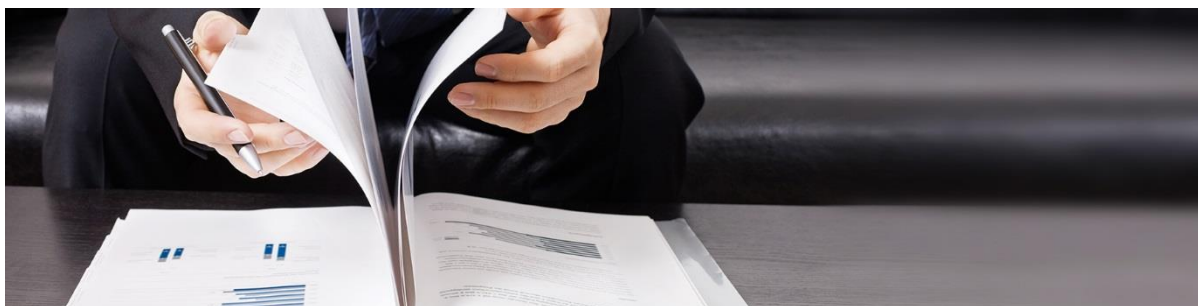


Účtovná závierka podnikateľov – veľkých účtovných jednotiek, subjektov verejného záujmu a malých účtovných jednotiek od 1. januára 2015



Dňa **31. decembra 2014** nadobudli účinnosť tieto účtovné predpisy:

- dňa 24. septembra 2014 bolo novelizované opatrenie MF SR č. 15464/2013-74 o **účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek**,
- dňa 24. septembra 2014 bolo novelizované opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 o **účtovnej závierke podnikateľov** (pozri Aktuality / December 2014),
- dňa 3. decembra bolo novelizované opatrenie MF SR 23054/2002-92 o **rámцovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podnikateľov** (časť tejto novely nadobudla účinnosť 31. decembra 2014, a časť nadobudla účinnosť 1. januára 2015).

Dňa **1. januára 2015** nadobudli účinnosť tieto účtovné predpisy:

- dňa 30. októbra 2014 bol novelizovaný **zákon o účtovníctve** (pozri Aktuality / December 2014), ako je uvedené vyššie, dňa 3. decembra bolo novelizované opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 o **rámцovej účtovej osnove a postupoch účtovania** pre podnikateľov (časť tejto novely nadobudla účinnosť 31. decembra 2014, a časť nadobudla účinnosť 1. januára 2015),
- dňa 3. decembra 2014 bolo vydané **nové** opatrenie MF SR č. 23378/2014-74 o **účtovnej závierke malých účtovných jednotiek**,
- dňa 3. decembra 2014 bolo vydané **nové** opatrenie MF SR č. 23377/2014-74 o **účtovnej závierke veľkých účtovných jednotiek a subjektov verejného záujmu** (týmto opatrením bolo zároveň **zrušené** doterajšie opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 o **účtovnej závierke podnikateľov**).

V týchto Aktualitách sa venujeme najmä účtovným predpisom **účinným od 1. januára 2015**, a v závere uvádzame zmeny postupov účtovania pre podnikateľov k 31. decembru 2014.

V nadväznosti na novú účtovnú smernicu č. 2013/34/EÚ, zákon o účtovníctve definuje tri skupiny účtovných jednotiek, pričom ich nazýva „veľkostné skupiny“ (§ 2 ods. 5 až 8 ZoÚ):

- **mikro** účtovná jednotka,
- **malá** účtovná jednotka,
- **veľká** účtovná jednotka.

Nadálej platí, že toto členenie sa **vzťahuje len na** obchodnú spoločnosť, družstvo, určitú fyzickú osobu a pozemkové spoločenstvo (§ 2 ods. 5 ZoÚ). Na iné účtovné jednotky nie.

Toto členenie sa **nevzťahuje na** účtovnú jednotku (§ 2 ods. 13 ZoÚ):

- uvedenú v § 17a, t.j. ktorá musí (= povinnosť) alebo môže (= voliteľnosť) zostaviť individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ,
- uvedenú v § 17b, t.j. Národnú banku Slovenska,
- ktorá je subjektom verejného záujmu (SVZ sú definované v § 2 ods. 14 ZoÚ).

