

# RAZLIKE MED MSRP IN SRS - KAJ NAS ČAKA V PRIHODNOSTI



# VSEBINA

Razlike med MSRP in SRS in kaj nas še čaka

Računovodsko poročanje v času COVID-19



# RAZLIKE MED SRS IN MSRP (IN KAJ NAS ŠE ČAKA)

Najemi

Državne pomoči

Poslovne kombinacije

Projekti odbora za MSRP



# KAJ JE DRUGAČE V POSLOVNEM LETU 2020

- Spremenjen je ZDDPO-2
- Zbirka SRS ni doživela sprememb
- Zbirka MSRP pa kar nekaj sprememb - pomembne so tiste, ki so sprejete v EU (oglejte si EFRAG endorsement status)

# COVID-19 VPLIVA NA RAČUNOVODSKE STANDARDE

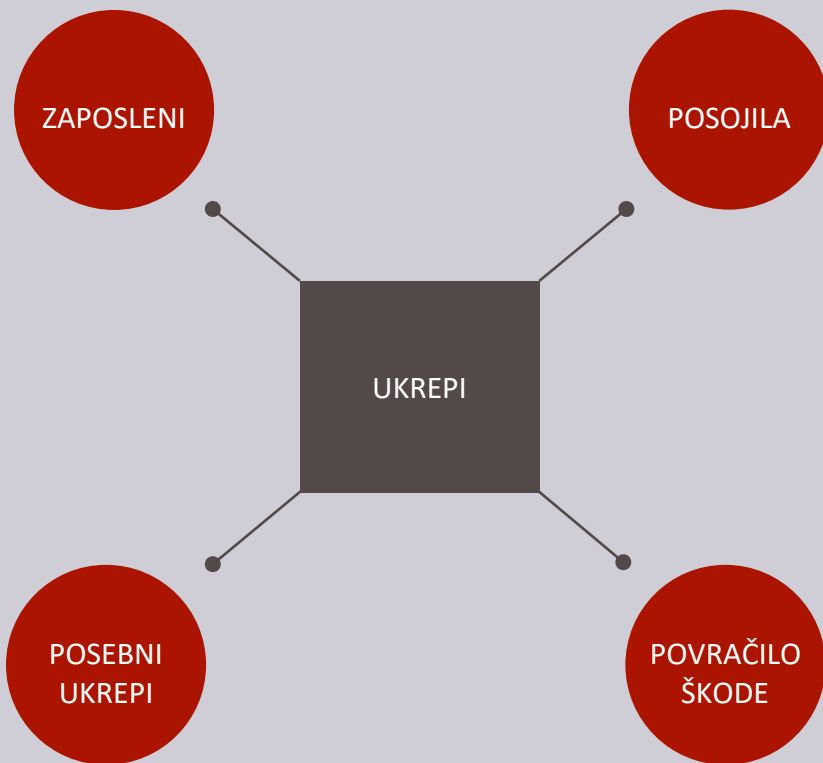
- **Pojasnilo 1 k SRS 15 – Prihodki**  
ureja državne pomoči
- **Sprememba MRSP 16 – Najemi**  
daje možnost poenostavitve pri obračunavanju spremenjenih pogodb zaradi COVID-19

# NAJEMI – RAZLIKE OD 1.1.2019

- V SRS določen znesek 10.000 EUR za najem majhnih vrednosti
- Manjka v SRS: .. ne glede na vrednost najema ni najem majhnih vrednosti v kolikor se sklene podnajem [MSRP 16.B.7.]
- Prodaja in povratni poslovni najem – v SRS je člen o pripoznavanju odhodkov in prihodkov ob prodaji pri povratnem poslovnem najemu nespremenjen [SRS 15.65 – 15.66], v zbirki MSRP se prizna samo tisti del dobička, ki je bil realiziran

# NAJEMI – SPREMEMBA MSRP V LETU 2020

- Sprememba obrokov zaradi COVID 19, ki zapadejo v obdobju do 30. junija 2021, se pri **najemniku** ne obravnava kot sprememba najemne pogodbe - neplačila najemnin kot negativne spremenljive najemnine
- To je izbirna možnost – najemnik torej lahko preračuna pogodbe v skladu z obstoječo rešitvijo
- Nobenih sprememb v standardu za **najemodajalce**



# COVID-19 UKREPI DRŽAVE



# DRŽAVNE POMOČI

- V zbirki SRS v skladu s Pojasnilom 1 k SRS 15 so vse oblike državnih pomoči vključene v prihodke
- MRS 20 – *Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje države pomoči* daje na izbiro predstavitev kot „drugi prihodki“ ali pa da se podpore odštejejo od izkazanih odhodkov, ki so povezani z njimi. [MRS 20.29]

