

OPATRENIE
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 11. decembra 2024
č. MF/015213/2024-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. decembra 2007 č. MF/26307/2007-74, 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 obchodníkov s cennými papiermi a pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi a o zmene a doplnení niektorých opatrení 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 18. decembra 2007 č. MF/26307/2007-74, 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 obchodníkov s cennými papiermi a pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi a o zmene a doplnení niektorých opatrení (oznámenie č. 641/2007 Z. z.) v znení opatrenia z 10. decembra 2008 č. MF/24547/2008-74 (oznámenie č. 593/2008 Z. z.), opatrenia z 27. decembra 2010 č. MF/027014/2010-74 (oznámenie č. 537/2010 Z. z.), opatrenia z 21. októbra 2011 č. MF/24042/2011-74 (oznámenie č. 367/2011 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2012 č. MF/23779/2012-74 (oznámenie č. 405/2012 Z. z.) a opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/16228/2014-74 (oznámenie č. 278/2014 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. § 1 vrátane nadpisu znie:

„§ 1

Základné ustanovenie

- (1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, o obsahom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a podrobnosti o postupoch účtovania pre účtovné jednotky, ktoré sú obchodníkmi s cennými papiermi¹⁾ vrátane tých, ktorí sú oprávnení poskytovať služby kryptoaktív^{1a)} alebo emitovať tokeny naviazané na aktíva,^{1b)} a pre účtovné jednotky, ktoré nie sú určitými finančnými subjektmi,^{1c)} ak sú oprávnené poskytovať služby kryptoaktív^{1d)} alebo emitovať tokeny naviazané na aktíva (ďalej len „obchodník s cennými papiermi“).
- (2) Toto opatrenie sa nevzťahuje na účtovné jednotky uvedené v odseku 1, ktoré postupujú podľa § 17a ods. 1 zákona alebo ktoré sa rozhodli postupovať podľa § 17a ods. 2 alebo ods. 3 zákona.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 1a až 1d znejú:

„^{1a)} Čl. 3 ods. 1 bod 15 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9. 6. 2023) v platnom znení.

^{1b)} Čl. 3 ods. 1 bod 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

^{1c)} Čl. 59 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

^{1d)} Čl. 63 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

2. V § 2 písm. a) sa na konci pripájajú tieto slová: „a tokeny elektronických peňazí^{1e)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1e znie:

„^{1e)} Čl. 3 ods. 1 bod 7 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

3. V § 2 sa písmeno d) dopĺňa šiestym bodom, ktorý znie:

„6. kryptoaktívum^{1f)} okrem tokenu elektronických peňazí, ktorým je odplatne nadobudnuté kryptoaktívum, kryptoaktívum nadobudnuté overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu, kryptoaktívum nadobudnuté výmenou za iné kryptoaktívum a bezodplatne nadobudnuté kryptoaktívum,“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 1f znie:

„^{1f)} Čl. 3 ods. 1 bod 5 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

4. V § 13 ods. 1 prvá veta znie: „V prehľade o majetku klientov sa uvádza majetok klientov, ktorý klienti zverili obchodníkovi s cennými papiermi v rámci poskytovania investičných služieb alebo poskytovania služieb kryptoaktív alebo ktorý obchodník s cennými papiermi získal v rámci poskytnutia investičnej služby pre klientov alebo poskytnutia služieb kryptoaktív pre klientov a záväzky na vrátenie tohto majetku, členené podľa jednotlivých druhov investičných služieb a služieb kryptoaktív.“.

5. Za § 32a sa vkladá § 32b, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 32b

Účtovanie o kryptoaktívach okrem tokenov elektronických peňazí

- (1) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva sa prijaté protiplnenie z emisie tokenu naviazaného na aktíva účtuje súvzťazne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky.
- (2) Majetok emitenta tokenu naviazaného na aktíva, ktorý tvorí rezervu aktív podľa osobitného predpisu,^{5d)} sa eviduje oddelene od ostatného majetku emitenta. Evidencia majetku tvoriaceho rezervu aktív sa vedie pre každý emitovaný token naviazaný na aktíva samostatne.
- (3) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva, ktorý dosiahol výnosy spojené s investovaním rezervy aktív alebo jej časti podľa osobitného predpisu,^{5e)} sa tieto výnosy evidujú oddelene od ostatných výnosov a analytická evidencia týchto výnosov sa vedie pre každý token naviazaný na aktíva samostatne.
- (4) V účtovníctve emitenta tokenu naviazaného na aktíva sa ním vydané tokeny naviazané na aktíva sledujú na podsúvahových účtoch.
- (5) V účtovníctve emitenta úžitkového tokenu^{5f)} sa prijaté protiplnenie z emisie úžitkového tokenu účtuje súvzťazne s osobitným analytickým účtom k účtu

