

## **SEMINAR, MARIBOR IN LJUBLJANA, SEPTEMBER 2006**

### **ZAKON O GOSPODARSKIH DRUŽBAH (ZGD-1) – NOVOSTI IN SPREMEMBE S POUDARKOM PREHODA NA EVRO**

#### **UVOD**

Nov Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1, Ur.l.RS 42/2006 z dne 19.4.2006 in uveljavljen s 4.5.2006) je celovito prenovil gospodarsko pravo v RS. Ključni poudarki prenove zakona so v določilih o evropski delniški družbi, prilagoditvi nominalnih zneskov delnic in osnovnega kapitala pri prehodu na Evro, kosovnih delnicah, organih delniške družbe (predvsem je novost v možnosti izbire med enotirnim in dvotirnim sistemom upravljanja v delniški družbi).

Prvi Zakon o gospodarskih družbah iz leta 1993 je doživel 8 novel (zadnja je bila novela ZGD-H, ki je prinesla tudi spremembe v bilančnem pravu kot posledica uredbe ES, ki je s 1.1.2005 uzakonila uporabo MRS pri konsolidiranih letnih poročilih). ZGD se je pogosto spreminjal predvsem zaradi usklajevanja s pravnim redom Evropske skupnosti.

#### **SPREMEMBE V BILANČNEM PRAVU V ZGD-1**

Z vidika pravil o računovodenju in sestavi letnih poročil v novem zakonu ni večjih novosti, ki ne bi veljale že od zadnje novele H starega zakona (Ur.l.RS 139/2004,28.12.2004).

Družbe se pri uporabi ZGD-1 razvrščajo na mikro, majhne, srednje in velike družbe, in sicer z uporabo določenih meril na bilančni presečni dan letne bilance stanja, to je na zadnji dan poslovnega leta. Novost je mikro družba; to je družba, ki izpolnjuje dve od meril:

- Povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega 10,
- Čisti prihodek od prodaje ne presega 2 mio EUR,
- Vrednost aktive ne presega 2 mio EUR

Iz ZGD-1 izhaja, da umestitev med mikro družbe niti z vidika bilančnega prava, niti z vidika siceršnjega poslovanja po ZGD-1 nima večjega pomena. ZGD-1 izrecno določa, da se tudi za mikro družbe uporabljajo praviloma vse tiste določbe, ki veljajo sicer za majhne družbe.

Glede uporabe zakonskih določb o poslovnih knjigah in letnem poročilu so v vsakem primeru med velike družbe razvrščene banke, zavarovalnice, borza vrednostnih papirjev in družbe, ki morajo pripraviti konsolidirano poročilo.

Bilančno pravo je po novem obravnavano v 8.poglavju ZGD-1 (prej 7.poglavje ZGD). Urejena je nova shema računovodskih izkazov, namesto izkaza finančnih tokov pa se uvede izkaz denarnih tokov.

V okviru kapitalskih rezerv se uvede nova kategorija (6.skupina); gre za zneske na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala. Pri rezervah iz dobička predstavlja novost način izkazovanja lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev. Ti se več ne prikazujejo na aktivni strani med sredstvi družbe, ampak so lastni deleži odbitna postavka lastnega kapitala znotraj kategorije rezerv iz dobička. Z novelo ZGD-H je bila takšna ureditev že vpeljana za tiste gospodarske družbe, ki so bile zavezane k uporabi MRS. Novost v izkazovanju lastnih delnic (deležev) pa nima vpliva na ostale določbe ZGD-1, povezane s pridobivanjem lastnih delnic (deležev), vključno z dolžnostjo oblikovanja rezerv za lastne deleže.

## **EVROPSKA DELNIŠKA DRUŽBA**

Evropska delniška družba je nova pravnoorganizacijska oblika, ki je v osnovi še vedno delniška družba, vendar s statusom transnacionalne oz. nadnacionalne pravnoorganizacijske oblike, v katero pa so vključeni tudi nacionalni pravni elementi. Bistvo SE je v svobodni izbiri **sedeža družbe ter svobodnem prenosu sedeža družbe** v skladu z Uredbo 2157/2001/ES. Statut določi sedež SE v skladu s 30.čl.ZGD-1. Za sedež je mogoče določiti kraj, **kjer družba opravlja dejavnost, ali kraj, kjer se v glavnem vodijo njeni posli, ali kraj, kjer deluje poslovodstvo družbe.**

Delničarjem, ki na skupščini, ki odloča o prenosu sedeža SE, ugovarjajo sklepu o prenosu, **pripada denarna odpravnina**, ki jo prevzame SE ali druga oseba. Primernost višine denarna odpravnine, ki je ponujena v predlogu prenosa sedeža SE, mora pregledati revizor.

Če poslovodstvo SE, **ki ima svoj sedež v RS, prenese svoje delovanje v drugo državo članico**, registrski organ družbo pozove, da v primernem roku ponovno vzpostavi njegovo delovanje (poslovodstva) v RS ali prenese sedež. Če družba v roku, ki ga je postavilo sodišče, ne vzpostavi delovanja poslovodstva v RS ali ne prenese sedeža, izda registrski organ sklep o prenehanju družbe. Vidik sedeža družbe je pomemben tudi zaradi določil Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, **saj sedež družbe in kraj dejanskega upravljanja družbe pomenijo značilnost rezidenta, ki je tudi davčni zavezanec.**

Prav tako poslovodstvo, ki želi prenesti svoj sedež iz druge države članice, predlaga prenos sedeža SE za vpis v register v RS

## **RAZLIČNI NAČINI UPRAVLJANJA DELNIŠKIH DRUŽB, ENOTIRNI IN DVOTIRNI SISTEM**

Delniške družbe lahko enakopravno izbirajo med enotirnim (upravni odbor, ki združuje funkcijo nadzora in vodenja) ali dvotirnim (uprava+nadzorni svet) sistemom upravljanja. Za upravljanje delniške družbe zadostujeta dva organa: organ delničarjev in organ vodenja. Kadar imamo opravka zgolj z njima, govorimo o enotirnem sistemu upravljanja, kadar pa se v sistem upravljanja vključi še poseben organ nadzora, govorimo o dvotirnem sistemu upravljanja.

