

Na podlagi 2. in 18. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01) ter 10. člena Hierarhije pravil revidiranja (Ur. list RS, št. 96/02) je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji 13. redni seji 14. decembra 2006 sprejel

METODOLOŠKO POJASNILO O UPOŠTEVANJU PRAVILA POMEMBNOСТИ PRI REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V ZVEZI Z OBLIKOVANJEM REZERVACIJ ZA JUBILJNE NAGRADE IN ODPRAVNINE OB UPOKOJITVI OB PREHODU NA SRS (2006) IN MSRP

1. člen

Rezervacije stroškov za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi se skladno s SRS 10: *Rezervacije in Dolgoročne pasivne časovne razmejitve*, in sicer SRS 10.2, 10.1 in 10.32, oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in ki se bodo po predvidevanjih poravnale v prihodnjih obdobjih. Obvezujoči pretekli dogodki za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi izhajajo iz pravnih obvez v obliki podpisanih pogodb o zaposlitvi z zaposlenimi, kolektivnih pogodb in delovnopravne zakonodaje. Družbe v zvezi z vsako vrsto rezervacij posebej razkrijejo razloge za njihovo oblikovanje, metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti, ter način obravnavanja pri tem nastalih razlik. SRS 10.44 izrecno določa, da se rezervacije oblikujejo tudi za dolgoročne zasluzke, kot so jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, pri čemer se neposredno uporablja MRS 19: *Zasluzki zaposlencev*, ki druge dolgoročne zasluzke zaposlencev ureja v členih od 126 do 131.

2. člen

Družbe so bile skladno s 15. točko Uvoda v SRS (2006) dolžne na dan prehoda na SRS (2006), to je po stanju na dan 1. januarja 2006, opraviti te prilagoditve in preračune:

- a) pripoznati vsa sredstva in obveznosti, katerih pripoznanje zahtevajo SRS (2006),
- b) odpraviti pripoznanje sredstev in obveznosti, če SRS (2006) ne omogočajo takega pripoznanja,
- c) prerazvrstiti postavke sredstev in obveznosti, razvrščene v skladu s SRS 2002, če se v skladu s SRS 2006 razvrščajo v druge vrste sredstev oziroma obveznosti,
- č) uporabiti SRS (2006) pri merjenju vseh pripoznanih sredstev in obveznosti.

Navedene določbe 15. točke Uvoda v SRS (2006) pomenijo, da so morale družbe, ki po SRS (2001) niso oblikovale rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ali so jih oblikovale drugače, kot določajo SRS (2006), oblikovati obravnavane rezervacije ob prehodu na SRS (2006). Slednje pomeni, da so družbe skladno s 15. točko Uvoda v SRS (2006) na dan 1. januarja 2006 pripoznale rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, kot zahtevajo SRS (2006), in jih izmerile skladno s SRS (2006). Družbe spremembo računovodske usmeritve ob prehodu uporabijo za nazaj (kot da bi jo vedno uporabljale), za učinek pa preračunajo preneseni poslovni izid.

3. člen

Strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo je v Pojasnilu 4 k Uvodu v SRS (2006): *Bistvenost* pojasnil, da se podjetje, upoštevajoč bistvenost, lahko odloči, da v knjigovodskih razvidih ne oblikuje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, če razlike med ocenjenim zneskom potrebnih letno oblikovanih rezervacij in dejanskim zneskom stroškov za jubilejne nagrade niso pomembne.

4. člen

V zvezi z navedenim pojasnilom in ravnanjem revizijskih družb pri revidiranju računovodskih izkazov revizijski svet priporoča da je predvideno izjemo glede oblikovanja

rezervacij mogoče uporabiti zgolj v primeru, če družbe ne zaposlujejo pomembnega števila oseb (praviloma manj od 50) in če je število zaposlenih razmeroma nepomembno sodilo glede na drugi dve sodili, ki se uporabljata za določanje velikosti družb po zakonu o gospodarskih družbah (čisti prihodki od prodaje in vrednost aktive). Prav tako je treba upoštevati, da je to izjemo mogoče uporabiti le pod pogojem, da opustitev oblikovanja rezervacij ni bistveno vplivala na računovodske izkaze, upošteva v nadaljevanju navedene usmeritve glede bistvenosti. Bistvenost, ki jo upošteva posamezna družba pri sestavljanju računovodskih izkazov, in sodila za določanje bistvenosti, določi vsaka družba sama, pri tem pa upošteva, da opustitev oblikovanja rezervacij ne sme vplivati na odločitve uporabnikov, ki temeljijo na računovodskih izkazih.

5. člen

Revizijski svet glede uporabe pravila pomembnosti pri revidiranju računovodskih izkazov v povezavi z oblikovanjem rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi sprejema še tele usmeritve:

1. Ob prehodu na SRS (2006) oziroma MSRP naj revizor pri določanju zneska pomembnosti upošteva, naj ta znesek ne presega zneska, ki ustreza do 5 % kapitala revidirane družbe po opravljenih prilagoditvah iz prvega odstavka 2. člena tega metodološkega pojasnila.

2. Družba, ki oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, v prihodnjih letih črpa te rezervacije za dejansko nastale stroške jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi ter jih na koncu vsakega obračunskega obdobja poveča ali zmanjša na ocenjeni znesek, ki ustreza predvideni potrebi za poravnavo obveze v prihodnosti. Pri revidiranju povečanja ali zmanjšanja teh rezervacij na koncu vsakega obračunskega obdobja revizor upošteva najmanj pravilo pomembnosti v skladu s sodili, ki so za namene ugotavljanja pomembnosti določena v Revizijskem priročniku, ki ga je izdal Slovenski inštitut za revizijo¹ in ki se skladno s Hierarhijo pravil revidiranja uvršča na tretjo raven pravil revidiranja.

Marjan Mahnič l.r.
Predsednik revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

¹ Slovenski inštitut za revizijo: Revizijski priročnik, Ljubljana 1995