Mikro, malé a veľké účtovné jednotky sú definované na základe **troch veľkostných kritérií**:

- čistý obrat,
- majetok netto (t.j. po odpočítaní oprávok a opravných položiek),
- priemerný počet zamestnancov,

pričom prekročené / neprekročené musia byť **aspoň dve** z nich, počas **dvoch po sebe nasledujúcich** účtovných období.

kritérium / účtovná jednotka	mikro	malá	veľká
čistý obrat (EUR)	≤ 700.000	> 700.000, ale ≤ 8.000.000	> 8.000.000
majetok netto (EUR)	≤ 350.000	> 350.000, ale ≤ 4.000.000	> 4.000.000
zamestnanci	≤ 10	> 10, ale ≤ 50	> 50

Obsah kritéria „čistý obrat“ je od 1. januára 2015 definovaný ináč než bol dovtedy.

- **Pred novelou** bol definovaný ako „výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav“. Výnosy z bežnej činnosti predstavujú súčet výnosov v účtovných skupinách 60 až 67 (pozri formulár Výkaz ziskov a strát, ako aj § 9 ods. 7 PÚ pre podnikateľov).
- **Po novele** je definovaný ako „výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb“ (§ 2 ods. 15 ZoÚ). V dôvodovej správe k novele ZoÚ je uvedené: „Stanovenie čistého obratu sa odvíja od **skutočného predmetu podnikania** účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.“

Ak sú veľkostné kritériá prekročené / neprekročené v účtovných obdobiach 01 a 02, potom zmena zatriedenia do inej veľkostnej skupiny nastáva až v účtovnom období 03, nie už v účtovnom období 02 (§ 2 ods. 10 ZoÚ). Zmena zatriedenia je pre účtovné jednotky **povinná**, nie voliteľná.

Pre **novovzniknuté** účtovné jednotky platia špecifické pravidlá (§ 2 ods. 11 ZoÚ).

Organizačné zložky zahraničných osôb sú považované za **malé** účtovné jednotky (§ 1 ods. 1 druhá veta opatrenia o účtovnej závierke malých ÚJ).

Prechodné ustanovenia:

- účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie **kalendárny rok**, zisťuje prekročenie / neprekročenie veľkostných kritérií k 31. decembru 2014,
- účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie **hospodársky rok**, zisťuje prekročenie/ neprekročenie veľkostných kritérií k tomu dátumu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku v priebehu roka 2015.

Bližšie pozri v Aktualitách / December 2014.

Mikro a malé účtovné jednotky boli prvýkrát definované k 31. decembru **2013**, t.j. pred rokom.

- Pre účtovnú závierku **mikro** účtovných jednotiek bolo už k 31. decembru 2013 vydané samostatné opatrenie MF SR č. 15464/2013-74 o **účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek**. Podľa tohto opatrenia je ich účtovná závierka (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) značne **zjednodušená**.
- Pre účtovnú závierku **malých** účtovných jednotiek nebolo vydané samostatné opatrenie, ale počnúc účtovnou závierkou k 31. decembru 2013 mali možnosť (= voľiteľnosť) **v poznámkach neuvádzať** údaje o:
 - niektorých príjmoch členov svojich orgánov,
 - transakciách so spriaznenými osobami (§ 3 ods. 4 opatrenia č. 4455/2003-92 o účtovnej závierke podnikateľov).

Prehľad o predpisoch účinných **od 1. januára 2015**:

opis / účtovné jednotky	mikro ÚJ	malé ÚJ	veľké ÚJ (+ tie SVZ, ktoré vedú účtovníctvo podľa ÚO a PÚ pre podnikateľov)
vedenie účtovníctva	účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov Zjednodušenia pre mikro účtovné jednotky: - majetok a záväzky sa nesmú oceňovať reálnou hodnotou (§ 14 ods. 19 a 20, § 16 ods. 32 a 33), - finančné investície sa nesmú oceňovať metódou vlastného imania (§ 14 ods. 19 a 20), - nesmie sa účtovať o odloženej dani (§ 10 ods. 4), - zjednodušenia pri účtovaní pohľadávok a záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám s podielovou účasťou (§ 53 ods. 4, § 54 ods. 3, § 61 ods. 3), - zjednodušenia pri časovom rozlišovaní nákladov a výnosov (56 ods. 14). Zjednodušenia pre mikro a malé účtovné jednotky: - účtovanie cenných papierov a podielov, pohľadávok a záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám s podielovou účasťou – nemusia sa použiť samostatné analytické účty (§ 14 ods. 23, § 48 ods. 2, § 53 ods. 1, § 54 ods. 1, § 61 ods. 3).		
účtovná závierka	opatrenie MF SR č. 15464/2013-74 o účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek (novelizované 24. septembra 2014)	opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 o účtovnej závierke podnikateľov bolo zrušené a nahradené týmito dvomi novými:	
		opatrenie MF SR č. 23378/2014-74 o účtovnej závierke malých účtovných jednotiek	opatrenie MF SR č. 23377/2014-74 o účtovnej závierke veľkých účtovných jednotiek a SVZ
súčasti účtovnej závierky sú aj naďalej:			
súvaha	zjednodušená (má 45 riadkov)	rovnaká pre malé ÚJ, veľké ÚJ a SVZ (má 145 riadkov)	
výkaz ziskov a strát	zjednodušený (má 38 riadkov)	rovnaký pre malé ÚJ, veľké ÚJ a SVZ (má 61 riadkov)	
poznámky	zjednodušené	zjednodušené	nezjednodušené