Vprašanje izbire sistema upravljanja bo tako postalo eno najtežjih v delniških družbah. Od izbire sistema upravljanja je namreč odvisna učinkovitost upravljanja, od učinkovitosti upravljanja pa uspeh poslovanja gospodarske družbe. Izbira pravega sistema upravljanja lahko pomembno vpliva na uspešnost poslovanja delniške družbe, zato je pri izbiri nujno opraviti temeljito analizo predmeta dejavnosti družbe, lastniške sestave in vseh drugih okoliščin, ki vplivajo na odločitev o izbiri sistema upravljanja. Vsak sistem upravljanja ima določene prednosti in slabosti, ki jih je treba upoštevati pri izbiri v konkretnem primeru. Vendar je ne glede na to, katero upravljanje družba izbere, za učinkovitost upravljanja delniške družbe pomembno, da so jasno razmejene pristojnosti med posameznimi organi, tako da se nedvoumno ve, kakšne so pristojnosti organov glede vodenja in nadzora delniške družbe.

V dvotirnem sistem ni vprašanja razmejitve odgovornosti, saj že ZGD-1 jasno razmejuje pristojnosti med upravo, nadzornim svetom in skupščino in od navedene zakonske ureditve ni mogoče odstopiti oziroma je mogoče odstopiti le izjemoma (denimo uprava samostojno vodi posle in le za pomembnejše odločitve se lahko določi soglasje nadzornega sveta). Drugačen pristop pa je ZGD-1 izbral glede enotirnega sistema, kjer so pristojnosti v zakonu urejene zgolj okvirno in je dana velika svoboda, da pristojnosti uredijo drugače. Glede na navedeno bodo delniške družbe morale posebno pozornost nameniti statutarni ureditvi enotirnega sistema upravljanja.

**Upravni odbor** vodi družbo in nadzoruje izvajanje njenih poslov (prvi odstavek 285. člena ZGD-1). Temeljno pravilo učinkovitega nadzora je, da naj bi nadzor izvajale **neodvisne osebe**, ki niso sodelovale pri vodenju poslov, ki so predmet nadzora. Praksa bo pokazala kako učinkovit bo lahko upravni odbor, ki vodi posle družbe in hkrati nadzoruje te iste posle. Z imenovanjem izvršnih direktorjev se namreč funkcija vodenja poslov v omejenem obsegu prenese na izvršne direktorje in v tem primeru lahko upravni odbor glede teh poslov dejansko neodvisno in nepristransko opravlja nadzor. ZGD-1 ni predpisal obveznega imenovanja izvršnih direktorjev, ampak je imenovanje izvršnih direktorjev predvidel **kot možnost, kot dolžnost pa zgolj v javnih delniških družbah.**

Če upravni odbor **ne imenuje izvršnih direktorjev**, je z vidika tretjih oseb, ki stopajo v razmerja z družbo, pristojnost upravnega odbora naslednja: **upravni odbor je pristojen za vodenje vseh poslov družbe in je zakoniti zastopnik družbe.** Če niso imenovani izvršni direktorji, torej spora glede pristojnosti ne more biti, saj ni možen primer, da upravni odbor za določene posle ne bi bil pristojen.

Bolj kompleksno pa postane vprašanje pristojnosti, če upravni odbor imenuje določeno število izvršnih direktorjev, pri čemer **jih ima možnosti imenovati ali izmed članov upravnega odbora ali izmed tretjih oseb.** V tem primeru se namreč pristojnost upravnega odbora za vodenje in zastopanje poslov razmeji med upravni odbor in izvršne direktorja, pri čemer ZGD-1 posebej ureja prenos pristojnosti za vodenje poslov in posebej pristojnosti za zastopanje družbe.

ZGD-1 ne določa pristojnosti izvršnih direktorjev glede vodenja poslov, ampak mora njihove pristojnosti določiti upravni odbor ob njihovim imenovanju, pri čemer pa upravni odbor ni popolnoma svoboden, ampak je omejen z maksimalnim obsegom poslov, ki jih

lahko prenese na izvršne direktorje. Upravni odbor tako na izvršne direktorje lahko prenese zgolj vse ali pa nekatere izmed svojih pristojnosti:

- vodenje tekočih poslov,
- prijave vpisov in predložitve listin registru,
- skrb za vodenje poslovnih knjig in
- sestavo letnega poročila.

**Upravni odbor tako na izvršne direktorje ne more prenesti vseh svojih poslovnih upravičenj, ampak zgolj nekatere.** Upravni odbor ima namreč v primeru imenovanja izvršnih direktorjem možnost izvršnim direktorjem dajati navodila in omejitve in tako posredno vplivati na tekoče vodenje poslov, prav tako pa upravni odbor obdrži pristojnost za vodenje izrednih poslov. Gre torej za drugačno razmerje, kot je razmerje med upravo in nadzornim svetom, kjer je samostojnost uprave veliko bolj poudarjena kot samostojnost izvršnih direktorjev.