úctovnej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky. O výnose z poskytnutia prístupu k tovaru alebo službe emitenta úžitkového tokenu sa účtuje na vecne príslušnom účte výnosov v časovej a vecnej súvislosti s poskytnutím prístupu držiteľovi úžitkového tokenu k tovaru alebo službe, ktoré poskytuje emitent úžitkového tokenu podľa informačného dokumentu obsahujúceho povinné zverejnenia^{5g}) alebo obdobného dokumentu (ďalej len „informačný dokument“) vydaného emitentom úžitkového tokenu. Ak sa úžitkový token emitenta úžitkového tokenu stal nevymeniteľný za tovar alebo službu emitenta úžitkového tokenu, účtuje sa v účtovníctve emitenta úžitkového tokenu o výnose na osobitnom analytickom účte k účtu účtovnej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy najneskôr ku dňu, ku ktorému sa stal úžitkový token nevymeniteľný za tovar alebo službu emitenta úžitkového tokenu.

- (6) V účtovníctve emitenta úžitkového tokenu sa ním vydané úžitkové tokeny sledujú na podsúvahových účtoch.
- (7) V účtovníctve emitenta kryptoaktíva iného ako token naviazaný na aktíva, token elektronických peňazí a úžitkový token (ďalej len „ostatné kryptoaktívum“) sa prijaté protiplnenie z emisie ostatného kryptoaktíva účtuje súvzťažne s osobitným analytickým účtom k účtu účtovnej skupiny 34 Rôzne pohľadávky a záväzky. O výnose z emisie ostatného kryptoaktíva sa účtuje v prospech účtu účtovnej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy v časovej a vecnej súvislosti s plnením povinností emitenta ostatného kryptoaktíva spojených s týmto ostatným kryptoaktívom podľa informačného dokumentu. Ak z informačného dokumentu emitentovi ostatného kryptoaktíva nevyplýva voči držiteľovi ostatného kryptoaktíva žiadna povinnosť spojená s týmto ostatným kryptoaktívom, účtuje sa v účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva ku dňu prijatia protiplnenia o výnose z emisie ostatného kryptoaktíva v prospech účtu účtovnej skupiny 76 Ostatné prevádzkové výnosy.
- (8) V účtovníctve emitenta ostatného kryptoaktíva sa ním vydané ostatné kryptoaktíva sledujú na podsúvahových účtoch.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 5d až 5g znejú:

„^{5d}) § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 248/2024 Z. z. o niektorých povinnostiach a oprávneniach v oblasti kryptoaktív a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čl. 36 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

^{5e}) Čl. 38 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

^{5f}) Čl. 3 ods. 1 bod 9 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.

^{5g}) Čl. 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

6. § 34 sa dopĺňa odsekom 7, ktorý znie:

„(7) Ako operácie s kryptoaktívami pre klientov sa účtuje poskytovanie služieb kryptoaktív pre klientov podľa osobitného predpisu;^{10a}) ustanovenia odsekov 2 až 6 sa použijú primerane.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 10a znie:

„^{10a}) Čl. 3 ods. 1 bod 16 nariadenia (EÚ) 2023/1114 v platnom znení.“.

7. V § 43 ods. 1 sa na konci pripája táto veta: „Na týchto účtoch sa účtuje aj dorovnávacía daň.^{12a})“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 12a znie:

„^{12a}) Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 355/2024 Z. z.“.

8. § 43 sa dopĺňa odsekom 15, ktorý znie:

„(15) Na účely účtovania o odloženej dani sa dorovnávací daň nezohľadňuje. Informácia o tejto skutočnosti a časť nákladu na splatnú daň z príjmov pripadajúca na dorovnávaciu daň sa uvádzajú v poznámkach účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani a je daňovníkom dorovnávej dane. V poznámkach účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani a nie je daňovníkom dorovnávej dane, ale očakáva, že sa ním stane v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, sa uvádza informácia o tejto očakávanej udalosti spolu s popisom a vyčísleným odhadom vplyvu dorovnávej dane na účtovnú jednotku.“.

9. V § 46 ods. 3 sa na konci pripájajú tieto slová: „a služby kryptoaktív“.

10. V § 47 ods. 9 sa na konci pripája táto veta: „Účtujú sa tu aj tokeny naviazané na aktíva, úžitkové tokeny a ostatné kryptoaktíva, ktoré účtovná jednotka emitovala a kryptoaktíva, ktoré účtovná jednotka nadobudla overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva.“.

11. Za § 48 sa vkladá § 48a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 48a

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2024

Ustanovenia § 43 ods. 1 a 15 v znení účinnom od 31. decembra 2024 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2024, pričom ak účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2024, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní tejto účtovnej závierky, ak sa táto účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2024.“.