obsah poznámok:			
opis / účtovné jednotky	mikro ÚJ	malé ÚJ	veľké ÚJ (+ tie SVZ, ktoré vedú účtovníctvo podľa ÚO a PÚ pre podnikateľov)
názov a sídlo ÚJ	áno	áno	áno
opis vykonávanej činnosti	nie	áno	áno
či je ÚJ neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej ÚJ	nie	nie	áno
dátum schválenia ÚZ za predchádzajúce účtovné obdobie	nie	áno	áno
údaje o skupine (materská ÚJ, oslobodenie od povinnosti zostaviť KÚZ a pod.)	áno	áno	áno
počet zamestnancov	áno (len niektoré údaje)	áno (len niektoré údaje)	áno
účtovné zásady a účtovné metódy	áno (len niektoré údaje)	áno	áno
informácie o jednotlivých položkách súvahy	áno (len niektoré: splatnosť záväzkov, vlastné akcie)	áno (len niektoré: goodwill, záporný goodwill, deriváty, splatnosť záväzkov, vlastné akcie)	áno
informácie o jednotlivých položkách výkazu ziskov a strát	áno (len niektoré: náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt)	áno (len niektoré: náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt)	áno
prehľad o pohybe dlhodobého majetku (nehmotného, hmotného, finančného)	nie	nie	áno
prehľad o pohybe opravných položiek k zásobám, pohľadávkam, ostatnému majetku	nie	nie	áno
prehľad o pohybe rezerv	nie	nie	áno
prehľad o pohybe vlastného imania	nie	nie	áno
prehľad peňažných tokov	nie	nie	áno

obsah poznámok:			
opis / účetovné jednotky	mikro ÚJ	malé ÚJ	veľké ÚJ (+ tie SVZ, ktoré vedú účetníctvo podľa ÚO a PÚ pre podnikateľov)
podmienенý majetok	nie	áno	áno
podmienенé záväzky	áno	áno	áno
ostatné finančné povinnosti	áno	áno	áno
pod súvahové účty (napr. prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy, opcie, odpísané pohľadávky)	nie	áno	áno
transakcie s orgánmi spoločnosti: odmena za výkon ich funkcie	nie	nie	áno (nemusi sa uviesť, ak by umožnila identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena orgánu)
ostatné transakcie s orgánmi spoločnosti: záruky, pôžičky a pod.	áno	áno	áno
transakcie so spriaznenými osobami (už sa nerozlišuje, či boli uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok alebo nie)	áno (len týkajúce sa ostatných finančných povinností a podmienených záväzkov)	nie	áno
udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	nie	áno	áno
honorár audítora za audit účtovnej závierky a za ostatné služby	nie	nie	áno
informácie o poskytovaní služieb vo verejnom záujme	áno	áno	áno
vybrané priemyselné podniky, ktorých čistý obrat je väčší ako 250 mil. eur, uvádzajú transakcie s orgánmi verejnej moci	nie	áno	áno
voliteľnosť uvádzať ďalšie informácie, ak sa tak účtovná jednotka rozhodne	áno	áno	áno
povinnosť uvádzať ďalšie informácie, ak sú potrebné na zabezpečenie pravdivého a verného obrazu	nie	nie	áno

Nadalej sa v poznámkach **nevyžadujú** informácie

- o orgánoch účtovnej jednotky (štatutárny, dozorný, príp. iný orgán),
- o spoločníkoch účtovnej jednotky.

