



# PRIEREZ ZMENAMI ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE OD ROKU 2023

A

## PRIPRAVOVANÉ ZMENY NA NASLEDUJÚCE ROKY (INFORMÁCIE O UDRŽATEĽNOSTI)

*ING. MÁRIA MAKROVSKÁ*

*ODBOR PRE LEGISLATÍVU A METODIKU ÚČTOVNÍCTVA*

*JÚN 2023*

## ■ Zmeny v zákone o účtovníctve od roku 2023

- Transpozícia smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/2101/EÚ pokiaľ ide o **zverejňovanie informácií o dani z príjmov určitými podnikmi a pobočkami** (tzv. public country-by-country reporting)

## ■ Pripravované zmeny na nasledujúce roky (informácie o udržateľnosti)

- Transpozícia smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2022/2464 pokiaľ ide o **vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov** (tzv. CSRD smernica)



Transpozícia smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ)  
č. 2021/2101/EÚ

**pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o dani z príjmov  
určitými podnikmi a pobočkami**

(tzv. public country-by-country reporting)



## Povinnosť pre vybrané subjekty:

- vyhotoviť **správu s informáciami o dani z príjmov**
- uložiť správu **do registra ÚZ a zbierky listín OR**
- sprístupniť správu **na webovom sídle** týchto subjektov

## Súvisiace legislatívne zmeny:

- ❖ novela zákona o účtovníctve v 2022
- ❖ novela Obchodného zákonníka v 2022
- ❖ opatrenie MF SR o správe s informáciami o dani z príjmov – **legislatívny proces aktuálne prebieha**



cezhraničný prvok

**veľkostná podmienka  
viac ako 750 mil. EUR**

v 2 po sebe nasledujúcich  
účtovných obdobiach

konsolidované výnosy skupiny

výnosy samostatného subjektu



- **konečné materské účtovné jednotky** nadnárodnej skupiny
- **samostatné účtovné jednotky** (nie sú súčasťou žiadnej skupiny) s cezhraničným prvkom
- **veľké dcérske účtovné jednotky**, ktorých zahraničný konečný materský subjekt má sídlo mimo EÚ
- **veľké organizačné zložky** zahraničného subjektu, ktorý má sídlo mimo EÚ

**Veľká dcérska účtovná jednotka** musí spĺňať 2 z nasledujúcich 3 kritérií počas 2 účtovných období

- ✓ majetok > 4 mil. EUR
- ✓ čistý obrat > 8 mil. EUR
- ✓ priemerný počet zamestnancov > 50

**Veľká organizačná zložka** musí spĺňať nasledujúce podmienky:

- ✓ čistý obrat > 8 mil. EUR
- ✓ zriaďovateľom tejto organizačnej zložky je:

a) **samostatný subjekt** so sídlom **mimo EÚ**, ktorý v 2 po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach dosiahol výnosy **nad 750 mil. EUR**

b) **zahraničný subjekt** so sídlom **mimo EÚ**, ktorý je **prepojeným subjektom skupiny**, ktorá v 2 po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach dosiahla konsolidované výnosy **nad 750 mil. EUR**, ak zahraničný konečný materský subjekt **nemá žiadnu veľkú dcérsku účtovnú jednotku so sídlom v EÚ**



- ✓ Absencia cezhraničného prvku (tuzemské skupiny)
- ✓ Banky (úprava osobitným predpisom)
- ✓ Výnimka pre veľkú dcérsku účtovnú jednotku alebo veľkú organizačnú zložku – ak správu s informáciami o dani z príjmov zverejní:
  - zahraničný konečný materský subjekt so sídlom mimo EÚ alebo samostatný subjekt so sídlom mimo EÚ
  - a zároveň**
  - veľká dcérska účtovná jednotka so sídlom v EÚ alebo veľká organizačná zložka so sídlom v EÚ

- obchodné meno alebo názor **konečného materského subjektu** alebo **samostatného subjektu**
- **účtovné obdobie**, za ktoré sa správa vyhotovuje
- **mena**, v ktorej sú uvádzané finančné údaje v správe
- **zoznam všetkých dcérskych subjektov skupiny**
- **stručný opis charakteru činností** konečného materského subjektu alebo samostatného subjektu
- **počet zamestnancov**
- **suma výnosov** vrátane výnosov z transakcií so spriaznenými osobami
- **suma zisku alebo straty pred zdanením**
- **suma splatnej dane z príjmov**
- **suma zaplatenej dane z príjmov**
- **suma nerozdeleného zisku**





