

28. avgust 2025

Slovenski računovodski standard 36 (2024)

RAČUNOVODSKE REŠITVE ZA DOLOČENE UPORABNIKE ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA – PRAVNE OSEBE JAVNEGA PRAVA

(Predlog)

A. UVOD

Ta standard ureja posebnosti pri razvrščanju, pripoznavanju, odpravljanju pripoznanj, začetnem računovodskem merjenju, prevrednotovanju in razkrivanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ter posebnosti pri razvrščanju, pripoznavanju, začetnem računovodskem merjenju in razkrivanju prihodkov, odhodkov in poslovnega izida pri določenih uporabnikih enotnega kontnega načrta – pravnih osebah javnega prava (v nadaljevanju določeni uporabniki EKN).

Določila tega standarda se uporabljajo, če zakonski in podzakonski akti, ki urejajo računovodenje določenih uporabnikov EKN, ne določajo drugače. Za vprašanja, ki jih ta standard ne ureja, se smiselno uporabljajo določila ostalih SRS-jev.

Določeni uporabnik EKN je oseba javnega prava, ki je kot določeni uporabnik EKN opredeljena z veljavnimi področnimi zakoni in podzakonskimi akti.

B. STANDARD

a) Sredstva

- 36.1.** Sredstva določenega uporabnika EKN so gospodarski viri, ki jih ta obvladuje na podlagi preteklih dogodkov in iz katerih ima pravice, ki mu omogočajo izvajanje javne službe ali doseganje gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti (na primer s prodajo blaga in storitev na trgu).
- 36.2.** Sredstvo se v poslovnih knjigah in bilanci stanja določenega uporabnika EKN pripozna, če:
- a) ga določeni uporabnik EKN obvladuje in mu omogoča izvajanje javne službe ali doseganje gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti in
 - b) je mogoče njegovo vrednost zanesljivo izmeriti.

Vrste opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

- 36.3.** Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi in neopredmetenimi sredstvi se izkazujejo tudi sredstva v upravljanju. Gre za sredstva, ki so po področni zakonodaji v lasti

ustanovitelja, določenemu uporabniku EKN pa so dodeljena v upravljanje. Sredstva v upravljanju se v poslovnih knjigah izkazujejo po vrstah opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, opredeljenih v SRS 1 in SRS 2.

Za sredstva v upravljanju se pripoznajo obveznosti, ki se v poslovnih knjigah in bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve za sredstva v upravljanju.

- 36.4.** Če zakon določa, da ima določeni uporabnik EKN opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva v lasti, se ta v poslovnih knjigah izkazujejo po vrstah, opredeljenih v SRS 1 in SRS 2.

Za sredstva iz prejšnjega odstavka se pripoznajo obveznosti, ki se v poslovnih knjigah in bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve za sredstva v lasti.

Začetno merjenje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

- 36.5.** Sredstvo v upravljanju se začetno pripozna po nabavni vrednosti. Če se določenemu uporabniku EKN v upravljanje prenese sredstvo, ki je pred tem že bilo pripoznano v poslovnih knjigah ustanovitelja ali kakega drugega (bodisi določenega bodisi drugega) uporabnika EKN, se začetno pripozna po njegovi nabavni vrednosti in popravku vrednosti na dan prenosa.

Smiselno enako velja tudi za opredmeteno osnovno sredstvo in neopredmeteno sredstvo, ki ga določeni uporabnik EKN od ustanovitelja prejme v last.

- 36.6.** Z donacijo pridobljeno opredmeteno osnovno sredstvo ali neopredmeteno sredstvo se ob pridobitvi izmeri po pošteni vrednosti, zvišani za izdatke, ki jih je mogoče pripisati neposredno pripravljanju sredstva za nameravano uporabo. Poštena vrednost se določi na podlagi ocene vrednosti, lahko pa se uporabijo tudi razpoložljivi podatki o tržnih cenah in zadnji podatki iz množičnega vrednotenja nepremičnin.

