

JÚL-AUGUST 2014

mandat  
TAX & AUDIT SERVICES

aktualne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V júl-augustovom čísle prinášame:  
**Mikro účtovná jednotka**

## MIKRO ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

S účinnosťou od **1. januára 2014** sa na základe novely Zákona o účtovníctve ustanovil nový druh účtovnej jednotky, ktorá je pomenovaná ako Mikro účtovná jednotka. Cieľom tejto novely je zjednodušenie podnikania najmä malým a stredným podnikateľom a znížiť ich administratívne zaťaženie.

Na základe znenia zákona o účtovníctve platného do **31. decembra 2013** všetky podnikateľské účtovné jednotky, ktoré účtovali v sústave podvojného účtovníctva, mali povinnosť zostaviť účtovnú závierku v rovnakom rozsahu. To znamená, že aj malé a stredné účtovné jednotky používali účtovné výkazy v celom rozsahu, aj keď často nemali obsahovú náplň pre jednotlivé riadky a výkazy boli odovzdávané vyplnené len v minimálnom rozsahu. Cieľom novely bolo umožnenie Mikro účtovným jednotkám zostavovať účtovnú závierku v skrátenej forme. Prvú účtovnú závierku v skrátenej forme bude možné zostaviť za účtovné obdobie, ktoré začína **1. januára 2014**.

### Ktorá účtovná jednotka sa môže stať Mikro účtovnou jednotkou?

Podľa Zákona o účtovníctve sa za Mikro účtovnú jednotku považuje:

- obchodná spoločnosť ,
- družstvo,
- fyzická osoba podnikateľ účtujúca v podvojnóm účtovníctve,
- fyzická osoba dobrovoľne zapísaná v obchodnom registri a pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou, ak:
  - za účtovné obdobie, v ktorom vznikla, rozhodla sa postupovať ako Mikro účtovná jednotka, alebo
  - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, neprekročila dve z týchto podmienok:
    - Celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur (ocenenie „brutto“ bez korekcií)
    - Čistý obrat nepresiahol 700 000 eur (tj. výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou po odpočítaní zliav)
    - Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol 10, alebo
- dve z vyššie uvedených podmienok prekročila len v jednom účtovnom období, pričom v prvom z týchto dvoch účtovných období sa považovala za Mikro účtovnú jednotku.

Ako je vyššie uvedené, za Mikro účtovnú jednotku sa môže považovať účtovná jednotka od svojho vzniku, to znamená, že napr. spoločnosť



**Marian Vojtek**

e-mail: [marian.vojtek@mandat.sk](mailto:marian.vojtek@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-22

## MIKRO ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

s ručením obmedzeným, ktorá vznikla 15. marca 2014 (obchodná spoločnosť vzniká zápisom do Obchodného registra), môže sa od tohto dátumu považovať za Mikro účtovnú jednotku.

Novela zákona o účtovníctve v tejto súvislosti neustanovuje, odkedy sa môžu existujúce účtovné jednotky testovať, či spĺňajú podmienky pre to, aby sa mohli stať Mikro účtovnou jednotkou. Podľa nášho názoru existujúca účtovná jednotka, aby sa mohla stať Mikro účtovnou jednotkou už od 1. Januára 2014, teda od platnosti novely zákona, bude testovať (ak účtovným obdobím je kalendárny rok) rok 2013, teda obdobie, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a predchádzajúce účtovné obdobie, tj. rok 2012. Ak v každom tomto roku, teda osobitne v roku 2013 a osobitne v roku 2012, neprekročila dve z vyššie uvedených podmienok, môže sa existujúca účtovná jednotka od 1.1.2014 stať Mikro účtovnou jednotkou (tj. podmienky nesmie prekročiť dva roky po sebe).

### Praktické príklady pre testovanie

Spoločnosť **Alfa** za rok 2013 mala celkovú sumu „brutto“ majetku 351 000 eur, jej čistý obrat za rok 2013 bol vo výške 701 000 eur a zamestnávala 11 zamestnancov. Za rok 2012 bol stav majetku „brutto“ vo výške 360 000 eur, čistý obrat bol vo výške 701 000 EUR a počet zamestnancov bol 11. Keďže účtovná jednotka prekročila podmienky za rok 2013 aj za rok 2012, od 1.1.2014 sa nemôže považovať za Mikro účtovnú jednotku.

