

VRSTE POSLOVNEGA IZIDA IN DENARNEGA IZIDA

A. Uvod

Ta standard ureja pravila urejajo vrste poslovnega izida in denarnega izida. Uporablja Uporabljajo se pri knjigovodskem razvidovanju, obračunavanju in razkrivanju dobička različnih vrst, čistega dobička in izgube ter denarnih izidov (čistih prejemkov / čistih izdatkov) različnih vrst. Povezan je z računovodskim načelom 104 (Kodeks računovodskih načel, 1995). Obdeluje

- a) razvrščanje poslovnega izida in denarnega izida,
- b) pripoznavanje poslovnega izida in denarnega izida,
- c) začetno merjenje poslovnega izida in denarnega izida,
- č) prevrednotovanje poslovnega izida in denarnega izida ter
- d) — uskupinjavanje poslovnega izida in denarnega izida ter
- e) d) razkrivanje poslovnega izida in denarnega izida.

Ta standard se opira predvsem na mednarodne računovodske standarde (MRS) 1, 7, 8, 12 in 14 ter 4. in 7. direktivo Evropske unije. Povezan je predvsem s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) 5, 9, od 13 do 18 in 25 od 12 do 16 in 21 ter pravili skrbnega računovodenja (PSR) 3.

Standard Pravila (poglavje B) je treba brati skupaj z opredelitvami ključnih pojmov (poglavjem C), pojasniloma (poglavjem Č) in ter Uvodom v slovenske računovodske standarde (2006) in okvirom SRS (2016).

B. Standard Pravila

a) Razvrščanje poslovnega izida in denarnega izida

19.1. 4.1. Poslovni izid (dobiček ali izguba) je razlika med prihodki in odhodki v obračunskem obdobju. V pridobitnih organizacijah je presežek prihodkov nad odhodki dobiček, presežek odhodkov nad prihodki pa izguba; v nepridobitnih organizacijah pa označujemo razliko med prihodki in odhodki le kot presežek prihodkov oziroma odhodkov.

Denarni izid (prebitek prejemkov ali izdatkov) je razlika med prejemki in izdatki v obračunskem obdobju.

19.2. 4.2. Obstajajo temeljne in druge vrste poslovnega izida (dobička ali izgube). Temeljne vrste poslovnega izida so poslovni izid (dobiček ali izguba) iz prodaje, poslovni izid (dobiček ali izguba) iz celotnega poslovanja, poslovni izid (dobiček ali izguba) iz rednega delovanja, celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba), celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) in čisti poslovni izid (čisti dobiček ali čista izguba). Pomembne so za zunanje in notranje uporabnike.

Druge vrste poslovnega izida so predvsem prispevek za kritje, kosmati poslovni izid (kosmati dobiček ali kosmata izguba) iz celotnega poslovanja, kosmati poslovni izid iz prodaje, celotni poslovni izid, povečan za amortizacijo in odhodke za obresti, poslovni izid iz poslovanja, zmanjšan za prilagojene davke, celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) skupaj s finančnimi odhodki celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) skupaj z deleži zaposlencev v njem ter razširjeni dobiček in dohodek (dodana vrednost) z odhodki za obresti, in dodana vrednost (dohodek). Pomembne

so za notranje uporabnike, zato se podrobneje opredeljujejo v samem podjetju predvsem kot podatkovna podlaga za računovodsko analiziranje.

19.3. 4.3. Obstajajo temeljne in druge vrste denarnega izida (~~prebitka prejemkov ali izdatkov~~). Temeljne vrste denarnega izida so denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) iz prodaje, denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) iz celotnega poslovanja, denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) iz naložbenja, denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) iz financiranja in celotni denarni izid (~~celotni prebitek prejemkov ali izdatkov~~).

19.4. 4.4. Skladno z notranjimi in zunanjimi potrebami sta poslovni izid (~~dobiček ali izguba~~) in denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) izbrane vrste razčlenjena še na poslovne izide oziroma denarne izide posameznih področnih in območnih odsekov oziroma drugih organizacijskih oblik.

b) Pripoznavanje poslovnega izida in denarnega izida

19.5. 4.5. Poslovni izid (~~dobiček ali izguba~~) se v knjigovodskih razvidih in računovodskih izkazih ugotavlja s primerjanjem ustreznih pripoznanih prihodkov in odhodkov. **Presežek V pridobitnih organizacijah je presežek** prihodkov nad odhodki je dobiček, presežek odhodkov nad prihodki pa izguba.

