérií nie sú prekročené dve po sebe nasledujúce účtovné obdobia.	
Lehota na uloženie schválenej účtovnej závierky v registri účtovných závierok (§ 23a)	<p>Nie je stanovená ani</p> <ul style="list-style-type: none"> - lehota na schválenie účtovnej závierky valným zhromaždením, ani - lehota na uloženie schválenej účtovnej závierky v registri účtovných závierok (RÚZ). <p>Štatutárny orgán spoločnosti s ručením obmedzeným a akciovej spoločnosti síce musí predložiť individuálnu účtovnú závierku valnému zhromaždeniu na schválenie do 6 mesiacov po uplynutí účtovného obdobia (§ 40 ods. 1 OZ), ale lehota na jej schválenie valným zhromaždením stanovená nie je. Ak ju schváli, potom sa do RÚZ ukladá oznámenie o dátume, kedy ju schválilo (§ 23a ods. 4).</p>	Schválenú účtovnú závierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky musí účtovná jednotka uložiť v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia , za ktoré sa účtovná závierka zostavuje (§ 23a ods. 7).	Táto lehota je stanovená v čl. 30 ods. 1 smernice č. 2013/34/EÚ.
Zrušenie oceňovania reprodukčnou obstarávacou cenou (§ 25 ods. 1 písm. d))	Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (§ 24 ods. 1 písm. a)), t.j. ku dňu obstarania / vytvorenia vlastnou činnosťou (= ku dňu prvotného zaúčtovania , initial recognition) sa reprodukčnou obstarávacou cenou (ROC) oceňuje (§ 25 ods. 1 písm. d)): <ol style="list-style-type: none"> 1. majetok v prípade 	<p>Oceňovanie ROC bolo zrušené. Namiesto nej sa použije ocenenie reálnou hodnotou.</p> <p>Reálna hodnota sa použije na ocenenie v prípadoch uvedených v bodoch 1, 4, 5, 6.</p>	<p>Zmena vyplýva zo smernice č. 2013/34/EÚ, ktorá zrušila možnosť používať ROC ako oceňovaciu veličinu, a za jednu z možností ako ju nahradiť považuje reálnu hodnotu.</p> <p>Prechodné ustanovenia: účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie</p>

	<p>bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako ROC, 3. príchovky a prírastky zvierat, ak nie je možné zistiť vlastné náklady, 4. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami, 5. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený, 6. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu. 	<p>Zvyšné body – 2 a 3 – boli zrušené bez náhrady. Nie je preto celkom zrejmé, ako sa takéto prípady budú oceňovať.</p> <ul style="list-style-type: none"> - V prípade nehmotného majetku zrejme skutočnými vlastnými nákladmi a k nim sa vytvorí opravná položka. - V prípade príchovkov a prírastkov zvierat bude zrejme potrebné urobiť nejaký odhad vlastných nákladov. <p>Bola zrušená definícia ROC v § 25 ods. 6 písm. b).</p>	<p>hospodársky rok, oceňuje majetok podľa § 25 ods. 1 písm. d) (= reálna hodnota ako náhrada za ROC) v znení účinnom od 1.1.2016 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2016 (§ 39m ods. 1). Z toho nepriamo vyplýva, že účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, uplatní nové predpisy prvýkrát v účtovnom období, ktoré začína 1.1.2016.</p>
<p>Definícia obstarávacej ceny (§ 25 ods. 6 písm. a)</p>	<p>Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.</p>	<p>Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.</p>	<p>Ide o upresnenie definície, aby bolo zrejmé, že prípadné dobropisy, zľavy, skontá a pod. znižujú obstarávaciu cenu.</p>