Spoločnosť **Beta** za rok 2013 mala celkovú sumu majetku „brutto“ 350 000 eur, jej čistý obrat za rok 2013 bol vo výške 750 000 eur a zamestnávala 10 zamestnancov. Za rok 2012 bola hodnota „brutto“ majetku vo výške 800 000 eur, čistý obrat bol vo výške 700 000 eur a počet zamestnancov bol 10. Keďže účtovná jednotka za rok 2013 neprekročila podmienky, mohla by byť za tento rok Mikro účtovnou jednotkou. Za rok 2012 taktiež neprekročila podmienky, takže od 1.1.2014 sa môže považovať za mikro účtovnú jednotku.

### Účtovné obdobie hospodársky rok

Účtovná jednotka s účtovným obdobím hospodársky rok posudzuje, či je Mikro účtovnou jednotkou k prvému dňu účtovného obdobia, ktoré začína v priebehu kalendárneho roka 2014. Napríklad účtovnej jednotke končí účtovné obdobie hospodársky rok k 30.06.2014 (hospodársky rok od 1.7.2013 do 30.06.2014). Aby sa mohla považovať od 1.7.2014 za Mikro účtovnú jednotku, testovať bude obdobie hospodársky rok končiaci k 30.06.2014 a obdobie predchádzajúceho hospodárskeho roka k 30.06.2013 (hospodársky rok od 1.7.2012 do 30.06.2013).

Ak účtovná jednotka začne postupovať a zostavovať účtovnú závierku ako Mikro účtovná jednotka, musí tento postup dodržať do času, kým spĺňa podmienky pre Mikro účtovnú jednotku. V praxi to znamená, že je na nej, či



**Martin Šiagi**

e-mail: [martin.siagi@mandat.sk](mailto:martin.siagi@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-14

## MIKRO ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

využije existujúcu možnosť, ale nie je na nej ju potom naspäť zmeniť. Musí prestať spĺňať uvedené kritériá, a to aspoň dve účtovné obdobia po sebe.

### Výhody Mikro účtovnej jednotky

Medzi výhody statusu „Mikro účtovná jednotka“ uvádzame:

1. Mikro účtovná jednotka neoceňuje cenné papiere a deriváty na reálnu hodnotu a nepoužíva metódu vlastného imania
2. Účtovanie predaja podniku v účtovnej jednotke, ktorá je Mikro účtovnou jednotkou, sa nepoužívajú účty mimoriadnych nákladov a mimoriadnych výnosov
3. Škody na majetku z mimoriadnych príčin sa účtujú ako škody z hospodárskej činnosti
4. O časovom rozlíšení nákladov a výnosov sa v určitých prípadoch neúčtuje
5. Mikro účtovná jednotka nemusí viesť a uchovávať evidenciu o cenách

Podľa Zákona o cenách Mikro účtovná jednotka, ktorá predáva tovar nepodliehajúci regulácii cien, nemá povinnosť viesť a uchovávať evidenciu o cenách tovaru vrátane kalkulácií a zisku. Bežná účtovná jednotka takúto evidenciu musí viesť a uchovávať ju ešte tri roky po predaji tovaru.

### Mikro účtovná jednotka a účtovná závierka

Najväčšou výhodou byť Mikro účtovnou jednotkou je tzv. **skrátené zostavovanie účtovnej závierky**. Ministerstvo financií vydalo pre zostavovanie účtovnej závierky osobitné Opatrenie č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre Mikro účtovné jednotky. Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č.12/2013. Výkaz Súvaha obsahuje veľa súčtových riadkov. Výkaz ziskov a strát je systematicky zoradený v novej štruktúre – najskôr výnosy a následne náklady. Poznámky obsahujú znížený počet strán (cca 3 strany) a neobsahujú tabuľky.

Opatrenie o účtovnej závierke Mikro účtovnej jednotky upravuje len riadnu individuálnu účtovnú závierku a priebežnú individuálnu účtovnú závierku. V prípade mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky sa použije opatrenie o účtovnej závierke pre bežné účtovné jednotky. Číselné údaje vo výkazoch účtovnej závierky Mikro účtovnej jednotky sa uvádzajú v celých eurách.

