



Predstavitev nove računovodske direktive in načrtovane spremembe ZGD

IZBRANE TEME

Marija TOMC MUC, Biro BONUS d.o.o.

Predstavitev nove računovodske direktive

- Direktiva 2013/34 EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013
- Sprememba Direktive 2006/843/ES Evropskega parlamenta in Sveta
- Razveljavitev direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS

Izhodišča

- Poenotenje pravil sestavljanja računovodskih izkazov in poročanja v EU.
- Enotna določitev velikostnih razredov podjetij in bilančne sheme.
- Pomembno zmanjšati zahteve računovodenja, poročanja in javne objave poročil predvsem za mikro podjetja.
- Poenostavitev vrednotenja postavk v računovodskih izkazih.

Implementacija prava EU v nacionalno zakonodajo

- Primarno pravo EU: Ustava, Pristopne pogodbe
- Sekundarno pravo EU
 - Uredbe
 - Direktive
 - Sodbe evropskega sodišča
- Določila Direktive 2013/34/EU se morajo implementirati v slovenski Zakon o gospodarskih družbah (1.1.2016).

Novi velikostni razredi za podjetij (v Direktivi in predlogu sprememb ZGD)

- **MIKRO PODJETJA**

- Zaposlenci do 10
- Čisti prihodki do 700.000 € (do sedaj 2.000.000)
- Bilančna vsota do 350.000 € (do sedaj 2.000.000)

Novi velikostni razredi za podjetij (v Direktivi in predlogu sprememb ZGD)

- **MALA PODJETJA**

- Zaposlenci do 50
- Čisti prihodki do 8.000.000 € (do sedaj 8.800.000 €)
- Bilančna vsota do 4.000.000 € (do sedaj 4.400.000 €)

Novi velikostni razredi za podjetij (v Direktivi in predlogu sprememb ZGD)

- **SREDNJA PODJETJA**

- Zaposlenci od 50 do 250
- Čisti prihodki od prodaje od 8.000.000 € do 40.000.000 € (do sedaj od 8.800.000 € do 35.0000.000 €)
- Bilančna vsota od 4.000.000 € do 20.000.000 € (do sedaj od 4.400.000 € do 17.000.000 €)

Novi velikostni razredi za podjetij (v Direktivi in predlogu sprememb ZGD)

- 6. odstavek 55. člena:
 - Družbe se v skladu z merili iz prejšnjih odstavkov prerazporejajo na mikro, majhne, srednje in velike družbe, če na podlagi zadnjih dveh zaporednih poslovnih let na bilančni presečni dan bilance obakrat presežejo ali ne hajo presegati merila iz prejšnjih odstavkov.
- 7. odstavek 55. člena:
 - Določbe iz prejšnjih odstavkov o velikosti družb in njihovem prerazvrščanju veljajo tudi za skupine. (Direktiva dopušča povečanje za 20 %, razen za zaposlenca)

Predvidene „poenostavitve“ za mikro podjetja v predlogu sprememb ZGD (70a. člen) – BILANCA STANJA

SREDSTVA

- A. Stalna sredstva
- B. Gibljiva sredstva
- C. Aktivne časovne razmejitve (?)

OBVEZNOSTI

- A. Kapital in rezerve
- B. Rezervacije
- C. Dolgoročne obveznosti
- Č. Kratkoročne obveznosti
- D. Pasivne časovne razmejitve (?)

Predvidene „poenostavitve“ za mikro podjetja v predlogu sprememb ZGD (70a. člen) – IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

- 1. Čisti prihodki od prodaje
- 2. Drugi prihodki
- 3. Stroški blaga, materiala in storitev
- 4. Stroški dela
- 5. Prevrednotovalni popravki vrednosti
- 6. Drugi stroški
- 7. Davki
- 8. Čisti poslovni izid

Predvidene „poenostavitve“ za mikro podjetja v predlogu sprememb ZGD (70a. člen)

- Če mikro družba uporabi skrajšano obliko bilance stanja in IPI, ne sme vrednotiti računovodskih postavk z načelom poštene vrednosti, ampak v skladu z načelom izvirne vrednosti.

Predvidene „poenostavitve“ za mikro podjetja v predlogu sprememb ZGD (70a. člen)

- Ali predvidene spremembe ZGD res pomenijo poenostavitve?
 - Poročanje drugim zunanjim uporabnikom (financerji, FURS, statistike...)
 - Poenotenje poročanj (!)
 - Kvaliteta računovodske informacije
 - Poročanje notranjim uporabnikom



Nekateri drugi poudarki iz Direktive

Nekatere druge spremembe Direktive

- Implementacija v slovensko zakonodajo:
 - Zakon o gospodarskih družbah
 - Slovenski računovodski standardi
 - Ostala pravila (hierarhija pravil računovodskega poročanja)

Uporaba načela previdnosti

- Pripoznajo se lahko le dobički na dan bilance stanja.
- Pripoznajo se vse obveznosti, ki nastanejo v zadevnem poslovnem letu, tudi če postanejo razvidne šele med dnevom bilance stanja ter dnevom, ko se bilanca stanja sestavi.
- Pripoznajo se vsi negativni popravki vrednosti, ne glede na to, ali je rezultat poslovnega leta dobiček ali izguba.

Vrednotenje po izvirni vrednosti

- Z Direktivo je opredeljeno, da je **izvirna vrednost** (in proizvodjalni stroški) osnovno načelo za merjenje in vrednotenje postavk v RI.
- Uporaba **poštene vrednosti** – možna le za stalna sredstva in za finančne instrumente, ki se lahko merijo in vrednotijo po pošteni vrednosti.
- Protipostavka vrednotenju po pošteni vrednosti so revalorizacijske rezerve, ki ne morejo biti predmet delitve (razen če se realizirajo na trgu).
- Implementacija v slovensko zakonodajo.
 - Uporaba poštene vrednosti se predlaga in predvideva le za družbe, ki se revidirajo.
 - Le družbe, ki se revidirajo, obračunavajo terjatve in obveznosti za odložene davke (predlog sprememb 67. člena ZGD)

Vrednotenje po kapitalski metodi

- Države članice lahko dovolijo ali zahtevajo, da se deleži v kapitalu obračunajo po kapitalski metodi.

Načelo previdnosti – obvezna oslabitev sredstev

- Vrednost stalnih sredstev se ne glede na to, ali je njihova gospodarska doba koristnosti omejena ali ne, prevrednoti na nižjo vrednost, če se pričakuje, da bo znižanje njihove vrednosti trajno.
- Vrednost gibljivih sredstev se prevrednoti tako, da se prikažejo po nižji tržni vrednosti ali v posebnih okoliščinah po drugi nižji vrednosti, ki bi zanje veljala na dan bilance stanja.

Nekatere druge spremembe

- Konsolidacija računovodskih izkazov
- Pojasnila postajajo še bolj obsežna.
- Poslovno poročilo

Povzetek

- Določila Direktive bodo predvidoma implementirana v slovensko prakso 1.1.2016.
- Sprememba SRS.
- Davčna zakonodaja???



Hvala za pozornost