

OPATRENIE
Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 14. decembra 2016
MF/017857/2016-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov

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

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (oznámenie č. 646/2007 Z. z.) v znení opatrenia z 10. decembra 2008 č. MF/24545/2008-74 (oznámenie č. 594/2008 Z.z.), opatrenia z 27. decembra 2010 č. MF/027012/2010-74 (oznámenie č. 536/2010 Z.z.), opatrenia z 24. októbra 2011 č. MF/24041/2011-74 (oznámenie č. 368/2011 Z.z.), opatrenia zo 16. decembra 2011 č. MF/27547/2011-74 (oznámenie č. 567/2011 Z.z.), opatrenia z 22. marca 2012 č. MF/9713/2012-74 (oznámenie č. 120/2012 Z.z.), opatrenia zo 14. decembra 2012 č. MF/23778/2012-74 (oznámenie č. 404/2012 Z.z.), opatrenia z 11. decembra 2013 č. MF/17945/2013-74 (oznámenie č. 481/2013 Z.z.) a opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/18007/2014-74 (oznámenie č. 280/2014 Z.z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. § 1 znie:

„§ 1

Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, o obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a podrobnosti o postupoch účtovania pre subjekty kolektívneho investovania,¹⁾ dôchodkové fondy²⁾ a doplnkové dôchodkové fondy³⁾ (ďalej len „fond“).

Poznámka pod čiarou k odkazu 1 znie:

„¹⁾ § 4 ods. 2 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 1a a 1b sa vypúšťajú.

2. V § 4 ods. 2 prvej vete sa slová „fondu kolektívneho“ nahrádzajú slovami „subjektu kolektívneho“.
3. V § 4 sa za odsek 2 vkladajú nové odseky 3 a 4, ktoré znejú:

„(3) Ak sa podielový fond člení na podfondy,^{3b)} účtová zázvierka sa zostavuje za každý podfond a nezostavuje sa za podielový fond, ktorý tieto podfondy zastrešuje.

(4) Ak investičný fond s premenlivým základným imaním vytvára podfondy,^{3c)} účtová zázvierka sa zostavuje za každý podfond a za investičný fond. “.

Poznámky pod čiarou k odkazom 3b a 3c znejú:

„^{3b)} § 6 zákona č. 203/2011 Z. z. v znení zákona č. 206/2013 Z. z.

^{3c)} § 26e zákona č. 203/2011 Z. z. v znení zákona č. 361/2015 Z. z.“.

Doterajší odsek 3 sa označuje ako odsek 5.

4. Za § 44f sa vkladajú § 44g až 44j, ktoré vrátane nadpisov znejú:

„Osobitné ustanovenia pre investičné fondy s premenlivým základným imaním

§ 44g

Základné imanie investičného fondu s premenlivým základným imaním

- (1) Na účely vedenia účtovníctva sa za základné imanie investičného fondu s premenlivým základným imaním a základné imanie podfondu investičného fondu s premenlivým základným imaním považuje čisté základné imanie za účtovné obdobie, zisk alebo strata v schvaľovacom konaní a zisk alebo strata bežného účtovného obdobia. Čisté základné imanie za účtovné obdobie je výsledkom účtovných operácií, pri ktorých sa otvorí účet Čisté základné imanie za účtovné obdobie so zostatkom z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, účtovnej operácie, pri ktorej sa strata alebo nerozdelená časť zisku z účtu Zisk alebo strata v schvaľovacom konaní prevedie na účet Čisté základné imanie za účtovné obdobie a z účtovných operácií vydávania akcií alebo odkupovania akcií.
- (2) V deň schválenia zisku alebo straty sa zisk alebo strata odúčtuje z účtu Zisk alebo strata v schvaľovacom konaní, časť zisku určená na rozdelenie akcionárom sa zaúčtuje na účet Závazky voči akcionárom a strata alebo časť zisku, ktorá nebola určená na rozdelenie akcionárom, sa zaúčtuje na účet Čisté základné imanie za účtovné obdobie.
- (3) O vydaní alebo odkúpení akcie investičného fondu s premenlivým základným imaním sa účtuje v deň prijatia alebo výdaja hotovosti alebo prijatia nepeňažného vkladu.
- (4) Hodnota akcie, za ktorú sa akcia vydá alebo odkúpi, sa vypočíta podľa hodnoty čistého obchodného imania investičného fondu s premenlivým základným imaním k rozhodujúcemu dňu.¹³⁾
- (5) Ak sa akcia vydáva za nepeňažný vklad, tento nepeňažný vklad sa ocení reálnou hodnotou k rozhodujúcemu dňu.
- (6) Hodnota čistého obchodného imania investičného fondu s premenlivým základným imaním sa rovná čistej hodnote jeho majetku.

§ 44h

Oceňovanie investičného majetku v investičnom fonde s premenlivým základným imaním

Investičný majetok sa v investičnom fonde s premenlivým základným imaním oceňuje reálnou hodnotou súvzťažne na účet ziskov a strát.

§ 44i

Účtovanie dane z príjmov v investičnom fonde s premenlivým základným imaním, ktorý vytvoril podfond

- (1) O dani z príjmov za zdaňovacie obdobie sa v investičnom fonde s premenlivým základným imaním a v podfonde vytvorenom týmto investičným fondom s premenlivým základným imaním účtuje oddelene. Splatná daň z príjmov podfondu je záväzkom voči investičnému fondu s premenlivým základným imaním.
- (2) V investičnom fonde s premenlivým základným imaním sa účtuje o splatnej dani z príjmov za investičný fond a za podfondy, ktoré vytvoril,¹⁴⁾ v účtovej triede 4 – Dlhodobý majetok a záväzky z financovania účtovej skupine Dane z príjmov na účte Záväzok za splatnú daň z príjmov. O splatnej dani z príjmov investičného fondu s premenlivým základným imaním bez podfondov, ktoré vytvoril a o splatnej dani z príjmov fondov, ktoré vytvoril, sa účtuje na analytických účtoch k účtu Záväzok za splatnú daň z príjmov.

§ 44j

Účtovná závierka investičného fondu s premenlivým základným imaním

Účtovná závierka investičného fondu s premenlivým základným imaním a účtovná závierka podfondu investičného fondu s premenlivým základným imaním sa zostavuje s rovnakým usporiadaním a obsahovým vymedzením jej položiek ako má účtovná závierka subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou, s týmito odchýlkami:

- a) v položkách pasív súvahy
 1. v riadkoch 9, 14a), 14b), 15, 16, 17 a 18 sa namiesto číselného údajia uvedie pomlčka,
 2. v riadku 14 Základné imanie sa uvedie čisté základné imanie,
 3. v súčtovom riadku II. Vlastné imanie sa uvedie základné imanie,
- b) v poznámkach k účtovnej závierke
 1. časť C poznámok „Prehľad o peňažných tokoch“ a časť D poznámok „Prehľad o zmenách v základnom imaní“ sa zostavia s usporiadaním a obsahovým vymedzením ich položiek podľa prílohy č. 7a,
 2. poznámky 9.I. a 9.II. k položkám pasív sa neuvedú.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 13 a 14 znejú:

¹³⁾ § 13 ods. 1 zákona č. 203/2011 Z. z.

¹⁴⁾ § 12 ods. 1 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 361/2015 Z. z.“.

5. V prílohe č. 1 na prvej strane sa slová „fondu kolektívneho“ nahrádzajú slovami „subjektu kolektívneho“.

6. V prílohe č. 4 účtovej triede 2 - Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky sa účtová skupina Zúčtovacie účty dopĺňa účtom, ktorého názov znie:
„Záväzky voči podielnikom, sporiteľom, účastníkom a poberateľom dávok“.
7. V prílohe č. 4 účtovej triede 2 - Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky sa názov účtovej skupiny „Dlhodobý finančný majetok, hmotný majetok, nehmotný majetok a vlastné akcie alebo vlastné vklady“ nahrádza názvom „Majetok na predaj“.
8. V prílohe č. 4 účtovej triede 2 - Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky sa účtová skupina „Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky“ nahrádza účtovou skupinou „Pohľadávky a záväzky voči správcovskej spoločnosti, depozitárovi a audítorovi“, ktorá znie:

„Účtová skupina Pohľadávky a záväzky voči správcovskej spoločnosti, depozitárovi a audítorovi
Pohľadávky
Záväzky“.

9. V prílohe č. 4 účtovej triede 4 – Dlhodobý majetok a záväzky z financovania sa účtová skupina Krátkodobé záväzky dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Záväzky voči akcionárom za dividendy“.
10. V prílohe č. 4 účtovej triede 5 – Kapitálové účty a závierkové účty sa účtová skupina Základné imanie subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Čisté základné imanie za účtovné obdobie“.
11. V prílohe č. 4 účtovej triede 5 - Kapitálové účty a závierkové účty sa účtová skupina Výsledok hospodárenia minulých rokov dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Zisk alebo strata v schvaľovacom konaní“.
12. V prílohe č. 4 na konci sa dopĺňajú vysvetlivky, ktoré znejú:

„Vysvetlivky k rámcovej účtovej osnove

1. Rámcová účtová osnova slúži pre všetky druhy fondov. Jednotlivé účty slúžia na zaznamenanie stavu položiek, ktoré v jednotlivých druhoch fondov majú rovnaký účel, ale majú inú formu, a preto sa inak nazývajú. Názov účtu niekedy vymenováva tieto formy predmetnej položky. Pre názov účtu v účtovnom rozvrhu konkrétneho fondu sa použije názov tej formy príslušnej položky, ktorá prislúcha tomuto druhu fondu, napríklad pri subjekte kolektívneho investovania sa v účtovnom rozvrhu účet, ktorý sa v účtovej osnove nazýva „Podielové listy/Dôchodkové jednotky/Doplnkové dôchodkové jednotky“ označí názvom „Podielové listy“. Rovnako sa postupuje aj v účtovných výkazoch, ak položka výkazu je totožná s obsahom účtu.
2. Účtová trieda 2 účtová skupina Majetok na predaj – v tejto účtovej skupine sa účtuje o majetku, ktorého bežný spôsob použitia vo fonde nie je predaj, ale ktorého určené použitie je predaj, napríklad z dôvodu jeho nadbytočnosti.

3. Účtová trieda 2 účtová skupina Pohľadávky a záväzky voči správcovskej spoločnosti, depozitárovi a audítorovi - v tejto účtovej skupine sa účtuje o záväzkoch prípadne o pohľadávkach zo služieb, ktoré je fond podľa osobitných predpisov povinný použiť.
 4. Účty účtových skupín Zúčtovacie účty a Usporiadacie účty a účet Zisk alebo strata v schvaľovacom konaní nemajú v účtovnej závierke zostatok.“.
13. V prílohe č. 4 sa slovo „účtovný“ vo všetkých tvaroch nahrádza slovom „účtový“ v príslušnom tvare.
14. Za prílohu č. 7 sa vkladá príloha č. 7a, ktorá znie:

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DIČ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ÚČ SKISPS 3-02

Označenie	C. Prehľad o peňažných tokoch investičného fondu s premenlivým základným imaním	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
x	Peňažný tok z prevádzkovej činnosti	x	x
1.	Zvýšenie/zníženie istín poskytnutých úverov a vkladov (-/+)		
2.	Uhradené pohľadávky za úroky, odplaty a provízie (+)		
3.	Uhradené záväzky z odplát a provízií (-)		
4.	Uhradené pohľadávky za dividendy (+)		
5.	Uhradené pohľadávky za predané cenné papiere, drahé kovy, komodity a nehnuteľnosti (+)		
6.	Uhradené záväzky na zaplatenie kúpnej ceny cenných papierov, drahých kovov, komodít a nehnuteľností (-)		
7.	Uhradené pohľadávky z derivátov (+)		
8.	Uhradené záväzky z derivátov (-)		
9.	Uhradené pohľadávky z obchodného styku (+)		
10.	Uhradené záväzky z obchodného styku (-)		
11.	Uhradené mzdy a iné sociálne náklady (-)		
12.	Uhradené dane (-)		
I.	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti		
x	Peňažný tok z investičnej činnosti	x	x
13.	Uhradené záväzky z obstarania finančných investícií, hmotného majetku a nehmotného majetku (-)		
14.	Uhradené pohľadávky z predaja finančných investícií, hmotného majetku a nehmotného majetku (+)		
15.	Uhradené pohľadávky na podiely na zisku z finančných investícií (+)		
16.	Zníženie/ zvýšenie poskytnutých úverov (+/-)		
II.	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti		
x	Peňažný tok z finančnej činnosti	x	x
17.	Saldo hodnôt, za ktoré boli akcie vydané alebo kúpené (+/-)		
18.	Uhradené záväzky na vyplatenie zisku (-)		
19.	Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-)		
III.	Čistý peňažný tok z finančnej činnosti		
IV.	Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene		
V.	Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV.		
VI.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia		
VII.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V.		

Vysvetlivky k prehľadu o peňažných tokoch:

V položke 16 sa uvádzajú len úvery prepojeným podnikom alebo úvery podnikom, s ktorými má investičný fond s premenlivým vlastným imaním vzťah podielovej účasti. Podnikom prepojeným s vykazujúcim podnikom je jeho materský podnik a dcérske podniky tohto materského podniku.

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DIČ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ÚČ SKISPS 3-02

Označenie	D. Prehľad o zmenách v základnom imaní investičného fondu s premenlivým základným imaním	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
I.	Základné imanie na začiatku obdobia		
1	počet akcií		
2	hodnota jednej akcie		
a)	Dividendy (-)		
b)	Vydané akcie (+)		
c)	Odkúpené akcie (-)		
f)	Účet ziskov a strát (+/-)		
II.	Nárast/pokles základného imania		
A.	Základné imanie na konci obdobia (I. + II.)		
1	počet akcií		
2	hodnota jednej akcie		
a)	Minimálne základné imanie na začiatku obdobia		
b)	Zvýšenie/zníženie minimálneho základného imania		
c)	Minimálne základné imanie na konci obdobia		
d)	Maximálne základné imanie na začiatku obdobia (ks)		
e)	Zvýšenie/zníženie maximálneho základného imania (ks)		
f)	Maximálne základné imanie na konci obdobia (ks)		

»»

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 30. decembra 2016.

Peter Kažimír, v. r.
minister financií