19.6. 4.6. Denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) se v knjigovodskih razvidih in računovodskih izkazih ugotavlja s primerjanjem ustreznih pripoznanih prejemkov in izdatkov. Presežek prejemkov nad izdatki je ~~prebitek prejemkov~~ **pozitiven**, presežek izdatkov nad prejemki pa ~~prebitek izdatkov~~ **negativen denarni izid**.

c) Začetno računovodsko merjenje poslovnega izida in denarnega izida

19.7. 4.7. Poslovni izid (dobiček ali izguba) iz prodaje je razlika med prihodki od prodaje in odhodki za prodajo.

Poslovni izid (dobiček ali izguba) iz celotnega poslovanja je razlika med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki; od poslovnega izida iz prodaje se razlikuje za preostale poslovne prihodke in poslovne odhodke, med katerimi so tudi prevrednotovalni poslovni prihodki in prevrednotovalni poslovni odhodki.

Poslovni izid (dobiček ali izguba) iz rednega delovanja je razlika med seštevkom poslovnih prihodkov in finančnih prihodkov ter seštevkom poslovnih odhodkov in finančnih odhodkov.

Celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) je razlika med seštevkom vseh prihodkov in seštevkom vseh odhodkov.

Čisti poslovni izid (čisti dobiček ali čista izguba) je razlika med celotnim poslovnim izidom, obračunanim davkom iz dobička kot deležem države v njem in odloženimi davki. To je poslovni izid, s katerim je mogoče razpolagati po odbitku obračunanega davka ter po pribitku oziroma odbitku za obračunane odložene davke.

Celotni vseobsegajoči donos so spremembe kapitala v obdobju, razen tistih, ki so posledica poslov z lastniki. **Zajema Vsebinsko ga lahko razdelimo na čisti poslovni izid obračunskega obdobja ter na drugi vseobsegajoči donos obračunskega obdobja. Celotni vseobsegajoči donos tako zajema a) čisti poslovni izid obračunskega obdobja; b) spremembe presežka revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev; c) spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenih vrednostih pri finančnih sredstvih, razpoložljivih za prodajo; č) dobičke in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij organizacij v tujini (prevedbenih valutnih razlik); d) druge sestavine vseobsegajočega donosa.**

19.8. 4.8. Prispevek za kritje kot razširjeni poslovni izid (dobiček ali izguba) iz prodaje je razlika med prihodki od prodaje in spremenljivimi stroški prodanih količin. **z njim je treba pokriti še Če ga**

zmanjšamo za stalne stroške (v prodanih količinah); šele ko ga dopolnimo z drugimi poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki in druge poslovne odhodke ter povečamo za druge poslovne prihodke, dobimo poslovni izid (dobiček ali izgubo) iz celotnega poslovanja. Lahko pa iz prispevka za kritje iz prodaje organizacije pokrivalo stalne stroške stopenjsko tako, da jih odštevamo postopoma v zaporedju, od tistih, ki so neposredni na ravni posameznih proizvodov, preko neposrednih za višje ravni delovanja (npr. skupine proizvodov, stroškovna mesta, področje delovanja) do stalnih stroškov poslovanja, ki so neposredni le na ravni organizacije kot celote.

Kosmati poslovni izid od prodaje (kosmati dobiček ali kosmata izguba) je razlika med čistimi prihodki od prodaje in proizvajalnimi stroški prodanih proizvodov in storitev oziroma nabavno vrednostjo prodanega trgovskega blaga. Če ga povečamo za druge poslovne prihodke, dobimo kosmati poslovni izid iz poslovanja. Kosmati poslovni izid (kosmati dobiček ali kosmata izguba) iz celotnega poslovanja je razlika med poslovnimi prihodki ter proizvajalnimi stroški prodanih proizvodov in storitev skupaj z nabavno vrednostjo prodanega trgovskega blaga; na odhodkovni strani je zajet tudi ustrezni del prevrednotovalnih odhodkov. Z njim je treba pokriti še posredne stroške nakupovanja (če niso zajeti v proizvajalnih stroških), neposredne in posredne stroške prodajanja in posredne stroške skupnih splošnih služb, ki prav tako zajemajo tudi ustrezni del prevrednotovalnih odhodkov; neposredni stroški prodajanja so pri tem odšteti od poslovnih prihodkov, šele razlika pa je poslovni izid iz celotnega poslovanja.

Celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) skupaj s finančnimi odhodki za obresti kot razširjeni celotni poslovni izid je razlika med seštevkom vseh prihodkov in seštevkom poslovnih, in drugih in finančnih odhodkov, razen odhodkov za obresti. z njim je treba pokriti še finančne odhodke, šele razlika pa je poslovni izid (dobiček ali izguba).

Celotni poslovni izid, povečan za amortizacijo in odhodke za obresti (ali čisti poslovni izid, povečan za amortizacijo, odhodke za obresti in davke) je razlika med seštevkom vseh prihodkov in seštevkom odhodkov, razen amortizacije in odhodkov za obresti. Od poslovnega izida iz poslovanja, povečanega za amortizacijo, se tako opredeljen poslovni izid razlikuje za morebitne finančne in druge prihodke, druge odhodke ter tisti del finančnih odhodkov, ki se ne nanaša na obresti.

Poslovni izid iz poslovanja, zmanjšan za prilagojene davke, je razlika med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki, zmanjšana za davke, izračunane na podlagi tako dobljene razlike.

Celotni poslovni izid skupaj z deleži zaposlencev v njem kot prehodni celotni poslovni izid je razlika med seštevkom vseh prihodkov in seštevkom vseh odhodkov, med katerimi ni deležev zaposlencev v dobičku. To je poslovni izid, iz katerega zaposleni lahko dobijo deleže iz naslova dela.

Dohodek (dodana vrednost) kot na novo ustvarjena vrednost Dodana vrednost (dohodek) je razlika med seštevkom vseh prihodkov in seštevkom vseh odhodkov razen plač in povračil, ki pripadajo zaposlencem zaposlenim v okviru poslovnih odhodkov, razen obresti in drugih nadomestil, ki pripadajo posojilodajalcem in kreditorjem v okviru odhodkov, ter razen davkov, ki pripadajo državi. To je poslovni izid, ki se deli a) zaposlencem zaposlenim s plačami in povračili; b) posojilodajalcem in kreditorjem z obrestmi in drugimi nadomestili; c) lastnikom z dividendami in drugimi vrstami nadomestil; č) podjetju organizaciji z oblikovanjem rezerv in zadržanim čistim dobičkom ter d) državi z davki.

19.9. 4.9. Denarni izid (prebitek prejemkov ali izdatkov) iz poslovanja je razlika med prejemki in izdatki pri poslovanju.

Denarni izid (prebitek prejemkov ali izdatkov) iz naložbenja investiranja je razlika med prejemki od razpustitve naložbenja investiranja in izdatki za naložbenje investiranje.

Denarni izid (prebitek prejemkov ali izdatkov) iz financiranja je razlika med prejemki od financiranja in izdatki za financiranje.

Celotni denarni izid (~~celotni prebitek prejemkov ali izdatkov~~) je razlika med vsemi prejemki in vsemi izdatki. Prebitek izdatkov se lahko pojavi, le če se prejemkom prišteje začetno stanje denarnih sredstev.

19.10. 4.10. Pri ugotavljanju poslovnega izida (~~dobička ali izgube~~) ali denarnega izida (~~prebitka prejemkov ali izdatkov~~) po področnih odsekih in območnih odsekih oziroma drugih organizacijskih oblikah je treba omejiti podatke, ki so potrebni pri izračunu.

19.11. 4.11. Posebna vrsta poslovnega izida (dobička ali izgube) v delniških družbah je tudi popravljeni čisti dobiček poslovni izid za navadne delnice. Od celotnega čistega dobička poslovnega izida je manjši za del, ki pripada prednostnim delnicam ter popravljen še za učinek, ki ga povzročijo po plačilu davka vse morebitne dividende za potencialne (možnostne) navadne delnice, obresti, pripoznane v obračunskem obdobju za možnostne potencialne navadne delnice, in vse druge morebitne spremembe prihodkov ali odhodkov, izhajajoče iz zamenjave možnostnih potencialnih navadnih delnic.

č) Prevrednotovanje poslovnega izida in denarnega izida

19.12. 4.12. Poslovni izid (dobiček ali izguba) v vsakem primeru zajema zaradi prevrednotovalnih prihodkov in prevrednotovalnih odhodkov spremenjene prvotne knjigovodske vrednosti prihodkov in odhodkov, obračunane po običajnih metodah.

19.13. 4.13. Poslovni izid (dobiček ali izguba) pred obdavčitvijo (celotni poslovni izid) je le računovodski poslovni izid, ki se praviloma razlikuje od obdavčljivega poslovnega izida (davčne osnove) v istem poslovnem letu in se ugotavlja v skladu z davčnimi predpisi. Nekatere razlike med računovodskim poslovnim izidom in obdavčljivim poslovnim izidom so stalne narave, ker se lahko glede na davčne predpise zajemajo v davčno osnovo tudi postavke, ki se obravnavajo kot odhodki, ali ker se glede na davčne predpise davčna osnova zmanjšuje tudi za postavke, ki niso odhodki. Za prevrednotenje pa so pomembnečasne razlike, ko je obdavčljivi dobiček pripoznan v drugem poslovnem obdobju kot računovodski dobiček. Da bi bil čisti dobiček kljub temu v smiselnem razmerju z dobičkom pred obdavčitvijo, to je z računovodskim dobičkom, ugotovljenim po slovenskih Slovenskih računovodskih standardih, se uvaja prevrednotenje davka iz dobička za zneske odloženega davka. Odhodek za davek (prihodek od davka) je znesek, ki vpliva na čisti poslovni izid v posameznem obdobju ter vključuje obračunani in odloženi davek. Odhodek za davek ni odhodek v smislu SRS 17. 15. Prihodek od davka ni prihodek v smislu SRS 18. 16. Čisti poslovni izid (čisti dobiček ali čista izguba) je tako razlika med celotnim poslovnim izidom in odhodkom za davek (prihodkom od davka) kot vsoto obračunanega in odloženega davka.

19.14. 4.14. Obračunani davek za obravnavano poslovno leto in prejšnja poslovna leta se, če še ni poravnana, pripozna kot obračunana obveznost za davek. Če že plačani znesek v obravnavanem poslovnem letu in prejšnjih poslovnih letih preseže obračunani davek za ta obdobja, se presežek pripozna kot obračunana terjatev za davek.

19.15. 4.15. Odloženi davek vključuje zneske odloženih obveznosti za odloženi davek, in zneske odloženih terjatev za davek ki jih obravnava SRS 9—Dolgoročni dolgovi—in zneske terjatev za odloženi davek, ki jih obravnava SRS 5—Terjatve kar natančneje opredeljuje točka B.7 Uvoda v SRS in okvira SRS.

19.16. 4.16. Obveznosti za davek (terjatve za davek) za obravnavano poslovno leto in pretekla poslovna leta se ugotovijo na podlagi zneska, za katerega se pričakuje, da bo plačan davčnim oblastem (povrnjen od davčnih oblasti), ob uporabi davčnih stopenj (in davčnih predpisov), veljavnih na dan bilance stanja.

Odložene terjatve za davek in odložene obveznosti za davek se izmerijo po davčnih stopnjah, za katere se pričakuje, da se bodo uporabljale v poslovnem letu, ko bo terjatev za odloženi davek povrnjena oziroma obveznost za odloženi davek poravnana, zasnovanih na davčnih stopnjah in davčnih predpisih, uveljavljenih do dneva bilance stanja. V merjenju obveznosti za odloženi davek in terjatev za odloženi davek se kažejo davčne posledice, izhajajoče iz pričakovanega načina povrnitve oziroma poravnave knjigovodske vrednosti sredstev in dolgov podjetja organizacije na dan bilance stanja. Terjatve za odloženi davek in obveznosti za odloženi davek se ne razobrestijo (diskontirajo).

19.17. 4.17. Pri denarnem izidu (~~prebitku prejemkov ali izdatkov~~) prevrednotovanje ne prihaja v poštev.

d) Uskupinjevanje poslovnega izida in denarnega izida

19.18. Skupinski izkaz poslovnega izida (dobička ali izgube) se sestavi, kot da bi šlo za eno samo podjetje. Poslovni izid v njem zajema poslovni izid obvladujočega podjetja in uskupinjenih odvisnih podjetij. Povzema se iz posamičnih izkazov poslovnega izida uskupinjenih podjetij na podlagi dodatnih podatkov in prilagoditev, izraženih v uskupinjenih odhodkih in uskupinjenih prihodkih. Zaradi takšnih prilagoditev se poslovni izid razlikuje od seštevka poslovnih izidov v posamičnih izkazih poslovnega izida uskupinjenih podjetij.

19.19. Če je v posamičnih izkazih poslovnega izida (dobička ali izgube) uskupinjenih podjetij poslovni izid izražen v valuti, ki se razlikuje od predstavitvene valute obvladujočega podjetja, je preveden vanje že s prevedbo prihodkov in odhodkov v njih oziroma z opredeljevanjem uskupinjenih odhodkov in uskupinjenih prihodkov.

19.20. Uskupinjeni poslovni izid (uskupinjeni dobiček ali uskupinjena izguba) lahko povzroča dodatne razlike med vsoto obračunanega davka iz dobička in vsoto odmerjenega davka iz dobička po posamičnih računovodskih izkazih uskupinjenih podjetij ter med uskupinjenim obračunanim davkom iz dobička in uskupinjenim odmerjenim davkom iz dobička. Zato se pri uskupinjevanju pojavita tudi dodatna obveznost za odloženi davek in dodatna terjatev za odloženi davek, ki nista razvidni iz posamičnih računovodskih izkazov uskupinjenih podjetij. Za obračunavanje davkov iz uskupinjevalnih postopkov se uporablja povprečna stopnja davka iz dobička v skupini.

19.21. Pri uskupinjenem denarnem izidu (uskupinjenem prebitku prejemkov ali izdatkov) je treba na podoben način kot pri poslovnoizidnih tokovih izločiti prejemke in izdatke med podjetji v skupini.

e) d) Razkrivanje poslovnega izida in denarnega izida

19.22. 4.18. Poslovni izid (dobiček ali izguba **oziroma presežek prihodkov/odhodkov**) se predstavi v izkazu poslovnega izida kot obveznem sestavnem delu računovodskih izkazov vseh **podjetij organizacij**, denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~) pa v izkazu denarnih tokov kot obveznem sestavnem delu računovodskih izkazov določenih vrst **podjetij organizacij**.

19.23. 4.19. Poslovni izid (~~dobiček ali izguba~~) področnega ali območnega odseka oziroma drugih organizacijskih oblik se razkrije v skladu z zakonskimi zahtevami.

Poslovni izid odseka je razlika med njegovimi prihodki in odhodki. Prihodki odseka so prihodki, o katerih se poroča v izkazu poslovnega izida **podjetja organizacije** in ki jih je mogoče pripisati neposredno odseku, ter ustrezni del prihodkov **podjetja organizacije**, ki ga je mogoče utemeljeno razporediti na odsek ne glede na to, ali izhaja iz prodaj zunanjim odjemalcem ali iz poslov z drugimi odseki v ~~istem podjetju~~ **isti organizaciji**. Odhodki odseka so odhodki, ki izhajajo iz njegovega poslovanja in jih je mogoče pripisati neposredno odseku, ter ustrezni del odhodkov **podjetja organizacije**, ki ga je mogoče utemeljeno razporediti na odsek ne glede na to, ali izhaja iz prodaj zunanjim odjemalcem ali iz poslov z drugimi odseki ~~istega podjetja~~ **iste organizacije**.

19.24. 4.20. V zvezi z ustavitvijo poslovanja se najprej razkrije pojavitev prvega izmed tehle dogodkov: a) sklene se zavezujoča pogodba o prodaji skoraj vseh sredstev, prisojenih ustavljenemu poslovanju, ali b) organ upravljanja sprejme podroben formalni načrt ustavljanja in ga objavi. Nato se razkrijejo poslovni izid (dobiček ali izguba) ter prihodki in odhodki iz rednega delovanja, ki jih je mogoče pripisati ustavljenemu poslovanju v obravnavanem obračunskem obdobju, pa tudi denarni izid (~~prebitek prejemkov ali izdatkov~~), ki ga je mogoče pripisati ustavljenemu poslovanju v obravnavanem obračunskem obdobju.

19.25. 4.21. Podjetje **Organizacija** obvezno razkrije sestavine odhodka za davek, ki so zlasti: a) znesek odhodka za davek iz obračunanega davka; b) skupni znesek na novo pripoznanih in odpravljenih **odloženih** terjatev in **odloženih** obveznosti za ~~odloženi~~ davek, ki vplivajo na odhodek (prihodek) za

odloženi davek; c) razlika v odhodku (prihodku) iz odloženega davka zaradi spremembe davčnih stopenj ali drugih sprememb davčnih predpisov; č) znesek prihodka iz odloženega davka, ki se pripozna in ki izvira iz predhodno ne pripoznane davčne izgube, davčnega dobropisa ali začasne razlike iz prejšnjih obdobj; ter d) znesek odhodka za odloženi davek, ki izhaja iz odpisa predhodno pripoznane odložene terjatve za odloženi davek.

19.26. 4.22. Posebej je treba razkriti tudi zneske odloženih terjatev in odloženih obveznosti za odloženi davek, ki ne vplivajo na poslovni izid podjetja organizacije in ki se nanašajo in obračunajo a) v breme ali v dobro kapitala ter b) v breme ali v dobro dobrega imena.

19.27. 4.23. V zvezi z obračunanim in odloženim davkom je treba razkriti in pojasniti tudi:

- a) razmerje med odhodkom za davek ter računovodskim poslovnim izidom,
- b) znesek odbitnih začasnih razlik, neizrabljenih davčnih izgub in davčnih dobropisov, za katere niso pripoznane odložene terjatve za odloženi davek,
- c) za vsako vrsto odbitnih začasnih razlik in za vsako vrsto neizrabljenih davčnih izgub in neizrabljenih davčnih dobropisov znesek pripoznanih terjatev za odloženi davek ter
- č) znesek morebitnih obdavčljivih začasnih razlik, za katere niso pripoznane obveznosti za odloženi davek.

C. Opredelitve ključnih pojmov

19.28. 4.24. V tem standardu je uporabljenih nekaj izrazov, ki jih je treba razložiti in tako opredeliti ključne pojme.

- a) **Področni odsek** je prepoznaven sestavni del podjetja organizacije, ki se ukvarja s posameznim proizvodom oziroma posamezno storitvijo ali s skupino sorodnih proizvodov oziroma storitev; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih področnih odsekih.
- b) **Območni odsek** je prepoznaven sestavni del podjetja organizacije, ki se ukvarja s proizvodi oziroma storitvami v posebnem gospodarskem okolju; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih območnih odsekih.
- c) **Ustavljeno poslovanje** je ustavljena dejavnost podjetja organizacije, ki a) jo podjetje organizacija v skladu z načrtom odpravi v celoti, po delih (na primer z razprodajo sredstev in poravnavo dolgov tega dela) ali z opustitvijo; b) je samostojen pomembnejši program področja ali območja poslovanja ter c) se razlikuje po delovanju in za namene računovodskega poročanja.

Č. Pojasnili

19.29. 4.25. Poslovni izid (dobiček ali izguba) iz celotnega poslovanja, prispevek za kritje in kosmati poslovni izid (kosmati dobiček ali kosmata izguba) iz celotnega poslovanja se lahko ugotavljajo tudi na količinsko enoto poslovnega učinka.

19.30. 4.26. Celotni poslovni izid (celotni dobiček ali celotna izguba) skupaj s finančnimi odhodki za obresti se ugotavlja tako, da se dobiček poveča oziroma izguba zmanjša za finančne odhodke za obresti, kar je razširjeni celotni poslovni izid, ki bi ga podjetje doseglo organizacija dosegla, če ne bi bilo financirano bila financirana s posojili in krediti. oziroma izguba zmanjša za finančne odhodke, kar je zoženi celotni poslovni izid, ki bi ga podjetje doseglo, če ne bi bilo financirano s posojili in krediti.

D. Datuma sprejetja in začetka uporabe

19.31. 4.27. Ta standard pravila je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 17. novembra 2005 xx. Xxxxx. 2015. K njemu sta dala soglasje minister za finance in minister za

gospodarstvo. Podjetja Organizacije, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, ga začnejo uporabljati s 1. januarjem 2006 2016, preostala podjetja pa s prvim poslovnim letom preostale organizacije pa prvo poslovno leto, ki se začne po tem da tumu.

Podjetja Organizacije z dnem začetka uporabe tega standarda prenehajo uporabljati 19 - Vrste poslovnega izida in finančnega izida (2002) (2006).