Opatrenie o účtovnej závierke **veľkých** účtovných jednotiek a SVZ vychádza z doterajšieho opatrenia č. 4455/2003-92. Viaceré jeho ustanovenia boli upresnené, aby boli zrozumiteľnejšie, a niektoré ustanovenia sú nové a vyplývajú z novej účtovnej smernice č. 2013/34/EÚ, najmä z jej článku 17, ktorý sa týka poznámok.

V ďalšom texte sa **nebudeme venovať** opatreniu o účtovnej závierke **mikro** účtovných jednotiek, ale len opatreniu o účtovnej závierke

- **malých** účtovných jednotiek,
- **veľkých** účtovných jednotiek a SVZ.

Dôležité **zmeny** v týchto opatreniach sú:

- Novou povinnou informáciou je informácia o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, **ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné** a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (čl. III ods. 3 opatrenia o účtovnej závierke malých ÚJ, čl. II ods. 3 opatrenia o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ). Opatrenia neuvádzajú príklady takýchto transakcií. Toto ustanovenie bolo prevzaté z čl. 17 ods. 1 písm. p) novej účtovnej smernice č. 2013/34/EÚ, ale ani smernica príklady takýchto transakcií neuvádza.
 - Nejde o úplne novú požiadavku. Podobná požiadavka je už oddávna v § 18 ods. 5 ZoÚ: V poznámkach uvedie účtovná jednotka informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, **nevykazuje** v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.
- Novou požiadavkou sú informácie o **účtovných odhadoch** a o **predpokladoch** použitých pri ich výpočte (čl. III ods. 4 písm. b) až d) opatrenia o účtovnej závierke malých ÚJ, čl. II ods. 4 písm. b) až d) opatrenia o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ), napríklad:
 - výpočet **zníženia hodnoty majetku** (angl. impairment) a následnej tvorby opravnej položky k tomuto majetku,
 - výpočet **rezerv**,
 - stanovenie **reálnej hodnoty** finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom; pri kvalifikovanom odhade sa uvádzajú významné predpoklady slúžiace ako základ modelov a postupov ocenenia. Pri derivátových finančných nástrojoch sa uvádzajú informácie o hlavných podmienkach a okolnostiach, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov.
- Pri tých **finančných nástrojoch**, ktoré sa **neoceňujú reálnou hodnotou**, je novou požiadavkou uvedenie ich reálnej hodnoty, ak sa môže spoľahlivo určiť ako trhovú cenu. Pri tom **dlhodobom finančnom majetku**, ktorý sa vykazuje vo vyššej účtovnej hodnote než je jeho reálna hodnota, sa uvádza dôvod pre nevytvorenie opravnej položky, vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne (angl. will be recovered; čl. II ods. 4 písm. e) opatrenia o účtovnej závierke malých ÚJ, čl. III ods. 4 písm. e) opatrenia o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ).
- V opatrení o účtovnej závierke **veľkých** ÚJ a SVZ (§ 5 ods. 2) bola zmenená **definícia spriaznených osôb** (opatrenie o účtovnej závierke **malých** ÚJ spriaznené osoby nedefinuje, pretože transakcie so spriaznenými osobami sa v poznámkach malých ÚJ neuvádzajú vôbec). Táto definícia bola prevzatá z IAS 24 Related Party Disclosures, pretože to členským štátom takto stanovuje čl. 2 ods. 3 novej účtovnej smernice č. 2013/34/EÚ.