### Súvaha

Súvaha má skrátenu podobu o rozsahu dvoch strán. Súvahové položky sú viac agregované, t. j. na jednom riadku súvahy sa vykazujú zostatky



Jana Princová

e-mail: [jana.princova@mandat.sk](mailto:jana.princova@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-35

## MIKRO ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

viacerých súvahových účtov. V súvahe sa osobitne nevykazujú položky časového rozlíšenia, ale vykazujú sa súčasne s ostatnými krátkodobými pohľadávkami alebo dlhodobými pohľadávkami, alebo súčasne s ostatnými krátkodobými záväzkami alebo dlhodobými záväzkami.

Súvahové položky na strane aktív (majetok) sa vykazujú v netto hodnote, tzn. v hodnote zohľadňujúcej oprávky a opravné položky, za bežné účtovné obdobie aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Existujúce účtovné jednotky, ktoré sa rozhodli postupovať pri účtovaní a vykazovaní ako Mikro účtovná jednotka, musia preradiť konečné zostatky súvahových účtov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa potrieb vzoru súvahy pre Mikro účtovné jednotky. Zabezpečí sa tým porovnateľnosť informácií v Súvahe.

### Výkaz ziskov a strát

Obsahové vymedzenie položiek účtovného Výkazu ziskov a strát tvoria zostatky jednotlivých výsledkových účtov podľa vytvoreného účtovného rozvrhu, ktorý nadväzuje na rámcovú účtovú osnovu. Mikro účtovná jednotka vykazuje výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (tj. nevykazuje výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti).

Výkaz ziskov a strát Mikro účtovnej jednotky má rovnako ako Súvaha skrátenú podobu o rozsahu dvoch strán (približne jeden a pol listu A4). Položky výkazu ziskov a strát sú tiež agregované, niektoré až na úroveň účtových skupín.

Výkaz ziskov a strát má skôr podobu „T-čka“. Už na prvý pohľad sa od klasického výkazu ziskov a strát (pre „veľké“ účtovné jednotky) líši formálnym usporiadaním výnosov a nákladov. Vo výkaze ziskov a strát pre Mikro účtovné jednotky sú náklady (okrem nákladov na splatnú daň z príjmov a nákladov na prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom – v. o. s., k. s.) a výnosy usporiadané do dvoch blokov, a to hospodárska činnosť a finančná činnosť, pričom sa vykazujú aj súčtové sumy (nie však celková suma nákladov a výnosov, ale tie nie je vďaka usporiadaniu náročné zistiť). Mimoriadna činnosť sa v tomto výkaze nenachádza (v predchádzajúcej časti boli uvedené aj odlišnosti v účtovaní pri predaji podniku a mimoriadnych škodách). V klasickom výkaze ziskov a strát pre bežné, resp. „veľké“ účtovné jednotky sa vykazovanie nákladov a výnosov prelína a tak možno zistiť rôzne medzivýsledky pri súvisiacich nákladoch a výnosoch.

Výkaz ziskov a strát pre mikro účtovné jednotky obsahuje aj jeden ukazovateľ – pridaná hodnota. Ukazovateľ v sebe zahŕňa výrobu, výrobnú spotrebu ako aj obchodnú maržu.



**Robert Jex**

e-mail: [robert.jex@mandat.sk](mailto:robert.jex@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-13

## MIKRO ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

### Poznámky k účtovným výkazom

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú vyššie spomínaným Opatrením. Obsahová náplň Poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa prílohy č.1. V Poznámkach sa avšak môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť čitateľom nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

### Záver

Zákonodarca predpokladá, že zjednodušené postupy bude môcť využiť až 60 % existujúcich účtovných jednotiek. Zámerom je znížiť náklady na vedenie účtovníctva a zároveň zachovať vypovedaciu schopnosť účtovníctva v súlade s účtovnými zásadami pre podvojné účtovníctvo v súlade s právom Európskej únie.



**Roman Ferjanc**

e-mail: [roman.ferjanc@mandat.sk](mailto:roman.ferjanc@mandat.sk)  
Tel.: +421 2 571042-12

## O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

**MANDAT CONSULTING, k.s.** a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

**MANDAT CONSULTING, k.s.** nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: [news@mandat.sk](mailto:news@mandat.sk)

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.