

OBLIKE BILANCE STANJA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE

A. Uvod

Ta standard se uporablja pri sestavljanju predračunskih in obračunskih izkazov, v katerih so predstavljeni sredstva in obveznosti do njihovih virov v določenem trenutku; uporablja se za zunanje potrebe, lahko pa tudi za notranje potrebe. Povezan je z računovodskimi načeli 124, 127, 131 in 141 (Kodeks računovodskih načel, 1995). Obdeluje

- a) razvrščanje izkazov stanja za zunanje poslovno poročanje,
- b) osnovno razčlenjevanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje,
- c) prilagojeno razčlenjevanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje,
- č) uskupinjevanje bilanc stanja za zunanje poslovno poročanje in
- d) razkrivanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje.

Opredeljuje ključne pojme in vsebuje tudi pojasnila.

Ta standard se opira na mednarodne računovodske standarde (MRS) 1 (spremenjen 1997), 14 (spremenjen 1997) in 34 (spremenjen 1998), zlasti pa 4. in 7. smernico Sveta Evropske skupnosti ter zakon o gospodarskih družbah. Glede vrednotenja v bilanci stanja zajetih postavk in dodatnega razkrivanja je povezan s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) 1-12 in z ustreznimi mednarodnimi računovodskimi standardi. Ker je ta temeljni računovodski izkaz lahko predračunski ali obračunski, je ta standard povezan še s SRS 20, 23 in 30.

Standard (poglavje B) je treba brati skupaj z opredelitvami ključnih pojmov (poglavjem C), pojasnili (poglavjem Č) in Uvodom v slovenske računovodske standarde (2002).

B. Standard

a) Razvrščanje izkazov stanja za zunanje poslovno poročanje

24.1. Izkaz stanja je temeljni računovodski izkaz, v katerem je resnično in pošteno prikazano stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov za poslovno leto ali medletna obdobja, za katera se sestavlja.

24.2. Sestavi se za splošne ali posebne namene za potrebe zunanjega lahko pa tudi notranjega računovodskega poročanja. Od njegove vrste in narave podjetja sta odvisna obseg in razčlenitev postavk v njem.

24.3. Izkaz stanja ima lahko obliko dvostranske uravnotežene bilance stanja ali zaporednega stopenjskega izkaza stanja.

b) Osnovno razčlenjevanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje

24.4. Bilanca stanja je pri velikih in srednjih podjetjih razčlenjena v skladu z zahtevami zakona o gospodarskih družbah ter dopolnjena z nekaterimi dodatnimi postavkami in delno z določnejšimi, uveljavljenimi krajšimi strokovnimi izrazi, uporabljenimi v kontnem načrtu.

Sredstva

A. Stalna sredstva

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva

1. Dolgoročno odloženi stroški poslovanja
2. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja
3. Dolgoročne premoženjske pravice
4. Dobro ime
5. Predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva

II. Opredmetena osnovna sredstva

1. Zemljišča in zgradbe
 - a) Zemljišča
 - b) Zgradbe
2. Proizvajalne naprave in stroji
3. Druge naprave in oprema
4. Osnovna sredstva, ki se pridobivajo
 - a) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev
 - b) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi

Kjer obstajajo biološka osnovna sredstva, pa še

5. Osnovna čreda
6. Večletni nasadi

III. Dolgoročne finančne naložbe

1. Deleži v podjetjih v skupini
2. Dolgoročne finančne terjatve do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
3. Deleži v pridruženih podjetjih
4. Dolgoročne finančne terjatve do pridruženih podjetij
5. Drugi dolgoročni deleži
6. Druge dolgoročne finančne terjatve
7. Lastni deleži

B. Gibljiva sredstva

I. Zaloge

1. Material
2. Nedokončana proizvodnja
3. Proizvodi in trgovsko blago
4. Predujmi za zaloge

II. Poslovne terjatve

- a) Dolgoročne poslovne terjatve
 1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev (razen dolgoročnih poslovnih terjatev iz IIa2 in IIa3)
 2. Dolgoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
 3. Dolgoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij
 4. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih
 5. Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital

b) **Kratkoročne poslovne terjatve**

1. **Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (razen kratkoročnih poslovnih terjatev iz IIb2 in IIb3)**
2. **Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij**
3. **Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij**
4. **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**
5. **Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital**

III. **Kratkoročne finančne naložbe**

1. **Kratkoročni deleži v podjetjih v skupini razen v pridruženih podjetjih**
2. **Kratkočni deleži v pridruženih podjetjih**
3. **Lastni deleži**
4. **Kratkoročne finančne naložbe do drugih**

IV. **Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina**

C. Aktivne časovne razmejitve

Obveznosti do virov sredstev

A. Kapital

I. **Vpoklicani kapital**

1. **Osnovni kapital**
2. **Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)**

II. **Kapitalske rezerve**

III. **Rezerve iz dobička**

1. **Zakonske rezerve**
2. **Rezerve za lastne deleže**
3. **Statutarne rezerve**
4. **Druge rezerve iz dobička**

IV. **Preneseni čisti poslovni izid**

V. **Čisti poslovni izid poslovnega leta**

VI. **Prevrednotovalni popravki kapitala**

1. **Splošni prevrednotovalni popravek kapitala**
2. **Posebni prevrednotovalni popravki kapitala**

B. Rezervacije

1. **Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti**
2. **Rezervacije za davčne obveznosti**
3. **Druge rezervacije**

C. Finančne in poslovne obveznosti

- a) Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti
 1. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic (razen obveznosti iz Ca6 in Ca7)
 2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank (razen obveznosti iz Ca6 in Ca7)
 3. Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov
 4. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev (razen obveznosti iz Ca6 in Ca7)
 5. Dolgoročne menične obveznosti (razen obveznosti iz Ca6 in Ca7)
 6. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti (tudi obveznice) do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
 7. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti (tudi obveznice) do pridruženih podjetij
 8. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do drugih
- b) Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti
 1. Kratkoročne obveznosti na podlagi obveznic (razen obveznosti iz Cb6 in Cb7)
 2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank (razen obveznosti iz Cb6 in Cb7)
 3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov
 4. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev (razen obveznosti iz Cb6 in Cb7)
 5. Kratkoročne menične obveznosti (razen obveznosti iz Cb6 in Cb7)
 6. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti (tudi obveznice) do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
 7. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti (tudi obveznice) do pridruženih podjetij
 8. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do drugih

Č. Pasivne časovne razmejitve

24.5. V nadaljevanju obrazca bilance stanja je obvezno razčleniti postavko obveznosti do virov sredstev AVI1 na a) prevrednotovalni popravek osnovnega kapitala, b) prevrednotovalni popravek vplačanega presežka kapitala, c) prevrednotovalni popravek rezerv in č) prevrednotovalni popravek prenesenega čistega poslovnega izida prejšnjih let, postavko AVI2 pa na a) prevrednotovalni popravek za opredmetena osnovna sredstva, b) prevrednotovalni popravek za dolgoročne finančne naložbe, c) prevrednotovalni popravek za kratkoročne finančne naložbe, č) prevrednotovalni popravek za dolgoročne finančne obveznosti in d) prevrednotovalni popravek za kratkoročne finančne obveznosti.

24.6. Teoretično možne postavke, ki pri posameznem podjetju ne prihajajo v poštev, se v uradni listini ne navajajo.

24.7. Bilanca stanja prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem obračunskem obdobju in v drugem uresničene v enakem prejšnjem obračunskem obdobju. Informacije za prejšnje obračunsko obdobje se ne preračunajo.

Za notranje računovodsko poročanje pa se lahko v prvem stolpcu izkazujejo načrtovani podatki za naslednje obračunsko obdobje in v drugem uresničeni v obravnavanem obračunskem obdobju ali v prvem uresničeni podatki v obravnavanem obračunskem obdobju in v drugem načrtovani za isto obdobje.

c) Prilagojeno razčlenjevanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje

24.8. Srednja podjetja morajo sestaviti popolno bilanco stanja, pri javni objavi pa lahko uporablja njeno skrajšano obliko:

Sredstva

A. Stalna sredstva

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva

1. Dolgoročno odloženi stroški poslovanja
2. Dobro ime
3. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva

II. Opredmetena osnovna sredstva

1. a) Zemljišča
b) Zgradbe
2. Proizvajalne naprave in stroji
3. Druge naprave in oprema
4. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev in opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi

Kjer obstajajo biološka osnovna sredstva, pa še

5. Osnovna čreda
6. Večletni nasadi

III. Dolgoročne finančne naložbe

1. Lastni deleži
2. Druge dolgoročne finančne naložbe

B. Gibljiva sredstva

I. Zaloge

II. Poslovne terjatve

a) Dolgoročne poslovne terjatve

1. Dolgoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
2. Dolgoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij
3. Druge dolgoročne poslovne terjatve

b) Kratkoročne poslovne terjatve

1. Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
2. Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij
3. Druge kratkoročne poslovne terjatve

III. Kratkoročne finančne naložbe

1. Kratkoročni deleži v podjetjih v skupini
2. Lastni deleži
3. Druge kratkoročne finančne naložbe

IV. Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina

C. Aktivne časovne razmejitve

Obveznosti do virov sredstev

A. Kapital

I. Vpoklicani kapital

1. Osnovni kapital
2. Nevpoklicani kapital

II. Kapitalske rezerve

III. Rezerve iz dobička

IV. Preneseni čisti poslovni izid

V. Čisti poslovni izid poslovnega leta

VI. Prevrednotovalni popravki kapitala

1. Splošni prevrednotovalni popravek kapitala
2. Posebni prevrednotovalni popravki kapitala

B. Rezervacije

C. Finančne in poslovne obveznosti

a) Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti

1. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank
3. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
4. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti do pridruženih podjetij
5. Druge dolgoročne finančne in poslovne obveznosti

b) Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

1. Kratkoročne obveznosti na podlagi obveznic
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank
3. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do podjetij v skupini razen do pridruženih podjetij
4. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti do pridruženih podjetij
5. Druge kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

D. Pasivne časovne razmejitve

24.9. Majhna podjetja lahko razčlenijo svojo bilanco stanja tudi zgolj na te postavke:

Sredstva

A. Stalna sredstva

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva

1. Dolgoročno odloženi stroški poslovanja
2. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva

II. Opredmetena osnovna sredstva

III. Dolgoročne finančne naložbe

B. Gibljiva sredstva

I. Zaloge

II. Poslovne terjatve

- a) Dolgoročne poslovne terjatve
- b) Kratkoročne poslovne terjatve

III. Kratkoročne finančne naložbe

IV. Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina

C. Aktivne časovne razmejitve

Obveznosti do virov sredstev

A. Kapital

I. Vpoklicani kapital

1. Osnovni kapital
2. Nevpoklicani kapital

II. Kapitalske rezerve

III. Rezerve iz dobička

IV. Preneseni čisti poslovni izid

V. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

VI. Prevrednotovalni popravki kapitala

1. Splošni prevrednotovalni popravek kapitala
2. Posebni prevrednotovalni popravki kapitala

B. Rezervacije

C. Finančne in poslovne obveznosti

- a) Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti
- b) Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

D. Pasivne časovne razmejitve

24.10. Bilanca stanja za medletno obdobje je zgoščena, mora pa zajemati najmanj vsako skupino in podskupino po SRS 24.4 iz zadnje letne bilance stanja ter izbrana pojasnila, ki jih zahteva ta standard.

24.11. Predračunska bilanca stanja mora biti metodično usklajena z obračunsko bilanco stanja.

č) Uskupinjevanje bilanc stanja za zunanje poslovno poročanje

24.12. Iz skupinske bilance stanja so izpuščene pri sredstvih postavke AIII1, BIIa2, BIIb2 in BIII1, pri obveznostih do virov sredstev pa postavki Ca6 in Cb6.

24.13. V skupinsko bilanco stanja se med obveznostmi do virov sredstev vneseta novi postavki obveznosti do virov sredstev A.VII. Uskupinjevalni popravek kapitala in A.VIII. Kapital manjšinskih lastnikov.

d) Razkrivanje postavk v bilanci stanja za zunanje poslovno poročanje

24.14. Pojasnila k bilanci stanja vsebujejo a) informacije o podlagi za sestavitev bilance stanja in posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih; b) informacije, ki jih zahtevajo slovenski računovodski standardi in zakon o gospodarskih družbah ter niso predpisane v obrazcu bilance stanja; pa tudi c) dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu bilance stanja, so pa za pošteno predstavitev potrebne.

24.15. Za vsa podjetja so obvezna pojasnila k bilanci stanja, ki jih kot takšna navaja zakon o gospodarskih družbah. Za podjetja, ki so zavezana reviziji, so obvezna tudi druga razkritja, ki jih navajajo slovenski računovodski standardi.

24.16. V zvezi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo a) podlage za merjenje gospodarskih kategorij v bilanci stanja; b) računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje bilance stanja; c) vrsta sprememb računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ter razlog zanje in njihov znesek (če zneska ni mogoče izračunati, je treba to dejstvo razkriti) ter č) vrsta in znesek popravka bistvene napake.

24.17. V pojasnilih k bilanci stanja se, če niso predstavljeni drugod, predstavijo a) sedež in pravna oblika podjetja ter država, b) narava poslovanja in najpomembnejše dejavnosti, c) ime obvladujočega podjetja in č) število zaposlenecv na koncu obračunskega obdobja ali njihovo povprečno število v obračunskem obdobju.

24.18. Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v bilanci stanja preračunajo v skladu z dogodki po datumu bilance stanja, če iz teh dogodkov izvirajo dodatni dokazi, koristni pri ocenjevanju zneskov, ki na dan bilance stanja vplivajo na stanje sredstev in obveznosti (dolgov) ali kažejo, da predpostavka o časovni neomejenosti delovanja v zvezi s celotnim podjetjem ali z njegovim delom ne drži. Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v bilanci stanja ne preračunajo v skladu z dogodki po datumu bilance stanja, ki na dan bilance stanja ne vplivajo na stanje sredstev in obveznosti (dolgov), se pa razkrijejo, če so tako pomembni, da bi se sicer zmanjšala zmožnost uporabnikov bilance stanja izdelati ustrezne ocene in sprejeti pravilne odločitve. Pri tem je treba zagotoviti informacije o vrsti dogodka in oceno zneska ali izjavo, da taka ocena ni mogoča.

24.19. Dividende, navedene v zvezi z obračunskim obdobjem, za katero je sestavljena bilanca stanja, ter predlagane ali objavljene po dnevu bilance stanja, vendar pred odobritvijo računovodskih izkazov, se bodisi preračunajo bodisi razkrijejo.

V letni bilanci stanja se upoštevata delitev čistega dobička in poravnavanje čiste izgube, potem ko računovodske izkaze sprejme ustrezeni organ. Dividende v zvezi z obračunskim obdobjem, za katero je sestavljena bilanca stanja, pa tudi druge odločitve skupščine delniške družbe se knjižijo v naslednjem poslovnem letu.

24.20. Postavke v bilanci stanja se prikazujejo po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Razkrijeta se tudi dejanska oziroma prevrednotena nabavna vrednost ter popravek vrednosti posameznih kategorij neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na koncu poslovnega leta. V pojasnilih se tudi razkrije, katera opredmetena osnovna sredstva so pridobljena s finančnim najemom.

24.21. Podjetja, ki so zavezana reviziji, v posebni razpredelnici za posamezne kategorije stalnih sredstev prikažejo začetne neodpisane vrednosti, pridobitve v poslovnem letu, prekvalifikacije v poslovnem letu, odtujitve v poslovnem letu, amortizacijo v poslovnem letu in prevrednotovalna doknjiženja na koncu poslovnega leta, kar dá končno neodpisano vrednost.

24.22. Razkritja v zvezi s posameznimi kategorijami v bilanci stanja morajo ustrezati zahtevam, pojasnjenim v SRS 1-12.

24.23. Razkrije se tudi, katera sredstva in katere obveznosti do njihovih virov so razporejeni po področnih in območnih odsekih ter v kolikšnih zneskih. To velja tudi za sredstva in obveznosti do njihovih virov, ki se nanašajo na ustavljeno poslovanje.

24.24. Pojasnila k medletnim računovodskim bilancam stanja morajo vsebovati a) izjavo, da so bile uporabljene iste računovodske usmeritve in metode kot v zadnjem letnem računovodskem izkazu, če je prišlo do sprememb, pa opisati njihovo vrsto in njihov znesek; b) vrsto in znesek sprememb ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih medletnih obdobjih istega poslovnega leta, ali sprememb ocen zneskov, o katerih se je poročalo v prejšnjih poslovnih letih, če takšne spremembe pomembno vplivajo na obravnavano medletno obdobje; c) pomembne dogodke po koncu medletnega obdobja, ki niso bili izkazani v bilancah stanja za medletno obdobje.

24.25. Če se ocena zneska, sporočena za kako medletno obdobje, v zadnjem medletnem obdobju poslovnega leta pomembno spremeni, vendar se za zadnje medletno obdobje ne objavi posebno bilanco stanja, se vrsta in znesek te spremembe ocene razkrijeta v pojasnilih k letni bilanci stanja za tisto poslovno leto.

24.26. Zaradi potreb pri računovodskem proučevanju se predstavi tehtano povprečno število navadnih delnic, uveljavljajočih se v obračunskem obdobju. Tehtano povprečno število navadnih delnic, uveljavljajočih se v obračunskem obdobju in v vseh predstavljenih obračunskih obdobjih, se preračuna za poslovne dogodke, ki spreminjajo uveljavljajoče se navadne delnice, ne da bi prišlo do ustrezne spremembe virov, razen za zamenjave možnostnih navadnih delnic.

24.27. Za izračun popravljenega (*diluted*) čistega dobička na delnico je treba tehtano povprečno število navadnih delnic iz SRS 24.26 povečati za tehtano povprečno število navadnih delnic, ki bi jih podjetje izdalo ob zamenjavi vseh popravljalnih možnostnih navadnih delnic (*diluted potential ordinary shares*) za navadne delnice. Za popravljalne možnostne navadne delnice se predpostavlja, da so bile zamenjane za navadne delnice na začetku obračunskega obdobja ali na datum izdaje možnostnih navadnih delnic, če je ta kasnejši. Pri izračunavanju popravljenega čistega dobička na delnico izhaja podjetje iz domnevnega izkoristka pravic, povezanih z njegovimi popravljivimi opcijami in drugimi popravljivimi možnostnimi navadnimi delnicami. Domnevni iztržek od omenjenih izdaj se obravnava, kot da izhaja iz izdaje delnic po poštenu vrednosti. Razlika med številom izdanih delnic in številom delnic, ki jih podjetje izda po poštenu vrednosti, se obravnava kot izdaja navadnih delnic brez nadomestila. Možnostne navadne delnice se obravnavajo kot popravljalne takrat in samo takrat, kadar njihova zamenjava za navadne delnice zmanjša čisti dobiček na delnico iz trajnega rednega delovanja.

C. Opredelitve ključnih pojmov

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

a) **Sredstva** so v denarni merski enoti izraženi stvari, pravice in denar, s katerimi premoženjskopravno razpolaga podjetje. Gledano iz finančnega zornega kota so povezani z naložbenjem podjetja.

- b) **Obveznosti do virov sredstev** so obveznosti, ki temeljijo na pravno zasnovanem razmerju podjetja do virov sredstev, s katerimi se financira podjetje. Podjetje ohranja tista sredstva financerjev, ki so pri njem, in jih vrača v ustreznih rokih z obrestmi ali drugim nadomestilom za gospodarjenje vred. Gledano iz finančnega zornega kota so povezane s financiranjem podjetja.
- c) **Stalna sredstva** so sredstva, ki so navzoča in delujejo trajneje. Sestavljajo jih opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne finančne naložbe. V nasprotju z dolgoročnimi sredstvi ne obsegajo dolgoročnih poslovnih terjatev.
- č) **Gibljiva sredstva** so sredstva, ki se nenehno preoblikujejo. Sestavljajo jih zaloge, poslovne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, denarna sredstva, kratkoročno odloženi stroški in kratkoročno nezaračunani prihodki. V nasprotju s kratkoročnimi sredstvi obsegajo tudi dolgoročne poslovne terjatve, v nasprotju z obratnimi sredstvi pa tudi kratkoročne finančne naložbe.
- d) **Dolgoročna sredstva** so sredstva, ki se praviloma preoblikujejo v obdobju, daljšem od leta dni. Sestavljajo jih opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva, dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne poslovne terjatve.
- e) **Kratkoročna sredstva** so sredstva, ki se praviloma preoblikujejo v obdobju, krajšem od leta dni. Sestavljajo jih zaloge, poslovne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, denarna sredstva, kratkoročno odloženi stroški, kratkoročno odloženi odhodki in kratkoročno nezaračunani prihodki.
- f) **Finančne terjatve** so v glavnem dana posojila, ki jih posojilodajalci dajejo posojilojemalcem in so za prve dolgoročne ali kratkoročne finančne naložbe. Zajemajo tudi odkupljene dolžniške vrednostne papirje.
- g) **Finančne obveznosti** so v glavnem dobljena posojila, ki jih posojilojemalci dobijo od posojilodajalcev in so za prve dolgoročni finančni dolgovi ali kratkoročni finančni dolgovi.
- h) **Poslovne terjatve** so terjatve, ki so povezane s poslovanjem, in ne s financiranjem ali naložbenjem; so lahko dolgoročne ali kratkoročne.
- i) **Poslovne obveznosti** so obveznosti (dolgovi), povezane s poslovanjem, in ne s financiranjem ali naložbenjem; so lahko dolgoročne ali kratkoročne.
- j) **Kapital** je obveznost do lastnikov podjetja kot financerjev podjetja, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha delovati ali če se sprejme sklep o dekapitalizaciji podjetja zaradi zmanjšanja njegovega delovanja. Če se gleda nanj iz finančnega zornega kota, se imenuje tudi lastniški kapital, da se razlikuje od dolgovanega kapitala (upniškega kapitala).
- k) **Dolgovi** so na premoženjskopравnih in drugih razmerjih zasnovane dolžnosti poravnati dolgovane zneske denarja, dobaviti dolgovane proizvode ali opraviti dolgovane storitve. So obveznosti do financerjev, ki niso lastniki podjetja. Sestavljajo jih poslovni in finančni dolgovi pa tudi dolgoročne rezervacije in kratkoročno odloženi prihodki oziroma kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki, čeprav pri njih še niso znani upniki.
- l) **Dolgoročne obveznosti** so obveznosti, ki kot celota zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od leta dni. Njihovi deli, ki zapadejo v plačilo v obdobju do leta dni, so kratkoročne obveznosti.
- m) **Kratkoročne obveznosti** so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v obdobju do leta dni.
- n) **Izkaz stanja** je računovodski izkaz stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov v določenem trenutku. Po obliki je lahko bilanca stanja ali zaporedni stopenjski izkaz stanja.
- o) **Bilanca stanja** je dvostranski računovodski izkaz, v katerem je na levi strani prikazano stanje sredstev in na desni strani v enakem znesku stanje obveznosti do virov sredstev.
- p) **Skupinska bilanca stanja (konsolidirana bilanca stanja)** je izkaz stanja, sestavljena za skupino podjetij, ki jo vodi obvladujoče podjetje, kot da bi šlo za eno samo podjetje.

- r) **Podjetja v skupini** so obvladujoče podjetje in od njega odvisna podjetja, lahko pa tudi pridružena podjetja, v katerih ima obvladujoče podjetje vpliv, čeprav ne prevladujočega, ter skupaj z drugimi lastniki obvladovana podjetja.
- s) **Pridruženo podjetje** je podjetje, v katerega kapitalu ima drugo podjetje pomemben delež ali na katero ima drugo podjetje zaradi česa drugega pomemben vpliv.
- š) **Lastne delnice** so delnice, ki jih kasneje odkupi izdajatelj in se pri njem štejejo kot finančna naložba. Če jih ne odkupi z namenom, da bi jih imel kratkoročno v posesti za trgovanje, se iz finančnega zornega kota obravnavajo kot popravek osnovnega kapitala.
- t) **Možnostna navadna delnica** je finančni inštrument ali druga pogodba, ki lahko daje imetniku pravico do navadnih delnic.

Č. Pojasnila

24.29. Razdelitev podjetij na velika, srednja in mala je predpisana z zakonom o gospodarskih družbah.

24.30. Letna obračunska bilanca stanja se sestavi po uskladitvi postavk v poslovnih razvidih z ugotovitvami pri popisu sredstev in obveznosti do njihovih virov ob predpostavki, da gre za delujoče podjetje.

24.31. Predračunska bilanca stanja je povzetek na podlagi upravljavskih odločitev načrtovanih sredstev, dolgov in kapitala. Praviloma se sestavlja v enaki obliki kot ustrezni obračunska bilanca stanja.

D. Datuma sprejetja in začetka uporabe

24.32. Ta standard je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 21. septembra 2001. Minister za finance je dal soglasje k njemu. Podjetja, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, ga začnejo uporabljati s 1. januarjem 2002, preostala podjetja pa s prvim poslovnim letom, ki se začne po tem datumu. Z uveljavitvijo tega standarda preneha veljati SRS 24 - Oblike bilance stanja (1994).