### Informácie sa budú uvádzať:

- **samostatne za každý členský štát;** ak členský štát tvorí viacero daňových jurisdikcií, uvádzajú sa tieto informácie na úrovni členského štátu,
- **samostatne za každú daňovú jurisdikciu,** ktorá je k 1. marcu účtovného obdobia, za ktoré sa správa vyhotovuje, uvedená v zozname Európskej únie obsahujúcom jurisdikcie, **ktoré nespolupracujú na daňové účely,** uverejnenom v Úradnom vestníku Európskej únie,
- **samostatne za každú daňovú jurisdikciu,** ktorá je k 1. marcu účtovného obdobia, za ktoré sa správa vyhotovuje, a k 1. marcu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, **uvedená v dokumente Európskej únie obsahujúcom aktuálny stav spolupráce s Európskou úniou,** pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach, uverejnenom v Úradnom vestníku Európskej únie,
- **súhrnne za daňové jurisdikcie neuvedené v písmenách a) až c).**



- ✓ Správa sa zverejňuje **uložením do registra ÚZ**, a to **do 1 roka** od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto správa vyhotovuje.
- ✓ Zároveň má účtovná jednotka **povinnosť zverejnenia správy na svojom webovom sídle** v tom istom ***formáte, rozsahu, jazyku a lehote*** ako je uložená v registri ÚZ  
Možnosť využiť **oslobodenie** a zverejniť na webovom sídle odkaz na správu uloženú v registri ÚZ.
- ✓ **Lehota zverejnenia je minimálne 5 rokov** nasledujúcich po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa správa vyhotovuje.

- ✓ Správa bude podliehať **overeniu štatutárneho audítora**, ktorý vo svojej správe uvedie:
  1. či auditovanému subjektu **vznikla v bezprostredne predchádzajúcom** účtovnom období **povinnosť** uloženia správy do registra ÚZ
  2. či auditovaný subjekt túto správu **uložil** do registra ÚZ **v stanovenej lehote**.
  
- ✓ **Prvá správa** uložená do registra ÚZ bude za účtovné obdobie **začínajúce 22. júna 2024.**



Transpozícia smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ)  
č. 2022/2464

pokiaľ ide o **vykazovanie informácií o udržateľnosti  
podnikov**

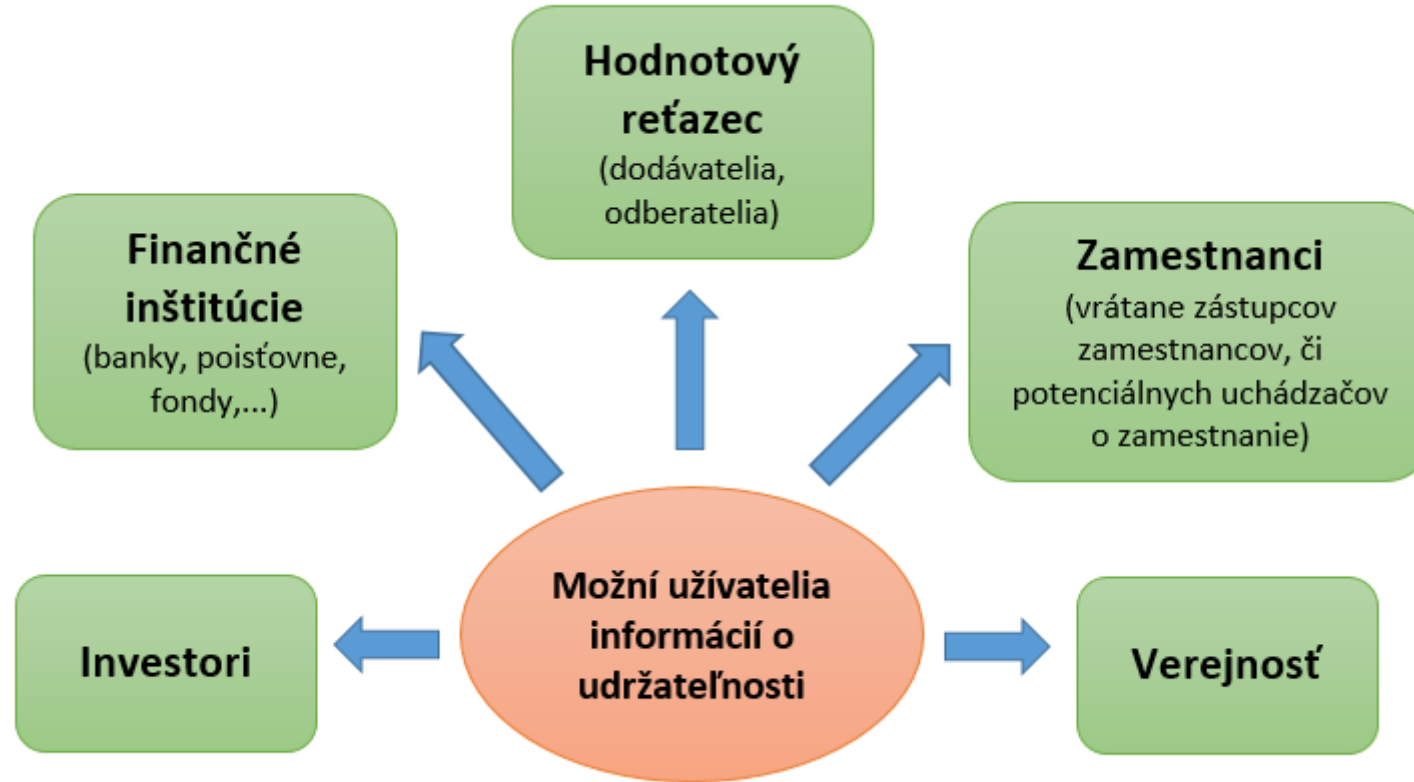
(tzv. CSRD smernica)