<p>Oceňovacie cenných papierov a podielov určených na predaj (§ 25 ods. 8)</p>	<p>Cenné papiere a podiely určené na predaj sa pri prvotnom zaúčtovaní (initial recognition) oceňujú obstarávacou cenou (§ 25 ods. 1 písm. a) bod 3).</p>	<p>Cenné papiere určené na predaj sa môžu (= voliteľnosť) oceňovať obstarávacou cenou alebo reálnou hodnotou, a to</p> <ul style="list-style-type: none"> - aj pri prvotnom zaúčtovaní, - aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. v účtovnej závierke. <p>Účtovná jednotka má teda na výber – ocení ich obstarávacou cenou alebo reálnou hodnotou.</p> <p>Ak ich však neocení reálnou hodnotou pri prvotnom zaúčtovaní (napr. obstaraní), potom ich nemôže oceniť reálnou hodnotou ani ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 27 ods. 10).</p> <p>Inými slovami, ak ich ocení obstarávacou cenou pri prvotnom zaúčtovaní, nemôže ich oceniť reálnou hodnotou v účtovnej závierke. A ak ich ocení reálnou hodnotou pri prvotnom zaúčtovaní, musí ich oceniť reálnou hodnotou aj v účtovnej závierke.</p>	<p>V dôvodovej správe sa uvádza, že pre „cenné papiere a podiely určené na predaj“ sa používa tiež odborný výraz „krátkodobé realizovateľné cenné papiere a podiely“.</p> <p>Nepriamo to vyplýva z klasifikácie cenných papierov a podielov podľa § 14 ods. 7 postupov účtovania pre podnikateľov.</p> <p>Vzhľadom na to, že účinnosť tohto ustanovenia je od 1.1.2016, reálnou hodnotou sa nebudú môcť oceňovať tie cenné papiere a podiely určené na predaj, ktoré boli obstarané pred týmto dátumom. A to ani v účtovnej závierke zostavenej po 1.1.2016.</p>
<p>Reálna hodnota – definícia (§ 27)</p>	<p>Reálna hodnota nie je definovaná. Máme tým na mysli nejakú všeobecnú definíciu, tak ako ju má napr. IFRS 13 Fair Value Measurement:</p>	<p>Reálna hodnota nadalej nie je všeobecne definovaná.</p>	<p>Ani smernica 2013/34/EÚ reálnu hodnotu všeobecne nedefinuje. Aby sme pochopili, z čoho prepracovaný § 27 vychádza, uvádzame tu niektoré</p>

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date.

pojmy, ktoré smernica používa.

Smernica teda nedefinuje reálnu hodnotu všeobecne. V čl. 8 ods. 7 len ustanovuje, že reálna hodnota sa musí určiť (= **povinnosť**) odkazom na niektorú z týchto hodnôt:

- **Trhovú hodnotu** (market value) pre tie finančné nástroje, pre ktoré sa dá ľahko určiť spoľahlivý trh. Ak sa trhovú hodnota nedá ľahko určiť pre nástroj ako celok, ale môže sa určiť pre jeho zložky (components) alebo pre podobný nástroj, môže sa odvodiť z trhovej hodnoty týchto zložiek alebo podobného nástroja.
- **Hodnotu vyplývajúcu zo všeobecne akceptovaných modelov a postupov oceňovania** pre tie nástroje, pri ktorých sa spoľahlivý trh nedá určiť, za predpokladu, že sa týmito modelmi a postupmi zaistí primeraná aproximácia trhovej hodnoty.

Smernica ešte uvádza nasledovné pojmy:

- **suma po precenení** (revalued amount, čl. 7), ktorou sa môže

			<p>oceňovať neobežný majetok,</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma určená odkazom na reálnu hodnotu (amount determined by reference to fair value, čl. 8 ods. 1 písm. b)), ktorou sa môže oceňovať iný majetok, ktorý nie je finančným nástrojom. <p>Ani jeden z týchto pojmov nedefinuje.</p>
<p>Reálna hodnota – oceňovanie pri prvotnom zaúčtovaní a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 24, 25, 27)</p>	<p>Reálna hodnota sa používa na ocenenie majetku a záväzkov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (prvotné zaúčtovanie, initial recognition), § 25, § 24 ods. 1 písm. a), - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. v účtovnej závierke (§ 27 ods. 1, § 24 ods. 1 písm. b)). <p>V uvedených §§ sú uvedené konkrétne položky majetku a záväzkov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou.</p> <p>Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie spôsobmi podľa § 25 (t.j. obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, menovitou hodnotou); § 27 ods. 9 prvá veta.</p>	<p>Na tomto princípe sa nič nezmenilo.</p> <p>Avšak bol zmenený zoznam majetku a záväzkov, ktoré sa k obidvom týmto dňom oceňujú reálnou hodnotou.</p> <p>Pri prvotnom zaúčtovaní:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reálna hodnota nahradila ocenenie reprodukčnou obstarávacou cenou (pozri vyššie, § 25 ods. 1 písm. d)), - reálnou hodnotou sa môžu oceňovať cenné papiere a podiely určené na predaj (pozri vyššie, § 25 ods. 8). <p>V účtovnej závierke bol zoznam doplnený o tieto položky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záväzky, ktoré sú súčasťou portfólia finančných nástrojov na obchodovanie (§ 27 ods. 1 písm. i)), - cenné papiere a podiely 	<p>Vid' vľavo.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, oceňuje majetok a záväzky podľa § 27 v znení účinnom od 1.1.2016 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2016 (§ 39m ods. 1). Z toho nepriamo vyplýva, že účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, použije ocenenie reálnou hodnotou podľa nových predpisov prvýkrát v účtovnom období, ktoré začína 1.1.2016.</p>

		<p>určené na predaj (pozri vyššie, § 25 ods. 8), a bola z neho vypustená táto položka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nehnutelnosti, v ktorých sú umiestnené prostriedky technických rezerv a technické rezervy v účtovných jednotkách, ktoré sú poisťovňami a zaistovňami podľa osobitných predpisov (odkaz je na zákon č. 95/2002 o poisťovníctve). Tieto ÚJ zostavujú účtovnú závierku aj tak podľa IFRS a nie podľa slovenských účtovných predpisov. <p>Nadalej platí, že ak nie je možné spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, ocenenie reálnou hodnotou sa nevykoná (§ 27 ods. 12).</p>	
<p>Reálna hodnota – čo sa rozumie reálnou hodnotou (§ 27)</p>	<p>Reálnou hodnotou sa rozumie (§ 27 ods. 2):</p> <ol style="list-style-type: none"> a) trhová cena (aktívny trh, rozhodujúci regulovaný trh), b) ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhová cena nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu, 	<p>Reálnou hodnotou sa rozumie (§ 27 ods. 2):</p> <ol style="list-style-type: none"> a) trhová cena (aktívny trh, rozhodujúci regulovaný trh), b) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písm. a) známa, 	<p>Nové ustanovenia sú viac štruktúrovanejšie a sofistikovanejšie.</p> <p>Zmena je aj v tom, že podľa nových ustanovení sa kladie väčší dôraz na predaj, čo vidno z ustanovenia v bode d) ... „cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal ...“.</p> <p>V dôvodovej správe sa uvádza:</p>

- c) ocenenie ustanovené podľa **osobitného predpisu** (odkaz je na zákon o kolektívnom investovaní), ak nie je možné postupovať podľa písmen a) a b),
- d) **hodnota zhotovovaného diela** poskytnutá koncesionárom verejnému obstarávateľovi, za ktorú koncesionár nadobúda nehmotný majetok uvedený v § 25 ods. 1 písm. g).

V určitých prípadoch sa pod kvalifikovaným odhadom rozumie aj **iný odborný odhad** (§ 27 ods. 7).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že reálnu hodnotu môže **určiť aj účtovná jednotka sama**, ak nejde o trhovú cenu alebo ak sa nevyžaduje posudok znalca.

- c) hodnota zistená **oceňovacím modelom**, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na **inom ako aktívnom trhu**, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písm. b), alebo
- d) **posudok znalca**, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c) **alebo** pre oceňovanú položku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase **predal**, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.