Za sredstva iz prejšnjega odstavka se pripoznajo obveznosti, ki se v poslovnih knjigah in bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve za z donacijami pridobljena opredmetena osnovna sredstva ali neopredmetena sredstva.

- 36.7.** Stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev se ne vključujejo v njihovo nabavno vrednost, ampak se takoj pripoznajo med finančnimi odhodki tekočega obračunskega obdobja.

Merjenje po začetnem pripoznanju opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

- 36.8.** Za merjenje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev po začetnem pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti.

- 36.9.** Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva se amortizirajo z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja.

- 36.10.** Stroški amortizacije za a) sredstva v upravljanju, b) sredstva v lasti, prejeta od ustanovitelja, c) sredstva v lasti, prejeta iz drugih javnofinančnih virov, in č) sredstva pridobljena iz donacij se v poslovnih knjigah izkazujejo ločeno.

- 36.11.** Če, in samo če, strošek amortizacije sredstva v upravljanju ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve, ali če določeni uporabnik EKN ni pridobil namenskih sredstev za njegovo kritje, se tak strošek amortizacije krije s porabo dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, oblikovanih ob pripoznanju sredstva v upravljanju. In sicer tako, da se hkrati in v enakem znesku pripoznajo stroški amortizacije in popravek vrednosti sredstva v upravljanju, ter drugi poslovni prihodki in zmanjšanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev za sredstva v upravljanju. Smiselno enako velja tudi za stroške amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, ki jih določeni uporabnik EKN od ustanovitelja ali iz drugih javnofinančnih virov prejme v last.
- 36.12.** Kadar so amortizacijske stopnje za vse dele opredmetenega osnovnega sredstva pomembne vrednosti enake, določenemu uporabniku EKN nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva ni treba razporejati na njegove dele.
- 36.13.** Stroški, ki nastanejo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom ali neopredmetenim sredstvom po začetnem pripoznanju, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. V vseh ostalih primerih se stroški, ki nastanejo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom ali neopredmetenim sredstvom po začetnem pripoznanju, pripoznajo kot poslovni odhodki tekočega obdobja.
- 36.14.** Kot povečanje nabavne vrednosti se obračuna tudi zamenjava ali obnovitev delov opredmetenih osnovnih sredstev pomembne vrednosti (na primer strehe, dvigala in podobno).
- 36.15.** Kot povečanje nabavne vrednosti se ne obračunajo stroški tekočega vzdrževanja in popravil opredmetenih osnovnih sredstev, saj so ti namenjeni obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih zmogljivosti za izvajanje javne službe ali za pridobivanje gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti in dobe koristnosti opredmetenih osnovnih sredstev. Ti stroški se pripoznajo kot poslovni odhodki obdobja, v katerem so nastali.

Prevrednotovanje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

- 36.16.** Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki se primarno uporabljajo za izvajanje javne službe (v nadaljevanju »sredstva za izvajanje javne službe«), se prevrednotujejo skladno z določili tega standarda, podredno pa z določili SRS 1, SRS 2 in SRS 17.
- Sredstvo se primarno uporablja za izvajanje javne službe, če ni bilo pridobljeno pretežno z namenom izvajanje dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu. V primeru dvoma se predpostavlja, da se sredstvo primarno uporablja za izvajanje javne službe.
- 36.17.** Če knjigovodsko izkazana nabavna vrednost sredstva za izvajanje javne službe pomembno presega ocenjeno nabavno vrednost primerljivega novega enakega ali podobnega sredstva na dan poročanja, določeni uporabnik EKN preveri, ali je sredstvo morda oslابلjeno.
- 36.18.** Sredstvo za izvajanje javne službe je oslابلjeno, če njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestitveno vrednost.
- Kot nadomestitvena vrednost sredstva šteje znesek denarnih sredstev ali njihovih ustreznikov, ki bi jih bilo treba plačati, če bi v sedanosti kupili enako ali enakovrstno sredstvo enake ali podobne starosti in stanja. Za potrebe oslabilve po tem standardu

se lahko nadomestitvena vrednost sredstva oceni tudi v višini nabavne vrednosti enakega ali primerljivega novega sredstva, zmanjšane za njegovo amortizacijo do ravni, ki odraža trenutno starost obstoječega sredstva.