- ✓ Získať lepší prehľad o **spoločenskej zodpovednosti** jednotlivých firiem
- ✓ Zabrániť nekontrolovateľnému **zverejňovaniu prikrášlených informácií** o tom, ako sa firmy stavajú k udržateľnosti **prípadne neuvádzaniu relevantných informácií v požadovanej kvalite a štruktúre**
- ✓ Postupne posunúť vykazovanie **nefinančných** informácií na úroveň vykazovania **finančných** informácií
- ✓ Poskytovať relevantné informácie **pre všetkých, ktorých táto oblasť zaujíma**

# UŽÍVATELIA INFORMÁCIÍ VYKAZOVANÝCH PODĽA CSRD SMERNICE



Apríl 2021	zverejnený návrh CSRD smernice
November 2022	schválenie CSRD smernice Európskym parlamentom a Radou EÚ
December 2022	zverejnenie smernice v Úradnom vestníku EÚ
6. júl 2024	konečný termín pre transpozíciu smernice do vnútroštátnych právnych predpisov



Novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve  
Novela zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite



# Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) – Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti

- Nahrádza doterajšiu smernicu č. 2014/95/EÚ o nefinančných informáciách (NFRD)
- Ciele CSRD smernice:
  - **zlepšenie kvality** zverejňovaných informácií v oblasti udržateľnosti
  - **zvýšenie porovnateľnosti** jednotlivých kategórií informácií
  - **zabezpečenie spoľahlivosti** informácií o vplyve vybraných podnikov na životné prostredie a na spoločnosť





- § 20 ods. 9 až 13 zákona o účtovníctve

- Dotknuté subjekty:

Subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve s priemerným počtom zamestnancov viac ako 500, ak splnia v bežnom a bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období aspoň jednu z dvoch podmienok:

a) netto hodnota majetku viac ako 20 mil. EUR

b) čistý obrat viac ako 40 mil. EUR

- Rozsah nefinančných informácií vo výročnej správe:

nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informácie o dodržiavaní ľudských práv a o boji proti korupcii a úplatkárstvu („**oblasť spoločenskej zodpovednosti**“)



## Podstatné zmeny nastanú v týchto oblastiach:

- dotknuté subjekty
- rozsah zverejňovaných informácií
- spôsob zverejňovania
- postupná implementácia
- externé uistenie



## Dotknuté subjekty:

- **všetky veľké účtovné jednotky** – test splnenia aspoň 2 z 3 podmienok v 2 po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach:
  - netto hodnota majetku viac ako 20 mil. EUR
  - čistý obrat viac ako 40 mil. EUR
  - priemerný prepočítaný počet zamestnancov viac ako 250
- **malé a stredne veľké účtovné jednotky, ktoré sú emitentmi** (okrem mikro účtovných jednotiek)
- **veľké dcérske účtovné jednotky, ktorých konečný materský subjekt má sídlo mimo EÚ**

**Postupná implementácia** – ako prvé budú mať povinnosť subjekty, ktorých sa vykazovania nefinančných informácií týka aj v súčasnosti (v zmysle NFRD smernice).