Oceňovacie modely vychádzajú z (§ 27 ods. 7):

- **trhového** prístupu (market approach),
- **výdavkového** prístupu (cost

Na novo sa ustanovuje znenie § 27. Dôvodom je ustanoviť ocenenie reálnou hodnotou tak, **aby ju bolo možné vždy získať** a aby nebolo potrebné v niektorom účtovnom období oceniť jednotlivý majetok obstarávacou cenou iba z dôvodu, že reálna hodnota nie je k dispozícii.

Na tento účel sa ustanovuje používanie **oceňovacích modelov** vhodných na odhad reálnej hodnoty.

Účtovná jednotka si model **môže vytvoriť sama**, vychádzajúc z odbornej literatúry popisujúcej modelovanú vec, zo svojich poznatkov o modelovanej veci a zo zásad matematického modelovania. Alebo si môže oceňovací model zakúpiť, napr. od poradenskej firmy.

Zložitosť modelu by mala zodpovedať zložitosti majetku, ktorého ocenenie odhaduje.

- Napríklad pre ocenenie opcií sa používajú pomerne zložité opčné modely, ako napríklad Black-Scholes-Merton model alebo binomický model.
- Pre ocenenie majetku **nájdeneho pri inventarizácii** stačí použiť jednoduchý model

		<p>approach), pričom tento prístup sa používa najmä na ocenenie nefinančného majetku,</p> <ul style="list-style-type: none"> - prijmového prístupu (income approach). 	<p>vytvorený na základe výdavkového prístupu. To znamená kúpnu cenu najvýhodnejšej kúpy z hľadiska oceňujúcej účtovnej jednotky (vzdialenosť k predajcovi, parametre produktu najviac sa blížiace oceňovanému produktu) upravenú o mieru opotrebenia produktu.</p> <p>V prípade, že žiadny z modelov nie je vhodné použiť pre ocenenie konkrétnej položky majetku, použije sa posudok znalca.</p> <p>Prechodné ustanovenia: pozri vyššie.</p>
<p>Metóda vlastného imania (§ 27 ods. 8)</p>	<p>Metóda vlastného imania sa môže (= voliteľnosť) použiť na ocenenie podielov na základnom imaní v dcérskych a pridružených účtovných jednotkách.</p> <p>Ak účtovná jednotka použije túto metódu, je povinná použiť ju na ocenenie všetkých takýchto podielov (§ 27 ods. 9).</p> <p>Postup pri metóde vlastného imania je uvedený v § 14 ods. 18 postupov účtovania pre podnikateľov.</p>	<p>Metóda vlastného imania sa môže (= voliteľnosť) použiť na ocenenie akcií a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou.</p> <p>Nadalej platí, že ak účtovná jednotka použije túto metódu, je povinná použiť ju na ocenenie všetkých takýchto podielov, a za predpokladu, že môže určiť ocenenie metódou vlastného imania.</p> <p>Stanovuje sa povinnosť účtovnej jednotke, v ktorej má iná účtovná jednotka podielovú účasť, poskytnúť</p>	<p>Ide o priblíženie sa čl. 9 ods. 7 smernice č. 2013/34/EÚ. Podľa smernice sa táto metóda môže použiť na ocenenie podielovej účasti, dcérske ÚJ neuvádza. V praxi však aj tak vo väčšine prípadov sú dcérske ÚJ podmnožinou podielových účastí; avšak nemusia byť, a takéto prípady by boli už nad rámec smernice.</p> <p>Nadalej platí voliteľnosť použiť metódu vlastného imania.</p> <p>Zatiaľ čo doteraz sa táto metóda vzťahovala na podiely v dcérskych a pridružených účtovných jednotkách,</p>