- Novou požiadavkou je **povinnosť** uvádzať v poznámkach **veľkých ÚJ a SVZ aj ďalšie informácie**, ak sú potrebné na to, aby účtovná závierka poskytovala **pravdivý a verný obraz** (§ 4 ods. 2 opatrenia o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ). V poznámkach **malých ÚJ** sa takéto ďalšie informácie uvádzať nemusia; malá ÚJ túto povinnosť teda nemá, môže ich však uviesť dobrovoľne.
- Informácie v poznámkach sa už nevyžadujú v tabuľkovej forme. Už **nie sú predpísané žiadne tabuľky**. V praxi však účtovné jednotky budú mnohé informácie uvádzať v tabuľkovej forme, pretože je to tak prehľadnejšie. Obidve opatrenia ich k tomu aj nabádajú: „informácie, **ak je to možné**, sa uvádzajú v tabuľkovej forme“ (§ 4 ods. 3 v oboch opatreniach).
 - Ak sa majetok a záväzky oceňujú reálnou hodnotou a zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú vo vlastnom imaní, potom sa **vplyv zmien reálnej hodnoty na vlastné imanie** vyžaduje uvádzať v **tabuľkovej** forme (čl. IX ods. 1 a čl. III ods. 1 písm. h) opatrenia o účtovnej závierke **veľkých ÚJ a SVZ**; toto ustanovenie vyplýva z čl. 16 ods. 1 písm. c) bod iv) novej účtovnej smernice). Ide o súčasť prehľadu o pohybe vlastného imania. Je to jediný prípad, keď opatrenie vyžaduje určité informácie prezentovať povinne v tabuľkovej forme. Štruktúra tabuľky nie je predpísaná.
- V úvodnej časti poznámok sa už **nevyžaduje** uviesť **dátum založenia a dátum vzniku** účtovnej jednotky.
- V úvodnej časti, kde sa uvádza opis činnosti účtovnej jednotky (čl. I ods. 1 v oboch opatreniach), bolo spresnené, že sa vyžaduje uvádzať **len také činnosti**, ktoré účtovná jednotka **skutočne aj vykonáva** (vyžaduje sa „**opis vykonávanej činnosti**“). V praxi tu totiž účtovné jednotky často uvádzali všetky činnosti, ktoré sú podľa výpisu z obchodného registra oprávnené vykonávať (nezriedka aj 10 – 15 činností), pričom v skutočnosti vykonávali len niekoľko z nich.
- Aj naďalej sa vyžaduje, že v účtovnej závierke musia byť informácie za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie **porovnateľné** (§ 17 ods. 9 ZoÚ, § 4 ods. 1 oboch opatrení). Nebolo však zrejmé, či sa v prípade zmeny účtovných zásad a účtovných metód a v prípade opravy významnej chyby v účtovnej závierke musia zmeniť aj údaje v stĺpčeku „bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie“ (v takomto prípade údaje v tomto stĺpčeku nebudú totožné s minuloročnou účtovnou závierkou) alebo či stačí túto neporovnateľnosť opísať len v poznámkach. **Zmena spočíva v tom**, že obidve opatrenia vyžadujú túto **neporovnateľnosť opísať len v poznámkach** (čl. III ods. 2 opatrenia o účtovnej závierke malých ÚJ, čl. II ods. 2 opatrenia o účtovnej závierke veľkých ÚJ a SVZ)
- V poznámkach **veľkých ÚJ a SVZ** sa aj naďalej vyžaduje členenie **tržieb za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých typov** výrobkov a služieb (čl. IV ods. 1 písm. a); ide o členenie výnosov účtovaných v účtovej skupine 60. Novou požiadavkou je **členenie čistého obratu** podľa:
 - **jednotlivých typov** výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky, a podľa
 - hlavných **geografických oblastí odbytu** (čl. IV ods. 4).

Pretože výnosy účtované v účtovej skupine 60 sú spravidla podmnožinou čistého obratu (čistý obrat je spravidla širší pojem než výnosy účtované v účtovej skupine 60 – pozri definíciu čistého obratu uvedenú vyššie), ide o určitú duplicitu.

Forma výkazov pre účely uloženia do registra účtovných závierok

Do registra účtovných závierok sa súvaha a výkaz ziskov a strát ukladajú v elektronickej forme, vyplnením excelovskej tabuľky, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke Finančnej správy. Na iné účely, napr. ak účtovná závierka bude súčasťou výročnej správy alebo ak bude priložená k správe audítora, môže byť použité aj iné „grafické usporiadanie“ súvahy a výkazu ziskov a strát než ako je uvedené v prílohe č. 1 opatrenia (§ 1 ods. 3 oboch opatrení).

Prechodné ustanovenia

Prechodné ustanovenia obidvoch opatrení sa členia v závislosti od toho, či účtovná jednotka zostavuje riadnu, mimoriadnu alebo priebežnú účtovnú závierku (§ 6, resp. § 7). Obidve opatrenia sa **prvýkrát** použijú pri zostavovaní

- **riadnej** individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína
 - od 1. januára 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie kalendárny rok,
 - v priebehu roka 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie hospodársky rok,
- **mimoriadnej** individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí v priebehu roka 2015,

Pri zostavovaní **priebežnej** individuálnej účtovnej závierky v roku 2015 sa postupuje podľa predpisu účinného do 31. decembra 2014.

Novela postupov účtovania pre podnikateľov

Dňa 3. decembra 2014 boli zmenené aj postupy účtovania pre podnikateľov. Časť týchto zmien nadobudla účinnosť ešte 31. decembra 2014, a časť až 1. januára 2015.