Sredstvo v upravljanju se oslabi pod pogoji iz prvega in drugega odstavka tega člena.

36.19. Izguba zaradi oslabitve sredstva za izvajanje javne službe se izmeri v znesku razlike med trenutno knjigovodsko vrednostjo sredstva in njegovo nadomestitveno vrednostjo.

36.20. Izguba zaradi oslabitve sredstva za izvajanje javne službe se pripozna kot sorazmerno znižanje nabavne vrednosti in popravka vrednosti sredstva. Hkrati se v enakem znesku pripoznajo prevrednotovalni poslovni odhodki in v dobro drugih poslovnih prihodkov odpravijo zanje oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve.

36.21. Oslabiti je treba tudi poškodovana sredstva za izvajanje javne službe, ki bodo obnovljena in se bodo po obnovitvi še naprej uporabljala. Takšno sredstvo se oslabi na njegovo nadomestitveno vrednost, ki se določi v višini nabavne vrednosti enakega ali primerljivega novega sredstva, zmanjšane za njegovo amortizacijo do ravni, ki odraža njegovo trenutno starost, in zmanjšane za ocenjene stroške obnovitve na njegovo raven pred oslavitvijo zaradi poškodb(e). Če je znesek tako izračunane nadomestitvene vrednosti sredstva negativen, se upošteva vrednost 0 EUR.

Stroški obnovitve se pripoznajo kot povečanje nabavne vrednosti sredstva.

36.22. Če se po obračunani oslavitvi nadomestitvena vrednost sredstva za izvajanje javne službe poveča nad njegovo knjigovodsko vrednost, se pred tem zanj pripoznana izguba zaradi oslabitve odpravi. Izguba zaradi oslabitve se lahko odpravi največ do knjigovodske vrednosti, ki bi jo sredstvo izkazovalo, če pred tem zanj ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

Izguba zaradi oslabitve sredstva v upravljanju se odpravi skladno z določbami iz prejšnjega odstavka.

36.23. Odprava izgube zaradi oslabitve sredstva za izvajanje javne službe neposredno povečuje dolgoročne pasivne časovne razmejitve, oblikovane ob pridobitvi sredstva.

Odprava pripoznanja opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

36.24. Pripoznanje opredmetenega osnovnega sredstva ter neopredmetenega sredstva se odpravi:

- a) ob njegovi odtujitvi, ali
- b) ko ga ni več mogoče uporabljati pri izvajanju javne službe, ali
- c) ko od njegove uporabe ali odtujitve ni več mogoče pričakovati prihodnjih gospodarskih koristi, ali
- d) ob njegovem prenosu med sredstva za prodajo.

36.25. Ko opredmetenega osnovnega sredstva ali neopredmetenega sredstva ni več mogoče uporabljati pri izvajanju javne službe oziroma od njegove uporabe ali odtujitve ni več mogoče pričakovati gospodarskih koristi, se njegovo pripoznanje odpravi tako, da se na kontih nabavne vrednosti in popravka vrednosti v celoti odpravi njegova knjigovodska vrednost, v znesku le-te pa se pripoznajo prevrednotovalni poslovni odhodki. Hkrati se

v enakem znesku zmanjšajo dolgoročne pasivne časovne razmejčitve, oblikovane ob pripoznanju sredstva, ter pripoznajo drugi poslovni prihodki.