# POGOSTA DILEMA - PRIHODKI ALI ZNIŽANI STROŠKI

## 6.8 Drugi stroški

| (v EUR)   | Skupina Petrol   |                   | Petrol d.d.      |                  |
|---|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|   | 2019             | 2018              | 2019             | 2018             |
| Dajatve za varstvo okolja in dajatve, neodvisne od poslovanja | 7.018.209        | 5.950.015         | 4.985.952        | 3.101.738        |
| Sponzoriranja in donacije                                     | 2.789.946        | 2.472.631         | 2.550.314        | 2.364.359        |
| Izguba pri prodaji/izločitvi opredmetenih osnovnih sredstev   | 570.427          | 1.024.358         | 152.469          | 862.952          |
| Oslabitev/odpis sredstev                                      | 0                | 3.544.308         | 0                | 907.060          |
| Drugi stroški   | 6.564.751        | 7.158.965         | 5.478.695        | 1.350.400        |
| Odprava drugih rezervacij in drugih obveznosti                | (14.967.564)     | (5.659.666)       | (10.883.032)     | 0                |
| <b>Skupaj drugi stroški</b>                                   | <b>1.975.769</b> | <b>14.490.611</b> | <b>2.284.398</b> | <b>8.586.509</b> |

V letu 2019 je Skupina/Družba odpravila del dolgoročno oblikovanih rezervacij. Vrednost odprave dolgoročnih rezervacij presega vrednost oblikovanih rezervacij, kar se odraža v negativni vrednosti postavke drugih stroškov. V letu 2018 je vrednost odprave dolgoročnih rezervacij presegala vrednost oblikovanih rezervacij na Skupini, na Družbi pa odprave dolgoročnih rezervacij ni bilo.

V letnem poročilu za leto 2018 je Skupina/Družba stroške prispevkov za poslovanje ob avtocestah in stroške koncesijskih dajatev prikazovala med stroški storitev in ne med drugimi stroški. Učinki spremembe so pojasnjeni pod točko 2.f.

# POSLOVNE KOMBINACIJE - DEFINICIJA POSLOVNEGA SUBJEKTA

## STARA DEFINICIJA

Povezani niz aktivnosti in sredstev, s katerimi se lahko ravna in o katerih se odloča z namenom zagotavljanja **donosa v obliki dividend**, nižjih stroškov ali drugih gospodarskih koristi neposredno **naložbenikom ali drugim lastnikom, članom ali udeležencem**

## NOVA DEFINICIJA

Povezan niz dejavnosti in sredstev, ki se vodi in upravlja z namenom **zagotavljanja blaga in opravljanja storitev za odjemalce**, pri čemer se ustvarja dobiček od naložb (kot so dividende ali obresti) ali druga vrsta prihodkov iz rednega poslovanja.



KUJUJEMO POSLOVNI  
SUBJEKT ALI SREDSTVA – OD  
1. 1. 2020 SPREMENJENA  
PRAVILA (1. DEL)



KUJUJEMO POSLOVNI  
SUBJEKT ALI SREDSTVA – OD  
1. 1. 2020 SPREMENJENA  
PRAVILA (2. DEL)

[www.ihc.si](http://www.ihc.si)

# METODA OBRAČUNA KOMBINACIJ POD SKUPNIM UPRAVLJANJEM

- **SRS**

- Izključno po metodi knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti prevzetega podjetja.

- **MSRP**

- Metoda knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti prevzetega podjetja, ali
- Uporaba MSRP 3 – uporaba ni obvezna, je pa možna

# KAJ JE BILO ŠE SPREJETO V EU - UPORABA OD 1.1.2020

- *Sprememba Okvirnih navodil (Conceptual Framework)*
- *Sprememba MSRP 9, MRS 39, MSRP 17 Reforma referenčnih obrestnih mer – Faza 1 (Interest Rate Benchmark reform – Phase 1) – ureditev varovanj pred tveganjem*
- Sprememba MRS 1 in MRS 8 – spremenjena definicija bistvenosti (materiality)

# KAJ JE V ČAKALNI VRSTI ZA SPREJEM V EU

- MSRP 17 – *Zavarovalne pogodbe* ( uporaba od 1.1.2023)
- *Razvrstitev obveznosti na kratkoročne in dolgoročne* – sprememba MRS 1 (uporaba od 1.1.2023)
- *Spremembe MSRP 3, MRS 16 in MRS 37 ter cikel letnih izboljšav 2018 - 2020* (od 1.1.2021)
- *Sprememba MSRP 4 - Zavarovalne pogodbe*
- *Sprememba MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 Reforma referenčnih obrestnih mer – Faza 2* (Interest Rate Benchmark reform – Phase 2)