		<p>informácie o aktuálnej štruktúre svojho vlastného imania v takom čase, aby táto iná účtovná jednotka mohla použiť metódu vlastného imania.</p> <p>Postup pri metóde vlastného imania je teraz uvedený aj v zákone, nielen v postupoch účtovania pre podnikateľov.</p>	<p>po zmene sa vzťahuje na podiely v dcérskych účtovných jednotkách a účtovných jednotkách s podielovou účasťou, čo je nie to isté. V praxi však rozdiely spravidla nebudú, pretože vo väčšine prípadov ak má nejaká účtovná jednotka 20 % podiel na základnom imaní v inej účtovnej jednotke (= má podielovú účasť), potom táto iná účtovná jednotka je pre ňu aspoň pridruženou účtovnou jednotkou.</p> <p>Prechodné ustanovenia: rovnaké ako pri reálnej hodnote, pozri vyššie.</p>
<p>Odpisovanie goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj (§ 28 ods. 4).</p>	<p>Goodwill sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov.</p> <p>Aktivované náklady na vývoj tiež, ale musia byť odpísané najneskôr do 5 rokov od ich obstarania.</p> <p>Ak náklady na vývoj ešte neboli úplne odpísané, môže účtovná jednotka vyplácať dividendy, podiely a tantiémy iba vtedy, ak úhrnná výška výsledku hospodárenia a fondov tvorených zo zisku určeného na vyplácanie (= na strane pasív, vo vlastnom imaní) je vyššia ako celková výška neodpísaných nákladov na vývoj (= na strane aktív). Ide o tzv.</p>	<p>Ak sa životnosť goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj nedá spoľahlivo odhadnúť, musia byť odpísané najneskôr do 5 rokov od ich obstarania.</p> <p>Nadalej platí „záklopka“, že ak aktivované náklady na vývoj neboli ešte úplne odpísané, môže účtovná jednotka rozdeliť zisk len vtedy, ak úhrnná výška rezervných fondov a iných zložiek vlastného imania, ktoré sú k dispozícii na vyplácanie, je vyššia ako celková výška neodpísaných aktivovaných nákladov na vývoj.</p>	<p>Tieto ustanovenia boli prevzaté z čl. 12 ods. 11 smernice č. 2013/34/EÚ.</p> <p>Upravuje sa situácia, keď sa životnosť goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj nedá spoľahlivo odhadnúť. V praxi sa to bude vyskytovať len vo výnimočných prípadoch.</p> <p>Náklady na vývoj museli byť doteraz odpísané najneskôr do 5 rokov od ich obstarania, teraz budú môcť byť odpisované aj dlhšie ako 5 rokov.</p> <p>Ustanovenie o „záklopke“ bolo upresnené.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Ustanovenie § 28 ods. 4 v znení účinnom od</p>

„**záklopku**“ proti rozdeleniu vlastného imania.

1.1.2016 sa použije na goodwill a aktivované náklady na vývoj **obstarané od 1.1.2016** (§ 39m ods. 4).

Z toho vyplýva, že goodwill a aktivované náklady na vývoj **obstarané pred týmto dátumom**, sa doodpisujú podľa doterajších predpisov.