## **OSLOBODENIE:**

- **dcérske účtovné jednotky**, ak sú **zahrnuté do konsolidovanej výročnej správy** materskej spoločnosti (so sídlom v EÚ aj mimo EÚ), a to za podmienok:
  - Konsolidovaná výročná správa materskej spoločnosti je **vypracovaná a zverejnená v súlade s požiadavkami CSRD smernice** (vrátane súladu vykazovaných informácií s ESRS štandardami alebo ekvivalentnými štandardami, v predpísanom elektronickom formáte, digitálne označené v súlade s príslušným nariadením a spĺňajúce požiadavky EÚ taxonómie)
  - **Dcérska ÚJ vo svojej výročnej správe uvedie:**
    - **Názov a sídlo materskej účtovnej jednotky**, ktorá vyhotovuje konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou sú aj informácie o tejto dcérskej ÚJ
    - **Odkaz na webové sídlo**, kde je prístupná konsolidovaná výročná správa materskej spoločnosti a správa (názor) týkajúca sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti
    - **Informáciu o tom, že využíva oslobodenie** od povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti
  - V prípade materskej spoločnosti mimo EÚ je dcérska ÚJ povinná **zverejniť jej konsolidovanú výročnú správu a názor týkajúci sa uistenia** v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti **v registri ÚZ**.

**Toto oslobodenie nemôžu využiť veľké dcérske účtovné jednotky, ktoré sú kótované na burze.**



Informácie o vplyve účtovnej jednotky na aspekty udržateľnosti, ktoré sa sledujú v 3 oblastiach tzv. ESG:



### **E – environmental – environmentálna oblasť**

zmierňovanie klimatickej zmeny, adaptácia na klimatickú zmenu, vodné a morské zdroje, znečistenie životného prostredia, biodiverzita a ekosystémy



### **S – social – sociálna oblasť**

rovnosť príležitostí (rodová rovnosť, rovnaké odmeňovanie, začlenenie ľudí so zdravotným postihnutím), pracovné podmienky (bezpečné zamestnanie, spravodlivá mzda, sociálny dialóg, kolektívne vyjednávanie), rovnováha medzi pracovným a súkromným životom, zdravie a bezpečnosť), rešpektovanie ľudských práv, základných slobôd a demokratických princípov



### **G – governance – oblasť riadenia a správy**

úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov, podnikateľská etika a firemná kultúra, politické záväzky a lobistické aktivity, vzťahy s obchodnými partnermi, systémy vnútornej kontroly a riadenia rizík

## Európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS):

ESRS  EK do 30.6.2023

Zjednodušené ESRS  EK do 30.6.2024

EK prijme **delegované nariadenie = priamo vykonateľné**

EK preskúma ESRS najmenej každé 3 roky.

V novembri EFRAG predložil Európskej komisii prvú sadu 12 návrhov ESRS, ktoré by mali byť prijaté ako delegované akty do 30. júna 2023.

