



NOVELA ZGD-1I IN SRS 2016

mikro in majhna podjetja

Silva Koritnik Rakela

Izobraževalna hiša Cilj, d.o.o.

Vsebina

- 1. Izbrane spremembe ZGD-1**
- 2. Kaj so Pravila skrbnega računovodenja**
- 3. Osnutek SRS 2016**

Zakaj smo se danes zbrali?

- Julija 2013 je bila sprejeta nova računovodska direktiva s katero sta prenehali veljati t.i. 4. direktiva o računovodskih izkazih ter 7. direktiva o konsolidiranih izkazi, spremenila pa se je tudi 8. direktiva o revizijah.
- To direktivo smo prenesli v **ZGD-1** in posledično dobimo popolnoma prenovljene **SRS 2016**

Anketa

Ste prebrali članek na portalu FinD INFO z naslovom: SRS 2016
bodo končno res slovenski?

A DA

B NE

1. Izbrane spremembe ZGD-1

- Merila za razvrstitev družb
- Poseben režim poročanja za mikro družbe (70a. člen ZGD-1)
- Posojila družbenikom in drugim osebam
- Nov izračun bilančnega dobička
- Konsolidacija le še za velike skupine

Merila za mikro družbe bistveno spremenjena

- Merila za majhne, srednje in velike družbe se ne spremenijo bistveno

- **Mikro družbe:**

Povprečno število delavcev v poslovnem letu: do 10

Čisti prihodki (do 2,0/0,7 mio EUR)

Vrednost aktive (do 2,0/0,35 mio EUR)

Merila za velikost družb

	MIKRO		MALA		SREDNJA		VELIKA	
	zdaj	novo	zdaj	novo	zdaj	novo	zdaj	novo
POVPR. ŠT ZAPOSLENIH	< 10	< 10	10 - 50	10 - 50	50 - 250	50 - 250	250 +	250 +
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (mio EUR)	< 2	< 0,7	2 - 8,8	0,7 - 8	8 - 35	8 - 40	35 +	40 +
VREDNOST AKTIVE (mio EUR)	< 2	< 0,35	2 - 4,4	0,35 - 4	4,4 - 17,5	4 - 20	17,5 +	20 +

Poseben režim poročanja za mikro družbe (70a. člen)

- **Mikro družbe** niso dolžne izdelati prilog k izkazom – razkrijejo podatke o deležih v drugih družbah in kapitalu
- Vendar je **obvezno vrednotenje postavk po izvirni vrednosti**

Preiskava računovodskih izkazov majhnih kapitalskih družb (57. člen)

- **Obvezna preiskava** kadar:
 - po začetnem pripoznanju merijo **opredmetena osnovna sredstva** po revalorizirani vrednosti ali
 - vrednotijo **finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na organiziranem trgu**, vključno z izvedenimi finančnimi instrumenti,
 - Ter **naložbene nepremičnine** po pošteni vrednosti.

Posojila družbenikom, poslovodjem,... (495. člen ZGD-1)

- »V premoženje, ki je potrebno za ohranitev najnižjega zneska osnovnega kapitala iz 475. člena tega zakona, se ne štejejo posojila družbe družbeniku ali poslovodji ali njegovemu družinskemu članu, kot je opredeljen v sedmem odstavku 38.a člena tega zakona, ali pravni osebi, v kateri ima družbenik ali poslovodja ali njegov družinski član ali vsi skupaj najmanj desetino upravljaljskih pravic. Pravni posel, ki ni sklenjen v skladu s prejšnjim stavkom, je ničen.«.

Nova formula za izračun bilančnega dobička (66. člen)

- 20. Preneseni dobiček / Prenesena izguba
- 21. Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv
- 22. Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička ločeno po posamezni vrsti rezerv
- 23. Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv
- 23a. Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan
- 24. Bilančni dobiček / Bilančna izguba**

Konsolidacija

- Obvezna le še za velike skupine in obvezno na podlagi MSRP
- Prostovoljna konsolidacija – ni več pravil v zbirki SRS
 - MSRP
 - PSR 10

2. Pravila skrbnega računovodenja

- **SRS dopolnjujejo** Pravila skrbnega računovodenja (PSR), ki obravnavajo metodiko delovanja na posameznih področjih računovodenja: računovodskega predračunavanja, knjigovodenja, računovodskega nadziranja, računovodskega analiziranja in računovodskega informiranja ter tudi konsolidiranja. (5. točka Uvoda v SRS 2016)

3. Osnutek SRS 2016

- Spremembe glede na SRS 2006
- Ureditev prehoda SRS 2016
- Davčni vidik prehoda

Spremenjena sistematika SRS 2016

- **Uvod v SRS in Okvir**
- **SRS**
 - **SRS I** SRS 1- 17 (posamezne kategorije)
 - **SRS II** SRS 20- 24 (računovodski izkazi)
 - **SRSIII** SRS 30 – 39 (posebnosti za posamezne dejavnosti)

www.si-revizija.si/aktualno/aktualno

Priloga 1: EXCEL tabela

Spremembe pri sredstvih (1)

- **Model revalorizacije** le za zgradbe in nepremičnine [SRS 1.34]
- **Stroški izposojanja** se pripisujejo pri sredstvih katerih pridobivanje traja več kot eno leto [SRS 1.48]
- **Naložbene nepremičnine** – standard precej dopolnjen [SRS 6].

Spremembe pri sredstvih (2)

- **Dobro ime** se izjemoma lahko amortizira v petih letih [SRS 2.26]
- Ni več prevrednotenja **neopredmetenih sredstev** [SRS 2.28]
- **Naložbe v odvisne in pridružene družbe** le po nabavni vrednosti [SRS 3.20]

Spremembe pri obveznostih in odloženih davkih

- **Rezervacije** za jubilejne nagrade in odpravnine
 - odpustek pripoznavanja za mikro družbe in organizacije, ki niso podvržene obvezni reviziji [SRS 10.1]
 - aktuarski dobički in izgube v kapitalu [SRS 10.22]
 - preračuni rezervacij v poslovni izid [SRS 10.35 in 10.36]
- **Odloženi davki**
 - odpustek pripoznavanja za mikro družbe in organizacije, ki niso podvržene obvezni reviziji [7. točka Okvira]

Spremembe pri stroških, odhodkih in prihodkih

- **Stroški dela** so vse oblike zaslužkov – tudi plačila poslovodstvu, **ne glede na pravno obliko pogodbenega razmerja** [SRS 13.1] in več razkritij [SRS 13.18]
- V SRS 14 **Odhodki** in v **SRS 15 Prihodki** kar nekaj dopolnitev, ki pa ne pomenijo sprememb

Računovodski izkazi ostanejo praktično enaki

- V postavki kapitala se razdeli sedanji presežek iz prevrednotenja na:
 - **Revalorizacijske rezerve** => lahko se uporabijo za povečanje osnovnega kapitala (članek na portalu FinD INFO)
 - **Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti**

Ureditev prehoda na SRS 2016

- Organizacija na dan prehoda na SRS (2016), to je po stanju na dan 1. januarja 2016 oziroma na prvi dan poslovnega leta, ki se začne po tem datumu, prerazporedi postavke sredstev in obveznosti do njihovih virov, in v kolikor to določajo posamezni SRS, **spremeni računovodsko usmeritev, v skladu s SRS 2016.**

Davčni vidik prehoda na SRS 2016

- Spremembe računovodske usmeritve [14. člen ZDDPO-2] - vključitev učinkov v letu spremembe
- Davčna osnova pri prevrednotenjih na višje vrednosti [15.člen ZDDPO-2] morda potrebno kaj spremeniti
- Prehod na nov način računovodenja [93. člen ZDDPO-2]



Hvala za pozornost!

Silva Koritnik Rakela

silva@ihc.si

Vsa vaša vprašanja,
razmišljanja in predloge tem za
naslednje webinarje, pričakujem
na forumu www.ihc.si.