# PROJEKTI ODBORA ZA MSRP – JAVNE RAZPRAVE

- 19. decembra 2019 je bil objavljen ED/2019/7 (dokument za javno razpravo) o **novem MSRP - *Splošna predstavitev in razkritja (General Presentation and Disclosure)***, ki bo nadomestil MRS 1 – *Predstavitev računovodskih izkazov*. Prinaša nove oblike računovodskih izkazov. Velik odziv deležnikov.
- 27. novembra 2020 je bil objavljen ED/2020/4 ***Obveznost iz najema pri prodaji in povratnem najemu*** (Lease liability in a Sale and leaseback), ki bo dopolnil MSRP 16



# PROČANJE V ČASU COVID-19)

Slabitev sredstev

Odloženi davki

Razkritja v letnih poročilih – pomembnost dogodkov po datumu bilance

# NEFINANČNA SREDSTVA

- Slabitev sredstev
  - Dobro ime preverjati vsako leto
  - Neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti in tista, ki se še pridobivajo tudi vsako leto
  - Ostala sredstva – treba je preveriti ali obstaja kakšno znamenje, da utegne biti sredstvo oslABLJENO

# NEFINANČNA SREDSTVA

## ZNAKI ZA OSLABITEV

- Posloводства bodo morala presoditi
  - Vpliv COVID 19 na bodoče denarne tokove podjetja
  - Spremenjena tveganja – kreditno tveganje, tveganje obrestnih mer
  - Uporabo diskontnih stopenj
  - Obseg potrebnih razkritij

# KATEGORIJE NEFINANČNIH SREDSTEV

- Pridružena podjetja in uporaba kapitalske metode
- Zaloge
- Opredmetena osnovna sredstva – pozornost na usredstvenje stroškov izposojanja

# FINANČNI INSTRUMENTI IN NAJEMI

- Dana in prejeta posojila
- Terjatve – vključno s terjatvami iz najema
- Obveznosti iz najemov
- Poroštva
- Posojilne zaveze - nezmožnost odplačil posojil

# POŠTENA VREDNOST

- Posamezen standard določa uporabo poštene vrednosti
- MSRP 13 / SRS 16 opredelita pošteno vrednost in uporabo tehnik vrednotenja
- Obsežno razkrivanje uporabljenih tehnik – slabitve z vidika ZDDPO-2

# PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV

- Vpliv na že pripoznane prihodke iz pogodb s kupci
  - popusti
  - stroški pridobitev pogodb
  - sredstva iz pogodb – aktivne časovne razmejitve
  - obveznosti iz pogodb – neizpolnitev pogodbe in kazni

# NEFINANČNE OBVEZNOSTI

- Rezervacije
  - za reorganizacijo – odpravnine
  - kočljive pogodbe
- Pogojne obveznosti in pogojna sredstva
- Davki – preračun odloženih davkov



# ODLOŽENI DAVKI V 2020

- Zmanjšanje davčne osnove, vključno z uveljavljanjem neizkoriščenih delov davčnih olajšav iz preteklih davčnih obdobj, se prizna **največ v višini 63 % davčne osnove.**  
[ZDDPO-2: 59.a] Izjema za posebne donacije državi za pomoč prizadetim s COVID-19
- Znižanje davčne osnove zaradi pokrivanja davčne izgube ostaja nespremenjeno – 50% davčne osnove

# (DODATNA) RAZKRITJA V LETNIH POROČILIH

- **Applying IFRS Standards in 2020—impact of covid-19** - virtualna konferenca odbora za MSRP v septembru 2020
- Zaključek: Obstoječe zahteve po razkrivanju ne potrebujejo popravkov, **potrebna je izboljšana uporaba obstoječih zahtev po razkrivanju** (s strani pripravljavcev, revizorjev in nadzornikov)

# VIRI NEGOTOVOSTI IN OCENE [MRS 1.125]

- Podjetje mora razkriti informacije o **predpostavkah glede prihodnosti** in druge glavne **vire negotovosti** ocene ob koncu poročevalskega obdobja, **za katere obstaja precejšnje tveganje**, ki se kaže v bistvenih prilagoditvah knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti za naslednje obračunsko leto. Glede teh sredstev in obveznosti morajo pojasnila podrobno navesti:
  - (a) njihovo naravo, ter
  - (b) njihovo knjigovodsko vrednost ob koncu poročevalskega obdobja.

# HVALA ZA POZORNOST!



**Silva Koritnik Rakela**

**silva@ihc.si**

Vsa vaša vprašanja in razmišljanja pričakujem  
na forumu

**[www.ihc.si/forum](http://www.ihc.si/forum)**