ZGD-1 v drugem odstavku 286. člena določa, da če upravni odbor med svojimi člani imenuje izvršne direktorje, ti zastopajo in predstavljajo družbo, če statut ne določa drugače. Iz navedene določbe tako izhaja, da so zgolj izvršni direktorji, ki so člani upravnega odbora, pristojni za zastopanje in vodenje družbe, pri čemer pa ZGD-1 posebej ne določa obsega njihovih pooblastil za zastopanje, zato lahko sklepamo, da so pristojni za zastopanje družbe v vseh pravnih razmerjih, ne zgolj v tistih, glede katerih so pooblaščen za vodenje družbe. Navedeno pomeni, da izvršni direktorji, ki so imenovani izmed članov upravnega odbora, zastopajo družbo tudi v razmerjih, glede katerih sicer niso pristojni odločati. Zakonsko določeno pristojnost izvršnih direktorjev, ki so člani upravnega odbora za zastopanje družbe, pa je mogoče s statutom urediti tudi drugače, pri čemer pa ZGD-1 zopet ne določa, kako daleč lahko drugačna ureditev poseže v zakonsko pristojnost za zastopanje in tako denimo ostaja vprašanje, ali je mogoče pristojnost za zastopanje popolnoma odvzeti in kakšne omejitve je dopustno predpisati.

ZGD-1 pa izrecno ne rešuje vprašanja, kako je s pristojnostjo za zastopanje tistih izvršnih direktorjev, **ki niso imenovani izmed članov upravnega odbora.** ZGD-1 zgolj določa, da mora upravni odbor vsako imenovanje in obseg upravičenja za zastopanje izvršnega direktorja ter spremembo teh podatkov prijaviti za vpis v register. Glede na navedeno je možen sklep, da izvršni direktorji, ki niso imenovani izmed članov upravnega odbora, **zakonsko sploh nimajo opredeljenih pristojnosti za zastopanje, ampak jim bo obseg njihovih pravic za zastopanje moral določiti upravni odbor.** Upravni odbor bo tako vedno ob imenovanju izvršnih direktorjev, ki niso člani upravnega odbora, moral določiti njihov obseg pristojnosti za zastopanje in navedene pristojnosti tudi predlagati za vpis v sodni register.

Pravni položaj izvršnih direktorjev, **ki so imenovani izmed članov upravnega odbora, je tako drugačen od izvršnih direktorjev, ki to niso.** Medtem ko so prvi zastopniki z zakonsko določenim obsegom pristojnosti (ki jih sicer lahko statut drugače uredi), mora zadnjim pristojnosti določiti upravni odbor. To lahko v praksi pripelje tudi do položajev, ko bo obseg upravičenj za zastopanje drugačen pri izvršnih direktorjih, ki so člani upravnega odbora, in pri izvršnih direktorjih, ki to niso, kar vsekakor ni v interesu pravne varnosti. Glede na takšno zakonsko ureditev je smiselno pri urejanju enotirnega

sistema v konkretnem primeru enotno urediti pristojnost za zastopanje izvršnih direktorjev, ki so člani upravnega odbora in ki to niso.

## **RAZLIČNI VIDIKI PREHODA NA EVRO**

V Sloveniji bomo evro uvedli po tako imenovanem **scenariju velikega poka**. To pomeni, da je datum sprejetja evra in datum prehoda na evrsko gotovino isti trenutek oziroma ista sekunda. Od 1. januarja 2007 bo namreč celoten negotovinski promet potekal samo v evrih, gotovinski promet pa bo v prehodnem obdobju lahko potekal tudi v tolarjih. Obdobje dvojnega obtoka se začne **1. januarja 2007 ob 00.00 uri in traja do vključno 14. januarja 2007 do 24.00 ure**.

Zamenjavo bankovcev in kovancev, ki se glasijo na tolar, v bankovce in kovance, ki se glasijo na evro, bo možna v bankah, hranilnicah in Pošti Slovenije kot pogodbeni izvajalki storitev za Poštno banko Slovenije od 1. januarja 2007 do vključno 1. marca 2007 do 24.00 ure (Predlog Zakona o uvedbi evra).

ZGD-1 v prehodnih določbah (693. do 698.čl) podaja ključni regulativni okvir za prehod na evro kapitalskih družb. Le-te morajo namreč nujno prilagoditi svoj osnovni kapital in nominalne zneske delnic ali znesek osnovnih vložkov novi valuti (denominacija). ZGD-1 uvaja tudi nov institut kosovnih delnic, ki predstavljajo najlažji in najelegantnejši način za izvedbo prehoda na evro. **Kapitalske družbe morajo prehod na evro izvesti najkasneje v dveh letih po dnevu uvedbe evra** (do 1.1.2009), vendar pa so že z dnevom uvedbe evra soočena s t.i. omejeno registrsko blokado, ki jim onemogoča izvedbo sprememb osnovnega kapitala brez hkratne izvedbe prehoda na evro.

Kapitalske družbe lahko izvedejo prehod na evro v okviru redne letne skupščine že v poslovnem letu 2006. Redno letno skupščino (na kateri odločajo o uporabi bilančnega dobička in razrešnici za poslovno leto 2005) lahko kapitalna družba v skladu z osmim odstavkom 695. člena ZGD-1 izvede do konca leta 2006.

### **Prehod na evro v delniških družbah**

V delniških družbah je novost v možnosti uvedbe kosovnih delnic ali na podlagi nominalnega delniškega sistema.

Z dnem uvedbe evra bodo družbe delnice preračunati iz tolarjev v evre na podlagi najmanjšega nominalnega zneska delnic s tečajem zamenjave. Pridobljeni nominalni znesek delnic se zaokroži na dve decimalni mesti. Višji nominalni zneski delnic se izračunajo kot večkratniki navedenega zneska, osnovni kapital pa se izračuna kot vsota nominalnih zneskov delnic. Delnice z nominalnim zneskom se morajo glasiti najmanj na 1 evro ali njegov večkratnik, sicer so delnice nične.

Skupščine delniških družb lahko letos (v 2006) opravijo prehod nominalnih delnic na evre. To izpeljejo tako, da skupščina sprejme:

- sklep, s katerim se po ZGD-1 nominalni zneski delnic in osnovnega kapitala v tolarjih pretvorijo v evre;
- ustrezen sklep o zmanjšanju oziroma povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe v obsegu, ki je potreben, da se nominalni zneski delnice glasijo na zaokrožen evro;
- spremembe statuta, s katerimi se statut uskladi z ZGD-1.

Menimo, da pride do davčnih posledic v primeru povečanja osnovnega kapitala (3.odstavek 79.čl.ZDoh-1) iz sredstev družbe.

Razlike v zneskih, ki izhajajo iz preračunavanja, se prerazporedijo:

- **v kapitalske rezerve (primer zmanjšanja OK),**
- **ali se pokrijejo najprej iz nevezanih rezerv iz dobička (najbrž so mišljene druge rezerve iz dobička), nato iz zakonskih rezerv in drugih vezanih rezerv iz dobička ter nazadnje iz kapitalskih rezerv, morebitni še obstoječi primanjkljaj pa se izkaže kot prenesena izguba (v primeru povečanja OK).**

Sklepi se lahko vpišejo v sodni register šele z dnem uvedbe evra, torej po 1. januarju 2007, zato tudi govorimo, da so sprejeti za zalogo, saj se sprejmejo, preden je mogoča njihova izvedba (3.odstavek 694.čl.ZGD-1)

### **Prehod na evro po 1. januarju 2007**

Če delniške družbe ne bodo opravile prehoda na evro letos (V 2006), lahko to storijo še v dveh letih po uvedbi evra, s tem da v tem obdobju velja omejena registrska zapora. To pomeni, da delniške družbe ne morejo vpisati sprememb osnovnega kapitala, če obenem ne predlagajo vpisa sprememb statuta, ki so potrebne zaradi prehoda na evro. **Če delniške družbe v poslovnem letu po poteku dvoletnega roka ne opravijo potrebnih uskladitev v zvezi z evri, se za to lahko kaznujejo z globo od 16 tisoč do 62 tisoč evrov, odgovorne osebe pa od tisoč do štiri tisoč evrov.**

Družbe so za vpise podatkov v zvezi z uskladitvijo statuta zaradi uvedbe evra oproščene plačila sodnih taks.

Potrebno je poudariti tudi **obvezno dematerializacijo delnic**. ZGD-1 namreč **vsem delniškim družbam nalaga**, da v postopku prehoda na evro zamenjajo delnice z delnicami v nematerializirani obliki. Zanimivo pa je, da opustitev dolžnosti izdaje delnic v nematerializirani obliki tudi po novem ZGD-1 ni opredeljena kot prekršek, za katerega bi bilo mogoče izreči globo.

### **Prehod na evro v družbi z omejeno odgovornostjo (d.o.o.)**

Celotni vložek osnovnega kapitala je po **novem lahko samo v denarni obliki ali kot stvarni vložek, ali kot kombinacija obojega**. Tudi naknadna vplačila se lahko zagotovijo tako v denarni obliki kot nedenarni obliki. Pri tem pa mora družbena pogodba določiti predmet stvarnega vložka. Vendar morajo v primeru stvarnih vložkov družbeniki

pred prijavo za vpis v register sestaviti in podpisati poročilo o stvarnih vložkih. Kadar pa znaša celotna vrednost osnovnega kapitala, za katerega se dajejo delno oz. v celoti stvarni vložki, nad 100.000 EUR, morajo družbeniki, ki prispevajo stvarne vložke pridobiti revizijsko mnenje.

Osnovni kapital družbe mora znašati vsaj 7.500 EUR, vsak osnovni vložek pa najmanj 50 EUR. Vsakih dopolnjenih 50 EUR osnovnega kapitala daje družbeniku en glas.

Z dnem uvedbe evra je potrebno znesek osnovnega kapitala v tolarjih preračunati v evre po tečaju zamenjave. Pridobljeni znesek se deli s 100 in se nato zaokroži na dve decimalni mesti. S tem zneskom se pomnoži v odstotku izražen poslovni delež vsakega družbenika. Dobljen znesek predstavlja osnovni vložek družbenikov v evrih; osnovni kapital v evrih pa se izračuna kot vsota osnovnih vložkov.

**Razlike v zneskih, ki izhajajo iz preračunavanja**, se prerazporedijo v kapitalne rezerve ali pa se pokrijejo najprej iz nevezanih rezerv iz dobička, nato iz zakonskih rezerv in drugih vezanih rezerv iz dobička ter nazadnje iz kapitalnih rezerv, morebitni še obstoječi primanjkljaj, pa se izkaže kot prenesena izguba.

Skupščina družbe se lahko že pred dnevom uvedbe evra odloči, da bo izvedla prehod osnovnih vložkov in osnovnega kapitala na evro ter poslovodjo pooblasti, da z dnem uvedbe evra v družbeni pogodbi vsebovane zneske v tolarjih nadomesti z zneski v evrih. Glede uskladitve družbenih pogodb veljajo enaka pravila kot v d.d. (uskladitev 2 leti po uvedbi evra).

Družba, ki na dan uvedbe evra ne bo imela vplačanega osnovnega kapitala v najnižjem predpisanem znesku (7.500 EUR), bo le-tega morala vplačati v tej višini najpozneje v roku enega leta od dneva uvedbe evra, sicer se njeni deleži, razen v določenih primerih, ne bodo smeli prenašati in ne bo smela izplačevati dobička družbenikom.

### **Nekateri računovodski, davčni in komercialni vidiki prehoda na evro**

Strokovni svet SIR je glede računovodenja v zvezi z uvedbo evra sprejel pojasnilo 1 k uvodu v SRS 2006 – Sprememba predstavitvene valute.

- Poslovne knjige - do 31.12.2006 še velja Zakon o denarni enoti RS! Do konca veljavnosti tega zakona uporabljamo v vseh poslovnih dogodkih tolar (računi, poslovne knjige...). Računi, ki so izdani za poslovne dogodke leta 2006, se izdajo v tolarjih (ne glede na to, da bodo izdani leta 2007, oz. bo izpolnitev v evrih).
- Računovodski izkazi za I. 2006 se sestavijo v tolarjih, prav tako poročanje za statistične in druge namene

Družbe, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu opravijo vsa knjiženja in sestavijo računovodske izkaze za leto 2006 v tolarjih. **Vsi poslovni dogodki za leto 2006 morajo biti izkazani v tolarjih** (tudi če je račun izdan v letu 2007!, prav teko ni pomembno, da bodo ti računi plačani v evrih). Vsa druga poročila za statistične in druge potrebe za leto 2006 se izdelajo v tolarjih. Gotovinsko plačevanje bo v prehodnem

obdobju sicer možno tako v tolarjih kot tudi evrih. Brezgotovinski plačilni promet bo od 1.1.2007 naprej potekal le v evrih.

Družbe, ki imajo **poslovno leto drugačno od koledarskega** (denimo od 1.9. 06 do 31.8.07) zaključijo vse poslovne dogodke za leto 2006 v tolarjih in opravijo preračun iz tolarjev v evre kot vse ostale družbe. Letno poročilo za obdobje, ki se bo končalo po 1.1.2007 mora biti sestavljeno v evrih.

- Obračun plač in povračil stroškov za leto 2006

Obračun plač in povračil stroškov za december 2006 bo sestavljen v tolarjih in seveda vključen v letno poročilo za leto 2006. **Če bodo plače za december 2006 izplačani v januarju 2007, bodo izplačane v evrih.** V evrih bodo plačani tudi vsi prispevki in davki. Enako pravilo velja tudi za vsa povračila stroškov.

- Otvoritvena bilanca na dan 1.1.2007

Preračun se opravi po uradno objavljenem tečaju (239,64) in to po posameznih postavkah analitičnih evidenc (vsak kupec, vsak dobavitelj, vsako osnovno sredstvo) na dve decimalki natančno (3.mesto manjše od 5 – zaokrožitev navzdol, 3.mesto je 5 ali več – zaokrožitev navzgor). Razlike iz vseh preračunavanj se bodo knjižile na posebnem kontu (npr. konto 115 - preračun v evro) Po vseh opravljenih preračunih se bo za saldo tega konta priznali drugi odhodki (konto 757) ali drugi prihodki (konto 787).

### **V POSTOPKIH PRERAČUNAVANJA IZ TOLARJEV V EVRE NI DOVOLJENO NITI OKREPITI NITI OSLABITI SREDSTEV, DOLGOV IN KAPITALA.**

- Primerjalni podatki za pretekla leta

Ker je vedno potrebno poročati tudi za preteklo obdobje, je potrebno tudi primerjalne podatke predstaviti v evrih. Za preračun primerljivih podatkov iz vseh računovodskih izkazov leta 2006 uporabi uradni tečaj BS na zadnji dan primerljivega obdobja. Računovodski izkazi na dan 30.6.2006 (oz. obdobje 1.1.do 30.6.06) se denimo pretvorijo po srednjem tečaju BS na dan 30.6.2006 (velja za bilanco stanja in izkaz poslovnega izida).

### **NEKATERI DAVČNI VIDIKI OB PREHODU NA EVRO**

- Izdaja računov

Za namene dvojnega označevanja cen se za preračun uporablja enotno določen menjalni tečaj (1 evro je 239,640 tolarja). Za davčne namene (DDV) pa je treba zneske preračunati po srednjem tečaju Banke Slovenije.

Uporaba tečaja na dan nastanka davčne obveznosti (PRERAČUN PO SREDNJEM TEČAJU BS)

Stranki iz Italije zaračunamo storitev na nepremičnini v Sloveniji. Na izdanem računu moramo obračunati 20-odstotni DDV. Ker račun izdajamo davčnemu zavezancu iz EU, ga bomo gotovo izdali v evrih (pri tem ne pozabimo na določbo, da moramo znesek DDV preračunati tudi v tolarje). V tem primeru moramo za preračun uporabiti **srednji tečaj Banke Slovenije na dan nastanka davčne obveznosti**. Torej je napačno, če znesek preračunamo z uporabo tako imenovanega paritetnega tečaja. Za namene DDV se torej znesek iz evrov preračuna v tolarje z uporabo srednjega tečaja Banke Slovenije na dan nastanka davčne obveznosti. Prav tako se za namene knjiženje za preračun uporablja uradni menjalni tečaj (v praksi se najpogosteje uporablja srednji tečaj Banke Slovenije).

- Vsa plačila dajatev v letu 2007 so možna le v evrih. REK obrazci, ki bodo oddani januarja 2007 (za plače, ki se nanašajo na decembrske plače) bodo izpolnjeni v evrih
- Posebna ureditev velja za davek na izplačane plače (rok za izplačilo davka je 6 dni po izplačilu plač). Lahko pa pride do primera, če so plače izplačane po 25.12.2006: Datum obračuna in rok za predložitev obrazca je pred uvedbo evra (npr. 27.12.2006), datum plačila pa po uvedbi evra (npr. 3.1.2007); Obrazec se predloži v tolarjih, plačilo obveznosti pa se izvede v evrih.
- Napoved za dohodnino (do 31.3.2007) se izpolni v tolarjih. Doplačila (vračila) po odločbi bodo izplačana v evrih.
- Napoved za odmero davka na promet nepremičnin; če je davčna obveznost nastala v 2006, napoved pa je vložena leta 2007 se tudi izpolni v tolarjih. Davek bo odmerjen v evrih
- Napoved za odmero dohodnine od dobička iz kapitala pri odsvojitvi nepremičnine: davčna obveznost v letu 2006, napoved pa vložena v letu 2007, je napoved vložena v tolarjih, davek bo odmerjen v evrih
- Obračun DDV za december 2006, rok za predložitev 31.1.2007 se izpolni v tolarjih, KIR, KPR v tolarjih. Davčna obveznost v evrih se informativno vpiše na prazno mesto pod zneskom v tolarjih. Plačilo oz. vračilo DDV se izvede v evrih.
- Račun, ki je izdan v letu 2006 se bo izdal seveda v tolarjih, če ga bo prejemnik prejel januarja 2007, ga bo v davčne knjige evidentiral v evrih po enotnem menjalnem tečaju
- Vsi računovodski izkazi, ki so sestavni del obračuna DDPO se za leto 2006 oddajo v tolarjih. Obveznost za plačilo in akontacija davka pa se preračunajo v evre.
- Vse obveznosti ugotovljene v postopkih davčnega nadzora za obdobje pred uvedbo evra, bodo določene v tolarjih. Končna obveznost bo preračunana v evre po menjalnem razmerju.

## ZANIMIVEJŠA NOVEJŠA STALIŠČA DAVČNE UPRAVE RS

- Življenjsko zavarovanje za vodilne delavce, Obravnava premij življenjskega zavarovanja (strošek ali naložba)
- Naložbene nepremičnine, ki se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti (davčni vidik amortizacije),
- Amortizacija dobrega imena
- Amortizacija opredmetenega osnovnega sredstva, katerega vrednost je velika (SRS 1.11)

### PRIMER: Preračuni za potrebe otvoritvene bilance na dan 1.1.2007

Terjatve po posameznih kupcih:

Kupec 1:	1.200.000 SIT = 5.007,51 EUR
Kupec 2:	3.000.000 SIT = 12.518,78 EUR
Kupec 3:	513.000 SIT = 2.140,71 EUR
Skupaj 120:	4.713.000 SIT = 19.667,00 EUR

Preračun kto 120: 19.667,00 EUR

NI RAZLIK

Vrednosti posameznih OS

Osnovno sredstvo1:

Nabavna vrednost:	50.000.000 SIT = 208.646,30 EUR
Popravek vr.:	14.500.000 SIT = 60.507,43 EUR

Osnovno sredstvo2:

Nabavna vrednost:	13.000.000 SIT = 54.248,04 EUR
Popravek vr.:	1.250.000 SIT = 5.216,16 EUR

Osnovno sredstvo3:

Nabavna vrednost:	2.000.000 SIT = 8.345,85 EUR
Popravek vrednosti:	660.000 SIT = 2.754,13 EUR

Skupaj R0: 202.762,47 EUR

Preračun R0 202.762,48 EUR  
(NEPOSREDNO)

RAZLIKA JE 0,01 EUR

**PRIMER: PRERAČUNA V DELNIŠKI DRUŽBI (d.d.), nominalni zneski delnic**

Osnovni kapital v višini 80.000.000 SIT, razdeljen na 10.000 delnic

$$80.000.000/239,64= 333.834,08 \text{ EUR}$$

Nominalna vrednost delnice = 8.000 SIT

Preračun v evre= 33,38 EUR/delnico

**Povečanje OK:**

- delnica na 34 EUR,
- Osnovni kapital znaša 340.000 EUR
- Razlika v višini 6.165,92 EUR se pokrije iz nevezanih rezerv iz dobička

**Zmanjšanje OK:**

- delnica na 33 EUR
- Osnovni kapital znaša 330.000 EUR
- Razlika v višini 3.834,08 EUR gre v kapitalske rezerve

**PRIMER: PRERAČUN V DELNIŠKI DRUŽBI**

Delniška družba ima osnovni kapital v višini 6.140.000 SIT (25.621,77 EUR), RAZDELJEN NA 3.070 delnic.

Nominalna vrednost delnice: 2.000 SIT

$$2.000/239,64= 8,34 \text{ EUR}$$

Vrednost delnice na 8 EUR?, OK= 24.560 EUR (pod 25.000 EUR!)

Obvezno povečanje vrednosti delnice na 9 EUR, nov osnovni kapital znaša 27.630 EUR

**Povečanje OK:**

- delnica na 9 EUR,
- Osnovni kapital znaša 27.630 EUR
- Razlika v višini 2.008,23 EUR se pokrije iz nevezanih rezerv iz dobička

**PRIMER: PRERAČUN V DRUŽBI Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO (d.o.o.)**

**Osnovni kapital v višini 11.000.000 SIT**

Družbenik A: 20% (1/5)

Družbenik B: 33,33% (1/3)

Družbenik C: 46,67% (7/15)

**Natančno določeni deleži (1/3, 7/15..) zaradi zakonske zahteve, da se medsebojna razmerja med pravicami družbenikov ne spremenijo!**

Osnovni kapital v EUR: 45.902,18661; zaokrožimo na 45.902,19 EUR

45.902,19 EUR : 100 = 459,0219; zaokrožimo na 459,02 EUR

**Zaokrožitev na celo število pri vrednosti deleža družbenika ZGD-1 ne predvideva**

Družbenik A: 9.180,40 EUR	(459,02 X 20)
Družbenik B: 15.300,67 EUR	(459,02 X100:3)
Družbenik C: 21.420,93 EUR	(459,02X700:15)

Kapital skupaj: 45.902,00 EUR

## IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA od 01/01-2005 do 31/12-2005

v 000 SIT

		2005	2004
<b>1.</b>	<b>Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.</b>	<b>Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	0	0
b)	Stroški storitev	0	0
<b>6.</b>	<b>Stroški dela</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Stroški plač	0	0
b)	Stroški socialnih zavarovanj	0	0
	od tega stroški pokojninskih zavarovanj	0	0
c)	Drugi stroški dela	0	0
<b>7.</b>	<b>Odpisi vrednosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0
<b>8.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9.</b>	<b>Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz deležev v podjetjih v skupini razen v pridruženih podjetjih	0	0
b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih podjetjih	0	0
c)	Drugi finančni prihodki iz deležev (s prevrednotovalnimi finančnimi prihodki)	0	0
<b>10.</b>	<b>Finančni prihodki iz dolgoročnih terjatev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz dolgoročnih terjatev do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij	0	0
b)	Finančni prihodki iz dolgoročnih terjatev do pridruženih podjetij	0	0
c)	Drugi finančni prihodki iz dolgoročnih terjatev (s prevrednotovalnimi finančnimi prihodki)	0	0
<b>11.</b>	<b>Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz obresti in kratkoročnih terjatev do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij	0	0
b)	Finančni prihodki iz obresti in kratkoročnih terjatev do pridruženih podjetij	0	0
c)	Drugi finančni prihodki iz obresti in kratkoročnih terjatev (s prevrednotovalnimi finančnimi prihodki)	0	0
<b>12.</b>	<b>Finančni odhodki za odpise dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

a)	Prevrednotovalni finančni odhodki pri finančnih naložbah v podjetja v skupini razen v pridružena podjetja	0	0
b)	Prevrednotovalni finančni odhodki pri finančnih naložbah v pridružena pod.	0	0
c)	Drugi prevrednotovalni finančni odhodki	0	0
<b>13.</b>	<b>Finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij	0	0
b)	Finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti do pridruženih podjetij	0	0
c)	Drugi finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti	0	0
<b>14.</b>	<b>Davek iz dobička iz rednega delovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID IZ REDNEGA DELOVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16.</b>	<b>Izredni prihodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>17.</b>	<b>Izredni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Izredni odhodki brez prevrednotovalnega popravka kapitala	0	0
b)	Izredni odhodki za prevrednotovalni popravek kapitala	0	0
<b>18.</b>	<b>POSLOVNI IZID ZUNAJ REDNEGA DELOVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19.</b>	<b>Davek iz dobička</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>20.</b>	<b>Odloženi davki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>21.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Odgovorna oseba:

Direktor:

## IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA od 01/01-2006 do 31/12-2006

v 000 SIT

		2006	2005
<b>1.</b>	<b>Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	0	0
b)	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	0
<b>2.</b>	<b>Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	0	0
b)	Stroški storitev	0	0
<b>6.</b>	<b>Stroški dela</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Stroški plač	0	0
b)	Stroški socialnih zavarovanj	0	0
	od tega stroški pokojninskih zavarovanj	0	0
c)	Drugi stroški dela	0	0
<b>7.</b>	<b>Odpisi vrednosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Amortizacija	0	0
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0
<b>8.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9.</b>	<b>Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah skupini	0	0

b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družah	0	0
c)	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	0	0
č)	Drugi prihodki iz drugih naložb	0	0
<b>10.</b>	<b>Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	0	0
<b>11.</b>	<b>Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	0	0
<b>12.</b>	<b>Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13.</b>	<b>Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	0	0
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	0
<b>14.</b>	<b>Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	0
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	0	0
<b>15.</b>	<b>Drugi prihodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16.</b>	<b>Drugi odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>17.</b>	<b>Davek iz dobička</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18.</b>	<b>Odloženi davki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Odgovorna oseba:

Direktor:

## BILANCA STANJA NA DAN 31/12-2005

v 000 SIT

		2005	2004
	<b>SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.</b>	<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Neopredmetena dolgoročna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dolgoročno odloženi stroški poslovanja	0	0
2.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
3.	Dolgoročne premoženjske pravice	0	0
4.	Dobro ime	0	0
5.	Predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva (tudi v pridobivanju)	0	0
6.	Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	0	0
<b>II.</b>	<b>Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Zemljišča in zgradbe	0	0
	a) Zemljišča	0	0
	b) Zgradbe	0	0
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	0	0
4.	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	0	0
	a) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
	b) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
5.	Osnovna čreda	0	0
6.	Večletni nasadi	0	0
<b>III.</b>	<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Deleži v podjetjih v skupini	0	0
2.	Dolgoročne finančne terjatve do pod. v skupini razen do prid. pod.	0	0
3.	Deleži v pridruženih podjetjih	0	0
4.	Dolgoročne finančne terjatve do pridruženih podjetij	0	0
5.	Drugi dolgoročni deleži	0	0
6.	Druge dolgoročne finančne terjatve	0	0
7.	Lastni deleži	0	0
<b>B.</b>	<b>GIBLJIVA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Zaloge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Material	0	0
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	0	0
4.	Predujmi za zaloge	0	0
<b>II.</b>	<b>Poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>a)</b>	<b>Dolgoročne poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
	2. Dolgoročne poslovne terjatve do pod. v skupini razen do prid. pod.	0	0
	3. Dolgoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij	0	0
	4. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
	5. Dolgoročni nevplačani vpoklicani kapital	0	0
<b>b)</b>	<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
	2. Kratkoročne poslovne terjatve do pod. v skupini razen do prid. pod.	0	0
	3. Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij	0	0
	4. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
	5. Kratkoročni nevplačani vpoklicani kapital	0	0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Kratkoročni deleži v podjetjih v skupini razen v pridruženih podjetjih	0	0
	2. Kratkoročni deleži v pridruženih podjetjih	0	0
	3. Lastni deleži	0	0
	4. Kratkoročne finančne naložbe do drugih	0	0
<b>IV.</b>	<b>Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	IZVENBILANČNA EVIDENCA	0	0

v 000 SIT

		<b>2005</b>	<b>2004</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Vpoklicani kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Osnovni kapital	0	0
	2. Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
<b>II.</b>	<b>Kapitalske rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve iz dobička</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Zakonske rezerve	0	0
	2. Rezerve za lastne deleže	0	0
	3. Statutarne rezerve	0	0
	4. Druge rezerve iz dobička	0	0
<b>IV.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Prevrednotovalni popravki kapitala</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	0	0
	2. Posebni prevrednotovalni popravki kapitala	0	0
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	0	0
	2. Rezervacije za davčne obveznosti	0	0
	3. Druge rezervacije	0	0
<b>C.</b>	<b>FINANČNE IN POSLOVNE OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>a)</b>	<b>Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
	2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
	3. Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0
	4. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
	5. Dolgoročne menične obveznosti	0	0
	6. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij	0	0
	7. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do pridruženih podjetij	0	0
	8. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do drugih	0	0
<b>b)</b>	<b>Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Kratkoročne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0
	3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0
	4. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
	5. Kratkoročne menične obveznosti	0	0
	6. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij	0	0
	7. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do pridruženih podjetij	0	0
	8. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do drugih	0	0
<b>Č.</b>	<b>PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	IZVENBILANČNA EVIDENCA	0	0

Odgovorna oseba:

Direktor:

## BILANCA STANJA NA DAN 31/12-2006

v 000 SIT

	2006	2005
<b>SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dolgoročne premoženjske pravice	0	0
2. Dobro ime	0	0
3. Predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	0	0
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zemljišča in zgradbe	0	0
a) Zemljišča	0	0
b) Zgradbe	0	0
2. Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3. Druge naprave in oprema	0	0

4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	0	0
	a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
	b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
5.	Osnovna čreda	0	0
6.	Večletni nasadi	0	0
<b>III.</b>	<b>Naložbene nepremičnine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
	b) Delnice in deleži v pridruženih družbah	0	0
	c) Druge delnice in deleži	0	0
	č) Druge dolgoročne finančne naložbe	0	0
2.	Dolgoročna posojila	0	0
	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
	b) Dolgoročna posojila drugim	0	0
	c) Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
<b>V.</b>	<b>Dolgoročne poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
<b>VI.</b>	<b>Odložene terjatve za davek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>		
<b>II.</b>	<b>Zaloge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Material	0	0
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	0	0
4.	Predujmi za zaloge	0	0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini		
	b) Druge delnice in deleži		
	c) Druge kratkoročne finančne naložbe		
2.	Kratkoročna posojila	0	0
	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		
	b) Kratkoročna posojila drugim		
	c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital		
<b>IV.</b>	<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
<b>V.</b>	<b>Denarna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	IZVENBILANČNA EVIDENCA	0	0

v 000 SIT

		<b>2006</b>	<b>2005</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Vpoklicani kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Osnovni kapital	0	0
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
<b>II.</b>	<b>Kapitalske rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve iz dobička</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Zakonske rezerve	0	0
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
4.	Statutarne rezerve	0	0
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0
<b>IV.</b>	<b>Presežek iz prevrednotenja</b>		
<b>V.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	0	0
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0	0
<b>C.</b>	<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0
<b>II.</b>	<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
<b>III.</b>	<b>Odložene obveznosti za davek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	0	0
<b>D.</b>	<b>KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	IZVENBILANČNA EVIDENCA	0	0
--	------------------------	---	---

Odgovorna oseba:

Direktor: