

Bruselj, 17. julij 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	Evropska komisija
Datum prejema:	13. julij 2026
Prejemnik:	Generalni sekretariat Sveta
Zadeva:	PRILOGA II MSRP 19 Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega poročanja: razkritja

Delegacije prejmejo priloženi dokument D(2026) 116263 annex.

Priloga: D(2026) 116263 annex

SL

D/116263/1

PRILOGA II

Spremembe MSRP 19
Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega
poročanja: razkritja

Spremembe MSRP 19 *Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega poročanja: razkritja*

Zahteve po razkritju

...

MSRP 7 *Finančni instrumenti: razkritja*

Spremeni se 56.A člen in črta 56.C člen. 56.B člen se ne spremeni, vendar je vključen za lažje branje.

Postavke prihodkov, odhodkov, dobičkov ali izgub

...

- 56A Podjetje razkrije informacije, ki jih zahteva 56.B člen, po skupinah finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti ali poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, in po skupinah finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti.
- 56B Da bi uporabniki računovodskih izkazov lahko razumeli učinek pogodbenih pogojev, ki bi lahko spremenili znesek pogodbenih denarnih tokov zaradi nastopa (ali odsotnosti) pogojnega dogodka, ki ni neposredno povezan s spremembami osnovnih tveganj in stroškov posojanja (kot sta časovna vrednost denarja ali kreditno tveganje), podjetje razkrije:
- (a) kvalitativen opis narave pogojnega dogodka;
 - (b) kvantitativne informacije o možnih spremembah pogodbenih denarnih tokov, do katerih bi lahko privedli ti pogodbeni pogoji (na primer razpon možnih sprememb), in
 - (c) bruto knjigovodsko vrednost finančnih sredstev in odplačno vrednost finančnih obveznosti, za katere veljajo ti pogodbeni pogoji.
- 56C [črtano]

...

MSRP 18 Predstavljane in razkrivanje v računovodskih izkazih

Spremenita se 137. in 163. člen, 142.–159. člen in njihovi naslovi pa se črtajo.

Izkaz finančnega položaja

Pravica do odložitve poravnave za najmanj 12 mesecev

- 137 Podjetje lahko pri uporabi 101.–102. člena in B96.–B103. člena MSRP 18 razvrsti obveznosti, ki izhajajo iz posojilnih pogodb, kot nekratkoročne, kadar je pravica podjetja do odložitve poravnave teh obveznosti pogojena s tem, da podjetje izpolni zaveze v 12 mesecih po obdobju poročanja (glej B100.(b) člen MSRP 18). V takih primerih podjetje razkrije:
- (a) informacije o zavezah (vključno z naravo zavez in kdaj jih mora podjetje izpolniti) in knjigovodsko vrednost povezanih obveznosti;
 - (b) dejstva in okoliščine, če obstajajo, ki kažejo, da bo podjetje morda imelo težave pri izpolnjevanju zavez – na primer, podjetje je med obdobjem poročanja ali po njem ukrepalo, da bi preprečilo ali ublažilo potencialno kršitev. Takšna dejstva in okoliščine bi lahko vključevala tudi dejstvo, da podjetje ne bi izpolnjevalo zavez, če bi se njihovo izpolnjevanje ocenjevalo na podlagi okoliščin v podjetju na koncu obdobja poročanja.

...

142–159 [črtano]

...

Zahteve po razkritju iz MSRP 18, ki se še naprej uporabljajo

- 163 Podjetje uporablja zahteve po razkritju iz 19., 20., 28., 41., 42., 43., 82., 90., 92., B8., B11., B14., B26.(b) in B28. člena MSRP 18. Če podjetje uporablja mere uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo, kot so opredeljene v 117.–120. členu MSRP 18, zagotovi tudi razkritja, ki se zahtevajo v 121.–125., B132. in B134.–B142. členu MSRP 18.

...

MRS 7 Izkaz denarnih tokov

Črta se 167. člen in spremeni 168. člen.

Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev

167 [črtano]

168 Podjetje za svoje dogovore o financiranju obveznosti do dobaviteljev skupaj razkrije:

- (a) določbe in pogoje dogovorov (na primer, daljše roke za plačilo in dana zavarovanja ali poroštva). Podjetje pa ločeno razkrije določbe in pogoje dogovorov, ki nimajo istih določb in pogojev;
- (b) po stanju na začetku in koncu obdobja poročanja:
 - (i) knjigovodske vrednosti in povezane vrstične postavke, predstavljene v izkazu finančnega položaja podjetja, finančnih obveznosti, ki so del dogovora o financiranju obveznosti do dobaviteljev;
 - (ii) knjigovodske vrednosti in povezane vrstične postavke finančnih obveznosti, razkritih na podlagi točke (i), za katere so dobavitelji že prejeli plačilo od ponudnikov financiranja;
 - (iii) [črtano]

- (c) vrsto in učinek nadenarnih sprememb knjigovodskih vrednosti finančnih obveznosti, razkritih na podlagi točke (b)(i). Primeri nadenarnih sprememb vključujejo učinek poslovnih združitev, tečajnih razlik in drugih transakcij, ki ne zahtevajo uporabe denarja ali denarnih ustreznikov (glej 165. člen).

...

MRS 12 Davek od dohodka

Črta se 198. člen in spremeni 199. člen. 196. in 197. člen se ne spremenita, vendar sta vključena za lažje branje.

Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila v okviru drugega stebra

- 196 Podjetje razkrije, da je uporabilo izjemo v zvezi s pripoznanjem in razkritjem informacij o odloženih terjatvah za davek in odloženih obveznostih za davek, povezanih z davkom od dohodka v okviru drugega stebra (glej 4.A člen MRS 12).
- 197 Podjetje ločeno razkrije svoj odhodek za obračunani davek (prihodek od obračunanega davka), povezan z davki od dohodka v okviru drugega stebra.
- 198 [črtano]
- 199 V obdobjih, v katerih je zakonodaja drugega stebra sprejeta ali se obravnava kot sprejeta, vendar se še ne uporablja, podjetje razkrije znane kvalitativne in kvantitativne informacije ali kvalitativne in kvantitativne informacije, ki jih je mogoče razumno oceniti, o svoji izpostavljenosti davkom od dohodka v okviru drugega stebra na koncu obdobja poročanja. Ni treba, da te informacije odražajo vse posebne zahteve zakonodaje drugega stebra in zagotovijo se lahko v obliki okvirnega razpona. Če informacije niso znane ali jih ni mogoče razumno oceniti, podjetje namesto tega razkrije izjavo o tem in razkrije informacije o napredku podjetja pri ocenjevanju njegove izpostavljenosti.

...

MRS 21 *Vplivi sprememb menjalnih tečajev*

Črta se 222. člen in spremenita 221. ter 223. člen. 224. člen se ne spremeni, vendar je vključen za lažje branje.

Razkritje, kadar valuta ni zamenljiva

- 221 Kadar podjetje oceni promptni menjalni tečaj, ker valuta ni zamenljiva v drugo valuto (glej 19.A člen MRS 21), razkrije informacije, ki jih zahtevajo 223.–224. člen.
- 222 [črtano]
- 223 Podjetje razkrije:
- (a) valuto in opis omejitev, zaradi katerih valuta ni zamenljiva v drugo valuto;
 - (b) opis transakcij, na katere to vpliva;
 - (c) knjigovodsko vrednost sredstev in obveznosti, na katere to vpliva;
 - (d) uporabljene promptne menjalne tečaje in ali so ti tečaji:
 - (i) menjalni tečaji, ki jih je mogoče opazovati, brez prilagoditve (glej A12.–A16. člen MRS 21) ali
 - (ii) promptni menjalni tečaji, ocenjeni z uporabo druge tehnike ocenjevanja (glej A17. člen MRS 21);
 - (e) opis tehnike ocenjevanja, ki jo je uporabilo podjetje, ter kvalitativne in kvantitativne informacije o vhodnih podatkih in predpostavkah, uporabljenih pri tej tehniki ocenjevanja, ter
 - (f) kvalitativne informacije o posameznih vrstah tveganja, ki jim je podjetje izpostavljeno, ker valuta ni zamenljiva v drugo valuto, ter o naravi in knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti, izpostavljenih posameznim vrstam tveganja.
- 224 Če funkcijska valuta podjetja v tujini ni zamenljiva v predstavitevno valuto ali, če je ustrezno, predstavitvena valuta ni zamenljiva v funkcijsko valuto podjetja v tujini, podjetje razkrije tudi:
- (a) ime podjetja v tujini, ali je podjetje v tujini odvisno podjetje, skupna dejavnost, skupni podvig, pridruženo podjetje ali podružnica in njegov glavni kraj poslovanja;
 - (b) povzetek finančnih informacij o podjetju v tujini ter
 - (c) naravo in pogoje vseh pogodbenih dogovorov, ki bi lahko zahtevali, da podjetje zagotovi finančno podporo podjetju v tujini, vključno z dogodki ali okoliščinami, zaradi katerih bi bilo podjetje lahko izpostavljeno izgubi.

MRS 34 Medletno računovodsko poročanje

Spremeni se 246. člen.

Vsebina medletnega računovodskega poročila

...

Druga razkritja

246

Podjetje razkrije informacije, določene v točkah (a)–(m) tega člena, bodisi v medletnih računovodskih izkazih bodisi jih vključi s sklicevanji v medletnih računovodskih izkazih na druge izkaze (kot sta pojasnilo posloводства ali poročilo o tveganjih), ki so na voljo uporabnikom računovodskih izkazov pod enakimi pogoji, kot veljajo za medletne računovodske izkaze, in ob istem času. Če uporabniki računovodskih izkazov nimajo dostopa do informacij, vključenih s sklicevanji, pod enakimi pogoji in ob istem času, je medletno računovodsko poročilo nepopolno. Dodatne informacije se običajno poročajo za poslovno leto do referenčnega datuma in jih sestavljajo:

...

- (m) razkritja o merah uspešnosti, ki jih določi posloводство, ki jih zahtevajo 121.–125. člen MSRP 18, če podjetje uporablja mere uspešnosti, ki jih določi posloводство, kot so opredeljene v 117.–120. členu MSRP 18.

Spremembe Dodatka A – Datum začetka veljavnosti in prehod

Ta dodatek je sestavni del standarda.

Spremeni se A3. člen. A2. člen se ne spremeni, vendar je vključen za lažje branje.
--

MSRP 18 *Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih*

- A2 MSRP 18 *Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih*, izdan aprila 2024, nadomešča MRS 1 *Predstavljanje računovodskih izkazov*. MSRP 18 se uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2027, zgodnejša uporaba pa je dovoljena.
- A3 Podjetje, ki se odloči ta standard uporabljati za obdobje poročanja, ki je zgodnejše od obdobja poročanja, v katerem prvič uporabi MSRP 18, namesto 128.–141. in 160.–163. člena (pod podnaslovom MSRP 18 *Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih*), 173.–177. in 182.–183. člena (pod podnaslovom MRS 8 *Podlaga za pripravljanje računovodskih izkazov*) ter 246.(m) člena (pod podnaslovom MRS 34 *Medletno računovodsko poročanje*) uporablja B2.–B19. člen Dodatka B. Če tako podjetje uporablja tudi MRS 33 *Čisti dobiček na delnico*, namesto 73.B in 73.C člena MRS 33 (kot je bil spremenjen z MSRP 18) uporablja 73. in 73.A člen MRS 33.

Spremembe Dodatka B – Zahteve po razkritju, če podjetje uporabi MSRP 19, preden uporablja MSRP 18

Ta dodatek je sestavni del standarda.

Spremeni se B8. člen.

Pravica do odložitve poravnave obveznosti za najmanj 12 mesecev

- B8 Podjetje lahko pri uporabi 69.–75. člena MRS 1 razvrsti obveznosti, ki izhajajo iz posojilnih pogodb, kot nekratkoročne, kadar je pravica podjetja do odložitve poravnave teh obveznosti pogojena s tem, da podjetje izpolni zaveze v 12 mesecih po obdobju poročanja (glej 72.B(b) člen MRS 1). V takih primerih podjetje razkrije:
- (a) informacije o zavezah (vključno z naravo zavez in kdaj jih mora podjetje izpolniti) in knjigovodsko vrednost povezanih obveznosti;
 - (b) dejstva in okoliščine, če obstajajo, ki kažejo, da bo podjetje morda imelo težave pri izpolnjevanju zavez – na primer, podjetje je med obdobjem poročanja ali po njem ukrepalo, da bi preprečilo ali ublažilo potencialno kršitev. Takšna dejstva in okoliščine bi lahko vključevala tudi dejstvo, da podjetje ne bi izpolnjevalo zavez, če bi se njihovo izpolnjevanje ocenjevalo na podlagi okoliščin v podjetju na koncu obdobja poročanja.

Spremembe Dodatka C – Spremembe drugih računovodskih standardov MSRP

Ta dodatek opisuje spremembe drugih računovodskih standardov MSRP. Podjetje spremembe uporabi, kadar uporablja MSRP 19.

Besedilo v okencu in spremembe 26.A in 38. člena MSRP 5 se spremenijo, da se uskladijo s spremembami, uvedenimi z MSRP 18.

MSRP 5 Nekratkoročna sredstva v posesti za prodajo in ustavljeno poslovanje

Spremenijo se 5.B, 12., 26.A in 38. člen MSRP 5.

Spremembe načrta prodaje ali načrta razdelitve lastnikom

- ...
- 26A Če podjetje prerazvrsti sredstvo (ali skupino za odtujitev) neposredno iz sredstev v posesti za prodajo med sredstva v posesti za razdelitev lastnikom ali neposredno iz sredstev v posesti za razdelitev lastnikom med sredstva v posesti za prodajo, se ta sprememba razvrstitve šteje za nadaljevanje prvotnega načrta za odtujitev. Podjetje:
- (a) za računovodenje te spremembe ne uporablja napotkov iz 27.–29. člena. Podjetje uporablja zahteve glede razvrščanja, predstavljanja, merjenja in razkrivanja iz tega MSRP, ki se uporabljajo za novo metodo odtujitve; Podjetje, ki uporablja MSRP 19 *Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega poročanja: razkritja*, namesto zahtev po razkritju iz tega MSRP uporablja zahteve po razkritju iz MSRP 19.

...

Predstavljanje in razkrivanje

...

Nekratkoročno sredstvo ali skupina za odtujitev, razvrščena kot v posesti za prodajo

- 38 Podjetje predstavi nekratkoročno sredstvo, razvrščeno kot v posesti za prodajo, in sredstva skupine za odtujitev, razvrščene kot v posesti za prodajo, ločeno od ostalih sredstev v izkazu finančnega položaja. Obveznosti skupine za odtujitev, razvrščene kot v posesti za prodajo, so predstavljene ločeno od ostalih obveznosti v izkazu finančnega položaja. Ta sredstva in obveznosti se ne smejo pobotati in predstaviti kot en znesek. Pomembnejše skupine sredstev in obveznosti, razvrščenih kot v posesti za prodajo, se bodisi predstavijo ločeno v izkazu finančnega položaja bodisi razkrijejo v pojasnilih, razen v primeru, ki ga dovoljuje 39. člen, in razen kadar podjetje uporablja MSRP 19 *Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega poročanja: razkritja*. Podjetje ločeno predstavi kumulativni znesek prihodkov ali odhodkov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki se nanaša na nekratkoročno sredstvo (ali skupino za odtujitev), razvrščeno kot v posesti za prodajo.

Besedilo v okencu in spremembe C3.(a) člena MSRP 17 se spremenijo, da se uskladijo s spremembami, uvedenimi z MSRP 18.

MSRP 17 Zavarovalne pogodbe

Spremeni se C3.(a) člen MSRP 17 in doda opomba.

C3 Razen če to ni izvedljivo ali se uporablja C5.A člen, podjetje uporabi MSRP 17 za nazaj, vendar z naslednjimi izjemami:

- (a) podjetju ni treba predstaviti kvantitativnih informacij, ki se zahtevajo v 28.(f) členu MRS 8 *Podlaga za pripravljanje računovodskih izkazov*, oziroma, za podjetja, ki uporabljajo MSRP 19 *Odvisna podjetja brez obveznosti javnega računovodskega poročanja: razkritja*, v 178.(f) členu MSRP 19;* in

* UOMRS je ob izdaji MSRP 18 *Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih* aprila 2024 spremenil naslov MRS 8 na *Podlaga za pripravljanje računovodskih izkazov*.