Zmeny účinné od 1.1.2017

Opis	Doterajší predpis	Nový predpis	Podstata zmeny
<p>Výročná správa – oblasť spoločenskej zodpovednosti (§ 20 ods. 9 až 12, 15)</p>	<p>Požiadavky na uvádzanie údajov týkajúcich sa spoločenskej zodpovednosti (corporate social responsibility, CSR) sú obmedzené na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dôležité finančné a nefinančné ukazovatele, vrátane informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť (§ 20 ods. 1 písm. a)). <p>Tieto údaje uvádzajú vo výročnej správe všetky účtovné jednotky, ktoré ju majú povinnosť zostaviť.</p>	<p>§ 20 ods. 9: Subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie prekročil 500 zamestnancov, uvádza vo výročnej správe nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu. Zákon uvádza zoznam údajov, ktoré je potrebné uviesť.</p> <p>Vychádzať sa môže z rôznych medzinárodných rámcov, zákon pritom neuvádza žiadne konkrétne.</p> <p>Uvedením informácií podľa ods. 9 je splnená povinnosť uvádzať nefinančné informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a zamestnanosť podľa ods. 1 písm. a).</p> <p>Informácie podľa ods. 9 nemusí uvádzať dcérska účtovná jednotka, ak sú informácie o nej a o všetkých jej dcérskych účtovných jednotkách</p>	<p>Ide o nové požiadavky, vychádzajúce zo smernice 2014/95/EÚ, ktorou sa doplnila smernica 2013/34/EÚ.</p> <p>Dôvodová správa uvádza príklady medzinárodných rámcov, z ktorých sa môže vychádzať, napr. zo schémy pre environmentálne manažérstvo (EMAS), iniciatívy OSN s názvom Global Compact, hlavných zásad v oblasti podnikania a ľudských práv, ktorými sa vykonáva rámec OSN „chrániť, rešpektovať a naprávať“, usmernenia OECD pre nadnárodné spoločnosti, noriem Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu ISO 26000, tripartitného vyhlásenia Medzinárodnej organizácie práce o zásadách týkajúcich sa nadnárodných spoločností a sociálnej politiky, globálnej iniciatívy pre podávanie správ alebo z iných uznávaných medzinárodných rámcov.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Na rozdiel od ustanovení nadobúdajúcich účinnosť od 1.1.2016, k ustanoveniam nadobúdajúcich účinnosť od 1.1.2017 prechodné ustanovenia nie sú. Ak by sme ale mali postupovať analogicky (§ 39m ods. 2), potom účtovná</p>

		<p>zahrnuté vo výročnej správe alebo obdobnej správe materskej účtovnej jednotky.</p> <p>Ak účtovná jednotka informácie podľa ods. 9 neuvedie, potom vo výročnej správe uvedie jasné a odôvodnené vysvetlenie dôvodov, na základe ktorých tak neurobila.</p> <p>Tieto ustanovenia sa vzťahujú aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 16).</p>	<p>jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, uplatní nové predpisy prvýkrát pri zostavení výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2017. Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, uplatní nové predpisy pri zostavení výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy zostavenej za účtovné obdobie začínajúce 1.1.2017.</p>
<p>Výročná správa – opis politiky rozmanitosti (§ 20 ods. 13 a 14)</p>	<p>Údaje o politike rozmanitosti (diversity policy) sa nevyžadujú.</p>	<p>Emitent cenných papierov, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, ktorý ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, splnil aspoň dve z týchto podmienok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - majetok (netto) presiahol 20.000.000 eur, - čistý obrat presiahol 40.000.000 eur, - priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 250, <p>uvedie vo výročnej správe aj opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňuje vo svojich správnych, riadiacich a dozorných orgánoch najmä vo vzťahu k veku, pohlaviu, vzdelaniu a profesijným skúsenostiam členov týchto orgánov, ciele takejto politiky,</p>	<p>Ide o nové požiadavky, vychádzajúce zo smernice 2014/95/EÚ, ktorou sa doplnila smernica 2013/34/EÚ.</p> <p>Prechodné ustanovenia: Nie sú, pozri vyššie.</p>

		<p>spôsob, akým sa vykonáva a dosiahnuté výsledky vo vykazovanom období.</p> <p>Ak tieto informácie neuvedie, potom vo výročnej správe musí uviesť dôvody, prečo sa rozhodol politiku rozmanitosti neuplatňovať.</p> <p>Tieto ustanovenia sa vzťahujú aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 16).</p>	
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Použité skratky:

- Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva („Postupy účtovania pre podnikateľov“),
- Opatrenie MF SR č. 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 („Opatrenie o účtovnej závierke malých ÚJ“),
- Opatrenie MF SR č. 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 („Opatrenie o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ“).

Kontakt

Richard Farkaš

Partner Audit,
Accounting Advisory

T: +421 2 5998 4111

M: rfarkas@kpmg.sk

KPMG Slovensko spol. s r.o.

Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

kpmg.sk