12. V prílohe č. 1 časti „S Ú V A H A“ časti Aktíva stĺpci b v riadku 2. písm. a) sa slová „z poskytnutých investičných služieb, vedľajších služieb a investičných činností“ nahrádzajú slovami „z poskytnutých investičných služieb, vedľajších služieb a investičných činností a služieb kryptoaktív“.

13. V prílohe č. 1 časti „VÝKAZ ZISKOV A STRÁT“ stĺpci b v riadku I. sa na konci pripájajú tieto slová: „a služieb kryptoaktív“.

14. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmeno E znie:

„E. Prehľad o majetku klientov

Ozna - čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
	Majetok klientov		
	Peňažné prostriedky klientov		
	Cenné papiere klientov		
	Kryptoaktíva klientov okrem tokenov elektronických peňazí		
	Iné finančné nástroje klientov		
	Portfólia klientov		
	Pohľadávky klientov voči trhu		
	Majetok klientov spolu		
	Závázky voči klientom zo zvereného majetku		
	Závázky z peňažných prostriedkov klientov		
	Závázky z cenných papierov klientov		
	Závázky z kryptoaktív klientov okrem tokenov elektronických peňazí		
	Závázky z portfólií klientov		
	Závázky zo správy a uloženia cenných papierov klientov		
	Závázky zo správy a úschovy kryptoaktív klientov		
	Závázky klientov voči trhu		
	Závázky z uschovania cenných papierov klientov		
	Závázky voči klientom zo zvereného majetku spolu		

“

15. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmene F časti Súvaha A. Aktíva prvá tabuľka znie:

„Číslo riadku	1. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Peňažné prostriedky v pokladni		
2.	Bežné účty		
3.	Poskytnuté úvery splatné na požiadanie a do 24 hodín a vklady splatné do 24 hodín		
4.	Pohľadávky na peňažné prostriedky v rámci spotových operácií		
5.	Cenné papiere peňažného trhu s dohodnutou dobou splatnosti najviac tri mesiace		
6.	Tokeny elektronických peňazí		
x	Medzisúčet - súvaha		
7.	Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov		
	Spolu		

..

16. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmene F časti Súvaha A. Aktíva druhá tabuľka znie:

„Číslo riadku	2.a). Pohľadávky voči klientom z poskytnutých služieb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Investičné služby		
2.	Vedľajšie služby		
3.	Služby kryptoaktív		
4.	Spolu		

..

17. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmene F sa časť Súvaha A. Aktíva dopĺňa tabuľkou, ktorá znie:

„Číslo riadku	15. Kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Tokeny naviazané na aktíva		
2.	Kryptoaktíva iné ako tokeny naviazané na aktíva alebo tokeny elektronických peňazí, na ktoré sa uplatňuje nariadenie (EÚ) 2023/1114 v platnom znení		
2.1	Úžitkové tokeny		
3.	Ostatné kryptoaktíva		
	Spolu		

..

18. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmene F časti Výkaz ziskov a strát sa prvá tabuľka dopĺňa riadkom 4., ktorý znie: „4. zo služieb kryptoaktív“.
19. V prílohe č. 1 časti „POZNÁMKY“ písmene F časti Výkaz ziskov a strát sa ôsma tabuľka n.2. Dane a poplatky dopĺňa riadkom 6., ktorý znie: „6. Daň z finančných transakcií“.
20. V prílohe č. 4 účtovej triede 1 sa dopĺňa účtová skupina 14, ktorá znie: „14 – Tokeny elektronických peňazí“.
21. V prílohe č. 4 účtová trieda 3 znie: „Účtová trieda 3 - Cenné papiere, deriváty, kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí, ostatné pohľadávky, ostatné záväzky a prechodné účty“.
22. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 sa za účtovú skupinu 32 vkladá účtová skupina 33, ktorá znie:
„33 Kryptoaktíva okrem tokenov elektronických peňazí
Tokeny naviazané na aktíva
Úžitkové tokeny
Ostatné kryptoaktíva“.
23. V prílohe č. 4 účtovej triede 3 sa účtová skupina 34 dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Záväzky voči držiteľom kryptoaktív“.
24. V prílohe č. 4 účtovej triede 7 sa účtová skupina 76 dopĺňa účtom, ktorého názov znie: „Výnosy z investovania rezervy aktív“.
25. V prílohe č. 4 účtovej triede 9 sa účtová skupina 99 dopĺňa účtami, ktorých názvy znejú:
„Tokeny naviazané na aktíva
Úžitkové tokeny
Ostatné kryptoaktíva“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. decembra 2024 okrem bodov 1 až 6, 9, 10 a 12 až 25, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2025.

Ladislav Kamenický, v. r.
minister financií
Slovenskej republiky