

57

## Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 27. decembra 2010

č. MF/027012/2010-74,

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, obsahom 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 opatrenia z 10. decembra 2008 č. MF/24545/2008-74

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, obsahom 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.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 23 ods. 1 a 4 sa vypúšťa posledná veta.
2. V § 37 ods. 5 písmená a) a b) znejú:
  - „a) zaúčtuje pohľadávka na odobratie podkladového nástroja ocenená reálnou hodnotou podkladového nástroja alebo pohľadávka na odplatu za dodanie podkladového nástroja a súvzťažne sa zaúčtuje záväzok za odplatu za odobratie podkladového nástroja alebo záväzok na dodanie podkladového nástroja ocenený jeho reálnou hodnotou a odúčtuje sa derivát,
  - b) v prípade použitia účtovníctva obchodného dňa sa zaúčtuje podkladový nástroj ocenený jeho reálnou hodnotou a záväzok za odplatu za odobratie podkladového nástroja a odúčtuje sa derivát, alebo sa odúčtuje podkladový nástroj ocenený jeho reálnou hodnotou a zaúčtuje sa pohľadávka na odplatu za dodanie podkladového nástroja a odúčtuje sa derivát.“
3. V § 37 odsek 7 znie:

„(7) Kúpená opcia sa účtuje ako majetok na účtoch Kúpené call opcie/Kúpené put opcie v účtovej skupine Opcie súvzťažne v prospech záväzku za opčnú prémii. Vypísaná opcia sa účtuje ako záväzok na účtoch Vypísané call opcie/Vypísané put opcie v účtovej skupine Opcie súvzťažne na ľarchu pohľadávky na opčnú prémii. Hodnota opčnej prémie je hodnotou opcie ku dňu jej dohodnutia. V deň expirácie opcie

  - a) sa zaúčtuje pohľadávka na odobratie podkladového nástroja ocenená reálnou hodnotou podkladového nástroja alebo pohľadávka na odplatu za dodanie podkladového nástroja a súvzťažne sa zaúčtuje záväzok za odplatu za odobratie podkladového nástroja alebo záväzok na dodanie podkladového nástroja ocenený jeho reálnou hodnotou a odúčtuje sa op-

cia z účtu Opcie, čím sa vyrovná debetná strana a kreditná strana účtovania operácie kúpy podkladového nástroja v rámci opčného obchodu, alebo

b) sa použije účtovníctvo obchodného dňa podľa odseku 5 písm. b).“.

4. § 37 sa dopĺňa odsekom 8, ktorý znie:

„(8) Ak má fond záväzok na dodanie podkladového nástroja podľa odseku 5 alebo odseku 7 a tento nástroj má v zásobe a neoceňuje ho reálnou hodnotou denne, rozdiel medzi jeho ocenením v zásobe a jeho reálnou hodnotou podľa odseku 5 alebo odseku 7 pri jeho odúčtovaní zo zásoby sa zaúčtuje súvzťažne na účtoch Zisky/straty z operácií s cennými papiermi alebo Zisky/straty z operácií s devízami a s majetkom a záväzkami ocenenými cudzou menou účtovej skupiny 72 Zisky/straty z operácií s majetkom a záväzkami.“.

5. V prílohe č.4 účtovnej triede 3 sa účtovná skupina Krátkodobé pohľadávky nahrádza účtovnou skupinou Pohľadávky, ktorá znie: „**Účtovná skupina Pohľadávky**

Pohľadávky z obrátených repoobchodov  
Krátkodobé pohľadávky voči bankám  
Dlhodobé pohľadávky voči bankám“.

## Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2011.

**Ivan Mikloš**

podpredseda vlády a minister financií