Zmeny účinné k **31. decembru 2014**:

- Boli **zrušené účty mimoriadnych nákladov** (účtová skupina 58) a **mimoriadnych výnosov** (účtová skupina 68) a s tým súvisiace účty dane z príjmov z mimoriadnej činnosti v účtovej skupine 59.
- **Mikro** účtovné jednotky **nesmú** účtovať o **odloženej dani** (§ 10 ods. 4).
- V súvislosti so zmenou vykazovania **vlastných akcií a vlastných obchodných podielov** – nevykazujú sa na strane pasív vo vlastnom imaní (so záporným znamienkom), ale na strane aktív súvahy – sa stanovuje, že **zákonný rezervný fond** na vlastné akcie a na vlastné obchodné podiely sa účtuje na účte 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov, alebo na účte 421 – Zákonný rezervný fond, a to podľa jeho charakteru (§ 47 ods. 9).
- **Zjednodušila** sa povinnosť **časového rozlišovania** nákladov a výnosov (§ 56 ods. 14):
 - V **mikro** účtovných jednotkách nie je potrebné (= je voliteľné) na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.
 - Vo **veľkých a malých** účtovných jednotkách časové rozlišovanie nie je potrebné (= je voliteľné), ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

Zmeny účinné od **1. januára 2015**:

- Boli definované pojmy „materská účtovná jednotka“, „dcérska účtovná jednotka“, „skupina“, „prepojené účtovné jednotky“, „spoločný rozhodujúci vplyv“ a „podielová účasť“ (§ 14 ods. 3). Tieto definície sú také isté ako v opatreniach o účtovnej závierke malých ÚJ, veľkých ÚJ a SVZ, a slúžia na účtovanie o transakciách s týmito subjektami a na ich vykazovanie v účtovnej závierke.
 - Pozn. Táto definícia materskej a dcérskej účtovnej jednotky nie je totožná s tou, ktorá je uvedená v § 22 ZoÚ, a ktorá slúži na stanovenie povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.
- V súvislosti s definíciou prepojených účtovných jednotiek a podielovej účasti sa zmenilo účtovanie
 - dlhodobého finančného majetku (§ 14 ods. 21 až 23),
 - pohľadávok a záväzkov (§ 48 ods. 2, § 53 ods. 1 a 4, § 54 ods. 1 a 3, § 61 ods. 3).

Povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom

V tejto oblasti nenastali žiadne zmeny, avšak kvôli ucelenému pohľadu na nové veľkostné skupiny sa jej venujeme.

Okrem nových veľkostných skupín účtovných jednotiek:

- mikro,
- malé,
- veľké a SVZ,

aj **naďalej existujú dve ďalšie skupiny** účtovných jednotiek:

- tie, ktoré **majú** povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom (§ 19 ods. 1 ZoÚ):
 - účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, ak povinne vytvára základné imanie a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň

- dve z týchto podmienok: majetok netto presiahol 1 mil. EUR, čistý obrat presiahol 2 mil. EUR, počet zamestnancov presiahol 30,
- obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
 - ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis,
 - ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a (podľa IFRS v znení prijatom EÚ).
- tie, ktoré túto povinnosť **nemajú**.

Časť z tých účtovných jednotiek, ktoré majú povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, bude patriť do veľkostnej skupiny „veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu“, a časť bude patriť do veľkostnej skupiny „malé účtovné jednotky“.

Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, majú v porovnaní s tými účtovnými jednotkami, ktoré túto povinnosť nemajú, tieto **dodatočné povinnosti**:

- povinnosť zostaviť výročnú správu (§ 20 ods. 1 ZoÚ),
- povinnosť nechať si overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou (§ 20 ods. 1 ZoÚ),
- povinnosť uložiť výročnú správu do registra účtovných závierok (§ 23 ods. 2 ZoÚ),
- povinnosť uložiť správu audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou do registra účtovných závierok (§ 23 ods. 2 ZoÚ),
- povinnosť účtovať o odložených daniach (§ 10 ods. 5 postupov účtovania pre podnikateľov),
- pri účtovaní obstarania a úbytku zásob použiť spôsob A, nie jednoduchší spôsob B (§ 43 ods. 1 postupov účtovania pre podnikateľov).

Kontakty

Richard Farkaš, Partner

T: + 421 2 5998 4600

E: rfarkas@kpmg.sk

Andrea Šikulová, Senior Manager

T: + 421 2 5998 4412

E: asikulova@kpmg.sk

KPMG na Slovensku

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Žriedlová 12 - 14

040 01 Košice

T: + 421 2 5998 4111

E: skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk

© 2015 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.