## 2 prierezové štandardy:

ESRS 1 – všeobecné princípy

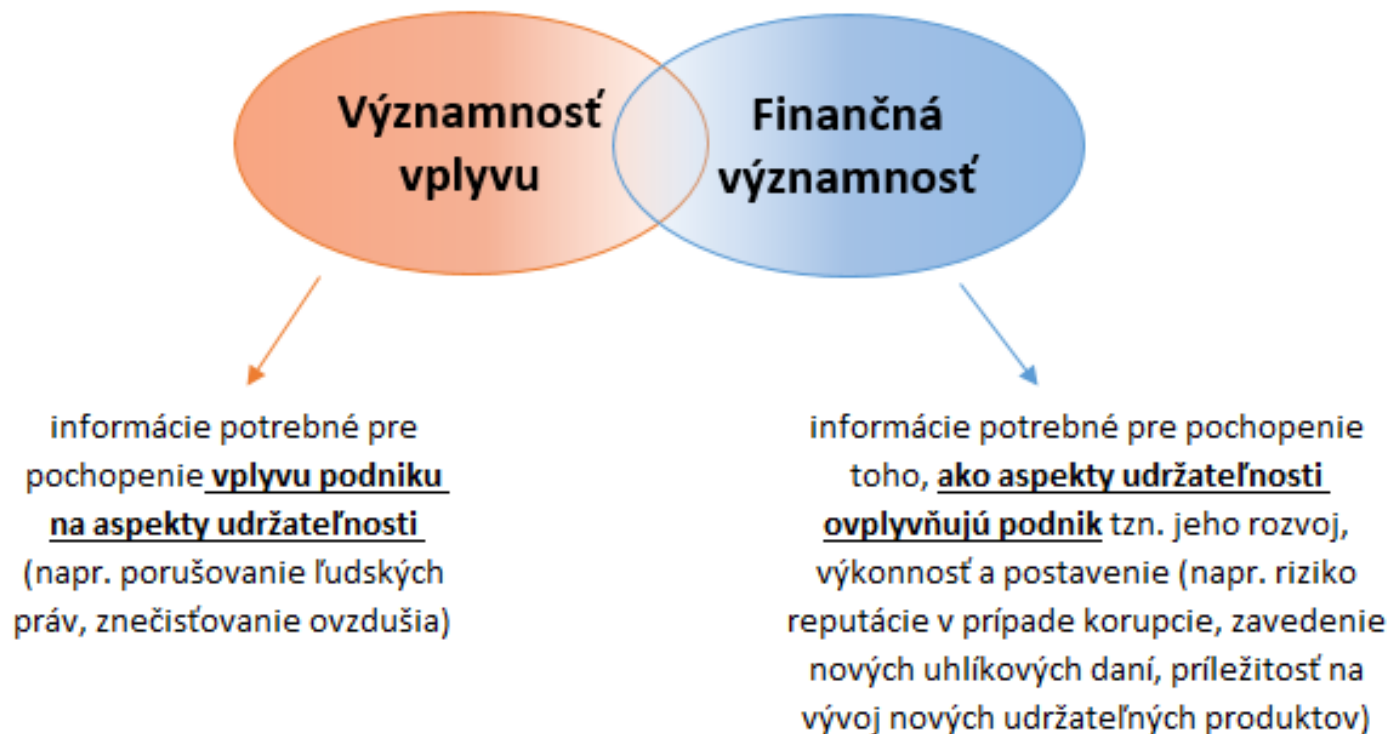
ESRS 2 – všeobecné požiadavky, stratégia, riadenie a posúdenie významnosti

## 10 tématických (odvetvovo agnostických) štandardov

Životné prostredie	Sociálna oblasť	Riadenie/spravovanie spoločnosti
ESRS E1 Zmena podnebia ESRS E2 Znečistenie ESRS E3 Vodné a morské zdroje ESRS E4 Biodiverzita a ekosystémy ESRS E5 Využívanie zdrojov a obehové hospodárstvo	ESRS S1 Vlastná pracovná sila ESRS S2 Pracovníci v hodnotovom reťazci ESRS S3 Postihnuté komunity ESRS S4 Spotrebitelia a koncoví užívatelia	ESRS G1 Obchodné správanie



## Vykazovanie založené na princípe dvojitej významnosti (double materiality)





## Rozsah vykazovania vyplývajúci z CSRD smernice:

- stručný opis **obchodného modelu a obchodnej stratégie** v oblasti udržateľnosti (vrátane ich odolnosti voči rizikám v oblasti udržateľnosti, príležitostí, plánov a opatrení súvisiacich s prechodnom na udržateľné hospodárstvo, vplyvu na aspekty udržateľnosti, spôsobu realizácie stratégie a pod.)
- opis **cieľov** v oblasti udržateľnosti **vrátane termínov na ich dosiahnutie** a opis **pokroku pri dosahovaní** týchto cieľov
- opis **úloh** správnych, riadiacich a dozorných orgánov v oblasti udržateľnosti a **ich odborných znalostí a zručností** pri plnení úloh v tejto oblasti
- opis **politík účtovnej jednotky** v oblasti udržateľnosti
- informácie o **stimuloch** spojených s udržateľnosťou **ponúkaných členom** správnych, riadiacich a dozorných orgánov
- opis **postupu náležitej starostlivosti** v oblasti udržateľnosti
- opis **hlavných skutočných alebo potenciálnych nepriaznivých vplyvov** spojených s vlastnými činnosťami účtovnej jednotky a s jej hodnotovým reťazcom vrátane jej výrobkov a služieb, obchodných vzťahov a dodávateľského reťazca

- opis **opatrení prijatých na identifikáciu a monitorovanie** týchto nepriaznivých vplyvov ako aj iných nepriaznivých vplyvov, ktoré je účtovná jednotka povinná identifikovať v zmysle iných požiadaviek EÚ súvisiacich s uplatňovaním postupu náležitej starostlivosti
- opis **opatrení prijatých s cieľom predchádzať, zmierňovať, naprávať alebo odstraňovať** tieto nepriaznivé vplyvy, ako aj opis výsledku týchto opatrení
- opis **hlavných rizík** v oblasti udržateľnosti a **spôsobu ich riadenia**
- **ukazovatele** relevantné pre uvádzanie vyššie uvedených informácií

Účtovná jednotka je povinná pri vykazovaní týchto informácií:

- primerane **rozlišovať krátkodobé, strednodobé a dlhodobé časové hľadisko**
- uviesť **postup získavania týchto informácií**

- súčasť výročnej správy – **osobitná časť výročnej správy**
- zverejňovanie výročných správ v jednotnom elektronickom formáte vykazovania podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 – **formát „XHTML“ a digitálne označovanie (tagovanie) informácií o udržateľnosti** (za účelom strojovej čitateľnosti údajov, čo umožní ich porovnateľnosť)
- **uloženie do registra účtovných závierok do 12 mesiacov** po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje

## Postupná implementácia:

- Od 1.1.2024 veľké ÚJ, ktoré majú túto povinnosť aj v súčasnosti  
(SVZ s viac ako 500 zamestnancami, ak splnia aspoň jednu z 2 podmienok: majetok > 20 mil. EUR, čistý obrat > 40 mil. EUR)
- Od 1.1.2025 všetky veľké ÚJ (veľkostné kritériá podľa účtovnej smernice)  
(splnenie aspoň dvoch z nasledujúcich 3 podmienok: majetok > 20 mil. EUR, čistý obrat > 40 mil. EUR, počet zamestnancov > 250)
- Od 1.1.2026 kótované malé a stredne veľké ÚJ okrem mikro ÚJ (zjednodušené štandardy)
- Od 1.1.2028 veľké dcérske ÚJ s konečným materským subjektom mimo EÚ



- **Limitované uistenie** štatutárnym audítorom

ÚJ sa môže rozhodnúť aj pre iného štatutárneho audítora než je ten, ktorý overuje finančné informácie vo výročnej správe.

- **Štatutárny audítor overí a vyjadrí názor na:**
  - **súlady** vykazovaných informácií o udržateľnosti s **požiadavkami CSRD smernice a ESRS štandardov**
  - **postup**, ktorý ÚJ uplatnila s cieľom identifikovať informácie o udržateľnosti
  - **súlady s požiadavkou označovania** vykazovaných informácií o udržateľnosti príslušným značkovacím jazykom podľa delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815
  - **súlady s požiadavkami na vykazovanie podľa článku 8 nariadenia** Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2020/852 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (**nariadenie o EÚ taxonómii**)



- Povinnosť zahrnúť do vykazovania informácií o udržateľnosti informácie o tom, **ako a v akom rozsahu činnosti podniku súvisia s hospodárskymi činnosťami**, ktoré sa označujú za **environmentálne udržateľné**
- Nefinančné podniky zverejňujú najmä:
  - a) **podiel** svojho **obratu** vyplývajúci z produktov alebo služieb, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami, ktoré sa označujú za environmentálne udržateľné a
  - b) **podiel** svojich **kapitálových výdavkov a podiel** svojich **prevádzkových výdavkov** spojených s **aktívami alebo procesmi** súvisiacimi s hospodárskymi činnosťami, ktoré sa označujú za environmentálne udržateľné.

- 1. Posúdenie aktuálneho stavu**
- 2. Stanovenie cieľov** v oblasti ESG (krátkodobé, strednodobé a dlhodobé ciele)
- 3. Identifikácia medzier** medzi aktuálnym stavom a stanovenými cieľmi – GAP analýza
- 4. Vypracovanie plánu** na dosiahnutie stanovených cieľov
- 5. Implementácia opatrení do praxe**
- 6. Reporting**



- Vykazovanie **cieľov a progresu** spoločnosti v oblasti ESG
- **Rast hodnoty** spoločnosti a jej **dôveryhodnosti** vo vzťahu k investorom, zamestnancom aj zákazníkom
- **Komunikácia firemných hodnôt** voči externému prostrediu
- **Podpora investícií**, ktoré podporujú **prechod na udržateľné hospodárstvo**







MINISTERSTVO

FINANCIÍ  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

ĎAKUJEM ZA VAŠU POZORNOSŤ

Ing. Mária Makrovská  
Riaditeľka odboru pre legislatívu a metodiku účtovníctva  
[maria.makrovska@mfsr.sk](mailto:maria.makrovska@mfsr.sk) | [www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk)