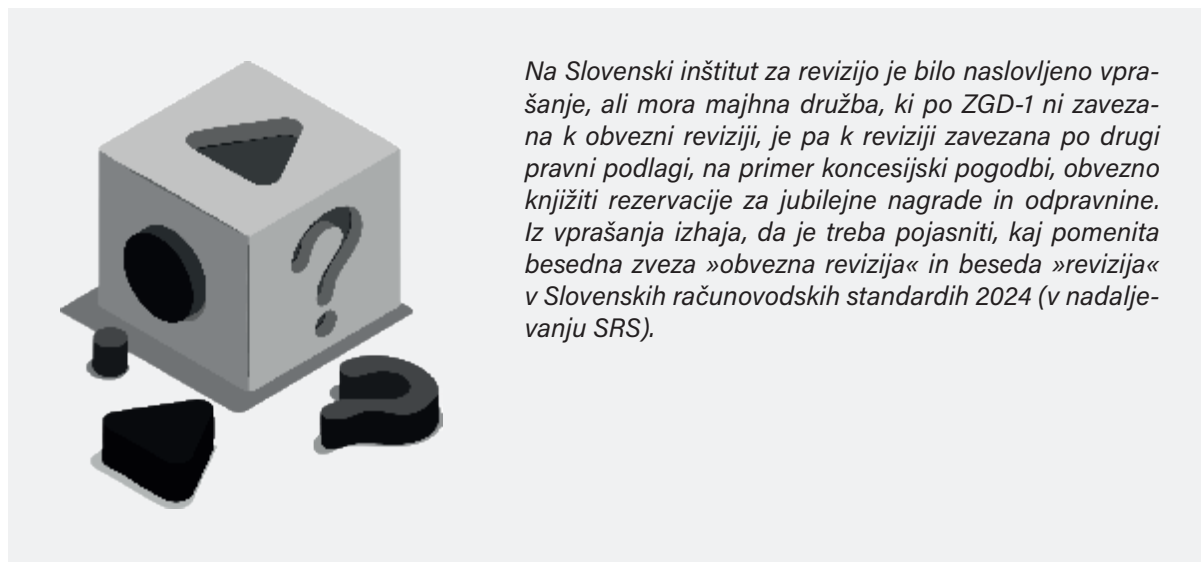


STROKOVNA RAZLAGA KOMISIJE ZA SLOVENSKE RAČUNOVODSKE STANDARDE ŠT. 6

Razumevanje besedne zveze »obvezna revizija« in besede »revizija« v Slovenskih računovod- skih standardih (2024)

14. oktober 2025



A PODLAGE

SRS-ji so v slovenski pravni red uvedeni na podlagi Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1, Uradni list RS, št. 42/06, 60/06, 26/07 – ZSDU-B, 33/07 – ZSReg-B, 67/07 – ZTFI, 10/08, 68/08, 42/09, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – PosS, 158/20 – ZIntPK-C, 175/20 – ZIUOPDVE, 18/21, 74/21 – ZIPRS2122-A, 29/22 – ZUOPDCE, 18/23 – ZDU-10, 75/23, 102/24). V 54. členu tega zakona je določeno, da SRS-ji ne smejo biti v nasprotju s tem zakonom in drugimi zakoni, ki urejajo pravila o računovodenju posameznih pravnih oseb, ter predpisi, izdanimi na njihovi podlagi. Prav tako morajo povzemati vsebino Direktive 2013/34/EU in v zasnovi ne smejo biti v nasprotju z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

V SRS-jih so določene izjeme oziroma oprostitve, ki se nanašajo na mikro in majhne družbe, ki niso zavezane obvezni reviziji.

7. točka Okvira SRS-jev – Odložene terjatve in odložene obveznosti za davek: Mikro in majhne družbe ter organizacije, ki niso družbe in niso podvržene obvezni reviziji, lahko sklenejo, da odloženih terjatev in odloženih obveznosti za davek ne bodo obračunavale.

- SRS 10.1** v drugem odstavku: Organizacije, ki so mikro ali majhne družbe, in organizacije, ki niso družbe in niso podvržene obvezni reviziji, lahko sklenejo, da ne bodo oblikovale in obračunavale rezervacij za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi.
SRS 1.41, SRS 2.32, SRS 3.31, SRS 4.22, SRS 5.28, SRS 6.16, SRS 7.14, SRS 8.23, SRS 9.18, SRS 10.21, SRS 11.21, SRS 13.13, SRS 14.16, SRS 15.33, SRS 20.9: Organizacije, ki niso zavezane reviziji, morajo razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke, preostale organizacije pa morajo izpolniti tudi zahteve po razkrivanju v skladu s tem standardom.
- SRS 12.14:** Organizacije, ki niso zavezane reviziji, morajo razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke o stroških materiala in storitev, preostale organizacije pa morajo izpolniti tudi zahteve po razkrivanju v skladu s tem standardom.
- SRS 21.3** v četrtem odstavku: Organizacije, ki niso zavezane reviziji, sestavljajo izkaz poslovnega izida, ni pa jim treba sestavljati izkaza (celotnega) vseobsegajočega donosa oziroma drugega vseobsegajočega donosa.



- SRS 21.14:** Organizacije, ki niso obvladujoče ali odvisne organizacije, majhne in mikro organizacije, ki niso zavezane reviziji, v obrazcu izkaza poslovnega izida po različici I iz SRS-ja 21.6 ne razčlenjujejo postavk od 9 do 14 oziroma po različici II iz SRS-ja 21.7 postavk od 7 do 12.
- SRS 21.15:** Za vse organizacije so obvezna pojasnila k izkazu poslovnega izida, ki jih kot takšna navaja Zakon o gospodarskih družbah. Za organizacije, ki so zavezane reviziji, so obvezna tudi druga razkritja, ki jih navajajo Slovenski računovodski standardi. Razkritja so predpisana za vse pomembne zadeve. Naravo in stopnjo pomembnosti opredeli organizacija v svojih aktih.
- V 57. členu ZGD-1** je določeno, da letna poročila velikih in srednjih kapitalskih družb ter dvojnih družb pregleda revizor na način in pod pogoji, določenimi z zakonom, ki ureja revidiranje.
- Zakon o revidiranju (ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21, 85/24) v 3/16. členu med pomeni izrazov opredeljuje tudi »obvezno revizijo« kot revizijo ločenih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahteva zakonodaja, in revizijo, izvedeno na zahtevo podjetij, ki niso zavezana k obvezni reviziji. Ob tem je treba navesti še, da se taka dikcija uporablja šele od 12. januarja 2019 dalje. Do tedaj veljaven zakon (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K) je namreč določal, da je »obvezna revizija« revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahteva zakonodaja.

B ANALIZA

SRS-ji so uvedeni v slovenski pravni red na podlagi ZGD-1. Namenjeni so vsem, še posebej pa organizacijam, ki se po velikosti uvrščajo med manjše, to je mikro, majhne in srednje organizacije, upošteva merila, kot jih za velikost družb opredeljuje ZGD-1. Tudi zaradi tega je v njih nekaj poenostavitev, zlasti zaradi prijaznejše in enostavnejše uporabe (glejte na primer uvodni zapis Novi Slovenski računovodski standardi 2016, str. 4).

Element prijaznejše in enostavnejše uporabe so tudi določbe o opustitvah nekatereh opravil, kar med drugim pomeni, da mikro in majhne družbe ter organizacije, ki niso družbe in niso podvržene **obvezni** reviziji, lahko sklenejo, da odloženih terjatev in odloženih obveznosti za davek ne bodo obračunavale, kot je določeno v 7. točki Okvira SRS-jev. Enako velja za določbo SRS-ja 10.1, da organizacije, ki so mikro ali majhne družbe, in organizacije, ki niso družbe in niso podvržene obvezni reviziji, lahko sklenejo, da ne bodo oblikovale in obračunavale rezervacij za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi, ter za določbe, ki se nanašajo na omejitve razkritij na zakonske zahteve za tiste organizacije, ki niso zavezane reviziji.



ZRev-2 ne predstavlja podlage za uvedbo SRS-jev in ni zakon, ki bi urejal računovodenje ali razkrivanje postavk, temveč predpis, ki ureja:

1. revizijo ločenih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil in posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil revidiranja;
2. strokovna področja, povezana z revidiranjem;
3. nadzor nad revidiranjem in ocenjevanjem vrednosti;
4. delovanje Slovenskega inštituta za revizijo in Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

C SKLEP

Beseda »revizija« in besedna zveza »obvezna revizija« se v Slovenskih računovodskih standardih nanašata izključno na revidiranje letnih računovodskih izkazov, ki jih zahteva 57. člen ZGD-1 oziroma predpis, ki ureja delovanje in obvezno revidiranje drugih organizacijskih oblik (kot primeroma 27. člen Zakona o društvih – ZDru-1, Uradni list RS, št. 61/06, 91/08 – odl. US, 58/09, 39/11, 21/18 – ZNorg).

Iz tega izhaja, da mikro in majhne družbe ter organizacije, ki niso družbe in niso podvržene reviziji, ki bi bila predpisana z ZGD-1 ali drugim zakonom, ki ureja delovanje drugih organizacijskih oblik, lahko uporabljajo poenostavitve, ki jih dovoljujejo SRS-ji organizacijam, ki niso zavezane reviziji oziroma niso podvržene obvezni reviziji – torej ne obračunavajo odloženih terjatev in odloženih obveznosti za davke, ne oblikujejo in obračunajo rezervacij za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi. Prav tako jim ni treba pripravljati razkritij, ki jih SRS-ji zahtevajo za druge (večje) organizacije, tudi če se revidirajo na drugo zahtevo razen zakonske, kot na primer na zahtevo banke kreditodajalke, koncedenta, obvladujoče družbe in podobno.