- 36.26.** Ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstva v upravljanju se njegovo pripoznanje odpravi tako, da se na kontih nabavne vrednosti in popravka vrednosti v celoti odpravi njegova knjigovodska vrednost. Morebitni presežek čiste prodajne vrednosti nad knjigovodsko vrednostjo sredstva se pripozna kot povečanje ustrezne dolgoročne pasivne časovne razmejčitve, presežek knjigovodske vrednosti sredstva nad njegovo čisto prodajno vrednostjo pa se pripozna kot prevrednotovalni poslovni odhodek, pri čemer se hkrati za enak znesek znižajo ustrezne dolgoročne pasivne časovne razmejčitve in pripoznajo drugi poslovni prihodki.
- 36.27.** Ob prodaji ali drugačni odtujitvi opredmetenega osnovnega sredstva ali neopredmetenega sredstva, ki ga ima določeni uporabnik EKN v lasti, se njegovo pripoznanje odpravi tako, da se na kontih nabavne vrednosti in popravka vrednosti v celoti odpravi njegova knjigovodska vrednost, morebitna razlika med čisto prodajno vrednostjo in knjigovodsko vrednostjo sredstva pa se pripozna kot prevrednotovalni poslovni prihodek oziroma prevrednotovalni poslovni odhodek. Hkrati se za znesek prevrednotovalnih prihodkov iz prodaje povečajo ustrezne dolgoročne pasivne časovne razmejčitve in pripoznajo drugi poslovni odhodki, oziroma se za znesek prevrednotovalnih odhodkov iz prodaje znižajo ustrezne dolgoročne pasivne časovne razmejčitve in povečajo drugi poslovni prihodki.
- 36.28.** Če ustanovitelj sredstvo, ki ga ima določeni uporabnik EKN v upravljanju, proda ali kako drugače odtuji ali prenese na kakega drugega uporabnika EKN, določeni uporabnik EKN pripoznanje takega sredstva odpravi neposredno v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, oblikovanih ob njegovem pripoznanju.

Najemi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

- 36.29.** Določeni uporabnik EKN za računovodenje najemov uporablja določila SRS 1 in SRS 2, razen v naslednjih primerih:
- a) Najemnik pravice do uporabe sredstva ne usredstvi, če:
- je doba najema krajša ali enaka 12 mesecev, pri čemer se v trajanje najema ne upošteva obdobje, za katerega velja možnost podaljšanja najema;
 - se lahko najem predčasno prekine v roku dvanajstih mesecev od njegovega začetka in odškodnina ali pogodbeni kazen zaradi takšne prekinitve ne presega 5.000 EUR,
 - vrednost novega sredstva, ki je predmet najema, ne presega 10.000 EUR,
 - gre za določenega uporabnika EKN, ki po določbah zakona, ki ureja gospodarske družbe, po velikosti ustreza merilom za mikro ali majhne družbe, ali
 - je najemnik sredstvo najel od drugega ali določenega uporabnika EKN.
- b) Usredstvena pravica do uporabe sredstva v poslovnem najemu se ne amortizira, ampak se zmanjšanje njene knjigovodske vrednosti prenaša med stroške najema na podlagi enakomerne časovne metode čez celotno trajanje najema. Učinek obrestovanja obveznosti za sredstva v poslovnem najemu se ne izkazuje med finančnimi odhodki temveč prav tako med stroški najema.

36.30. Ob pripoznanju se pravica do uporabe sredstva v poslovnem najemu izmeri skladno z določili SRS 1 in SRS 2. Za izračun sedanje vrednosti najemnin se uporabi obrestna mera za izposojanje na dan začetka najema, ki jo za namene obrestovanja posojil med povezanimi osebami določa ministrstvo, pristojno za finance. Hkrati s pripoznanjem pravice do uporabe sredstva v poslovnem najemu se med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi pripozna obveznost za sredstva v poslovnem najemu, ki se po začetnem pripoznanju obračunava skladno z določili SRS 1 in SRS 2.

Poslovne terjatve

36.31. Odložene terjatve za davek se ne obračunavajo.

Zaloge

36.32. Brezplačno pridobljene zaloge se začetno pripoznajo po pošteni vrednosti, razen kadar so namenjene brezplačni razdelitvi ali proizvodnji zalog za brezplačno razdelitev ali porabi pri opravljanju storitev, ki se uporabnikom ne zaračunajo. V tem primeru se brezplačno pridobljene zaloge začetno pripoznajo po nadomestitveni vrednosti. Po začetnem pripoznanju se take zaloge vrednotijo po izvirni vrednosti ali nadomestitveni vrednosti, in sicer po tisti, ki je nižja. Vse ostale zaloge se vrednotijo po določilih SRS 4.

b) Obveznosti do virov sredstev

36.33. Obveznosti so sedanje obveze določenega uporabnika EKN na podlagi preteklih dogodkov za prenos sredstev, ki določenemu uporabniku EKN omogočajo izvajanje javne službe ali doseganje gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti.

36.34. Obveznost se v poslovnih knjigah in bilanci stanja določenega uporabnika EKN pripozna, če:

- a) se bodo zaradi njene poravnave oziroma izpolnitve zmanjšala sredstva (gospodarski viri), ki določenemu uporabniku EKN omogočajo izvajanje javne službe ali doseganje gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti in
- b) je mogoče njeno vrednost zanesljivo izmeriti.

Pasivne časovne razmejitve

36.35. Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se ločeno izkazujejo:

- a) obveznosti za sredstva v upravljanju, vključno z za njihovo pridobitev prejetimi denarnimi sredstvi;
- b) obveznosti za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki jih ima določeni uporabnik EKN v lasti in jih je pridobil od ustanovitelja, vključno z za njihovo pridobitev prejetimi denarnimi sredstvi;
- c) obveznosti za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki jih ima določeni uporabnik EKN v lasti in jih je pridobil iz javnofinančnih virov, vendar ne od ustanovitelja, vključno z za njihovo pridobitev prejetimi denarnimi sredstvi (na primer iz sredstev EU);

- d) obveznosti za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki jih ima določeni uporabnik EKN v lasti in jih je prejel kot donacijo; in
- e) obveznosti za namenska sredstva, prejeta iz javnofinančnih virov za pokrivanje stroškov ali odhodkov, ki še niso nastali, razen sredstev za pokrivanje stroškov ali odhodkov, ki bodo po pričakovanju nastali v letu dni ali prej (na primer sredstva EU, namenjena kritju stroškov projektov).

36.36. Obveznosti za namenska sredstva iz SRS 36.35.e) za pokrivanje stroškov ali odhodkov, ki bodo po pričakovanju nastali v letu dni ali prej, se izkazujejo med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami.

36.37. Med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se ločeno izkazujejo tudi obveznosti za zaloge, financirane iz namenskih javnofinančnih virov za njihovo pridobitev, vključno z za njihovo pridobitev prejetimi denarnimi sredstvi, in za brezplačno prejete zaloge. Med prihodke se prenašajo v znesku odhodkov, obračunanih ob porabi, prodaji ali drugačni odtujitvi takšnih zalog, vključno z zanje obračunanimi oslabitvami in odpisi ter pri popisu ugotovljenimi primanjkljaji, če ti nikogar ne bremenijo osebno.

Pri popisu ugotovljeni presežki zalog, financiranih iz namenskih javnofinančnih virov, neposredno povečujejo kratkoročne pasivne časovne razmejitve, pripoznane za tovrstne zaloge.

Poslovne obveznosti

36.38. Odložene obveznosti za davek se ne obračunavajo.

c) Prihodki in odhodki

36.39. Prihodki so povečanja zmogljivosti za izvajanje javne službe ali gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj obveznosti v obračunskem obdobju, katerih posledica so povečanja čistih sredstev določenega uporabnika EKN.

36.40. Odhodki so zmanjšanja zmogljivosti za izvajanje javne službe ali gospodarskih koristi iz drugih dejavnosti v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj obveznosti v obračunskem obdobju, katerih posledica so zmanjšanja čistih sredstev določenega uporabnika EKN.

36.41. Določeni uporabnik EKN ločeno izkazuje prihodke iz naslova izvajanja javne službe in prihodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Enako velja tudi za izkazovanje odhodkov.

Prihodki iz naslova izvajanja javne službe, financirani iz javnofinančnih virov, se izkazujejo ločeno od prihodkov iz izvajanja javne službe, financiranih iz nejavnihi virov.

36.42. Določen uporabnik EKN ugotovi rezultat poslovanja obračunskega obdobja kot presežek prihodkov nad odhodki ali presežek odhodkov nad prihodki.

č) Razkritja

- 36.43.** Določeni uporabnik EKN pri pripravi računovodskih izkazov ter pojasnil in razkritij k računovodskim izkazom upošteva določila podzakonskega akta, ki ureja sestavljanje letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.
- 36.44.** Določeni uporabnik EKN mora v pojasnilih k računovodskim izkazom razkriti sodila, v skladu s katerimi so na dejavnost javne službe in dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu razporejeni prihodki in odhodki.

C) OPREDELITEV KLJUČNIH POJMOV

36.45. V tem standardu je uporabljenih nekaj izrazov, ki jih je treba razložiti in opredeliti:

- a) **Tekoče vzdrževanje** pomeni sprotno (redno) nego, zamenjavo manjših delov in popravila manjših vrednosti, da bi se preprečile večje okvare, stroški pa se obračunavajo sproti in v dejanski višini ter nastajajo praviloma vsako obračunsko obdobje (vsako poslovno leto).
- b) **Čista sredstva** določenega uporabnika EKN so presežek njegovih sredstev nad njegovimi obveznostmi.
- c) **Nadomestitvena vrednost (dnevna vrednost)** sredstva je znesek denarnih sredstev ali njihovih ustreznikov, ki bi jih bilo treba plačati, če bi v sedanosti kupili enako ali enakovrstno sredstvo enake ali podobne starosti in stanja.
- d) **Obvladovanje sredstva** pomeni, da ima določeni uporabnik EKN zmožnost usmerjanja uporabe tega sredstva pri izvajanju javne službe in pridobivanju gospodarskih koristi, ki lahko izhajajo iz njega, pri izvajanju drugih dejavnosti.

Č) POJASNILA

- 36.46.** Sredstva v upravljanju so sredstva v lasti ustanovitelja (države ali občin), določenemu uporabniku EKN pa so dodeljena v upravljanje, iz česar izhajajo pravice, ki jih je po merilih za pripoznavanje sredstev in obveznosti treba pripoznati med sredstvi določenega uporabnika EKN. Določeni uporabnik EKN pravico, da upravlja sredstva v upravljanju, praviloma obvladuje skozi celotno življenjsko dobo teh sredstev, zato sredstva v upravljanju tudi amortizira.
- 36.47.** Dolgoročne pasivne časovne razmejitve za sredstva v upravljanju in za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki jih ima določeni uporabnik EKN v lasti, se povečajo tudi za znesek presežka prihodkov nad odhodki, ki ga določeni uporabnik EKN uporabi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

D) PREHODNE DOLOČBE

[Prehodne določbe bodo dodane naknadno, po sprejetju odločitve glede nadaljnjega razvoja osnutka SRS 36.]

E) DATUMA SPREJETJA IN ZAČETKA UPORABE

36.48. Ta standard je sprejel Strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji XX. XXXXXX 202X. K njemu je dal soglasje minister, pristojen za finance. Določeni uporabniki EKN ga začnejo uporabljati 1. januarja 202X.

Pripravila Delovna skupina za pripravo SRS 36 v sestavi:

dr. Robert Horvat, mag. Saša Jerman, Vesna Milanović in dr. Barbara Mörec (vodja).