

Razlagalni slovar

Ta slovar vsebuje vse izraze opredeljene v 21 mednarodnih računovodskih standardih za javni sektor (MRSJS), ki temeljijo na računovodenju, zasnovanem na poslovnih dogodkih, izdanih 31. decembra 2003. Seznam teh MRSJS se nahaja na notranji strani zadnje platnice slovarja. Ta slovar ne vsebuje izrazov, ki temeljijo na prejemkih in izdatkih in so opredeljeni v MRSJS *Računovodsko poročanje na osnovi računovodenja, zasnovanega na denarju (po načelu upoštevanja prejemkov in izdatkov)*. Uporabniki naj za te izraze uporabijo MRSJS, ki temeljijo na osnovi upoštevanja denarja (prejemkov in izdatkov).

Če obstaja več definicij za isti izraz, navaja ta slovar vse MRSJS, v katerih se izraz pojavlja in opredelitev, ki se nanaša na posamezen MRSJS.

Opredelitve pojmov

Sklicevanje na MRSJS, zasnovane na poslovnih dogodkih, se sestoji iz števil standardov in členov. Na primer, '1.6' napotuje uporabnike na mednarodni računovodski standard za javni sektor MRSJS 1 - Predstavljanje računovodskih izkazov, 6. člen. Sklicevanje v oklepajih označuje manjše razlike v besedilu.

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Računovodske usmeritve (accounting policies)	Posebna načela, podlage, dogovori, pravila in praksa, ki jih subjekt upošteva pri pripravljanju in predstavljanju računovodskih izkazov.	1.6, 3.6, 5.5, 6.8, 7.6, 18.8
Osnova upoštevanja nastanka dogodkov (accrual basis)	Način računovodenja, kjer se posli in drugi poslovni dogodki pripoznajo, ko se pojavijo (in ne, ko se zanje plača ali prejme denar ali denarni ekvivalenti (ustrezniki)). Zato so posli in drugi poslovni dogodki evidentirani v računovodskih evidencah (razvidih) in pripoznani v računovodskih izkazih v obdobjih, na katere se nanašajo. Pri računovodenju, zasnovanem na nastanku dogodkov, se postavke pripoznajo kot sredstva, obveznosti, čista sredstva/kapital, prihodki in odhodki.	1.6, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5, (2.8)
Delujoči trg (active market)	Trg, na katerem so izpolnjeni vsi naslednji pogoji: (a) predmeti prodaje na trgu so iste	21.14

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	vrste; (b) obstajajo voljni kupci in voljni prodajalci; in (c) cene so javne.	
Sredstva (assets)	Dejavniki, ki jih obvladuje subjekt zaradi preteklih dogodkov in iz katerih se pričakuje, da bodo subjektu prinašali prihodnje gospodarske koristi ali možne storitve ¹ .	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Pridružen subjekt (associate)	Subjekt, v katerem ima investitor (naložbenik) bistven vpliv in ki ni niti odvisni subjekt niti investitorjevo (naložbenikovo) skupno vlaganje (skupni podvig).	1.6, 2.8, 4.9, 6.8, 7.6, 8.5
Stroški izposojanja (borrowing costs)	Obresti in drugi stroški, ki nastajajo pri subjektu v povezavi z izposojanjem finančnih sredstev.	1.6, 3.6, 5.5
Knjigovodska vrednost (naložbene nepremičnine) (carrying amount of investment property)	Znesek, s katerim se sredstvo pripozna v bilanci stanja.	16.6
Knjigovodska vrednost sredstva (carrying amount of an asset)	Znesek, s katerim se sredstvo pripozna v bilanci stanja po odštetju skupnih zneskov amortizacije in skupnih izgub zaradi njihove oslabitve.	10.7, 21.14
Knjigovodska vrednost obveznosti (carrying amount	Znesek, s katerim se obveznost pripozna v bilanci stanja.	10.7

¹ *Razlaga:* Sredstva subjektom predstavljajo način za doseganje namenov. Sredstva, ki se uporabljajo za zagotavljanje blaga in storitev glede na namene subjekta, vendar ne ustvarjajo neposredno denarnih pritokov se pogosto opisujejo kot da vsebujejo »možne storitve«. Sredstva, ki se uporabljajo za ustvarjanje čistih denarnih pritokov se pogosto opisujejo kot da vsebujejo »prihodnje gospodarske koristi«. Da bi bili vsi nameni, za katere se lahko sredstva uporabljajo zajeti, ta vrsta standardov uporablja izraz »prihodnje gospodarske koristi ali možne storitve« za opisovanje bistvenih značilnosti sredstev.

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
of a liability)		
Denarna sredstva (cash)	Sestavljajo gotovina in vloge na vpogled.	1.6, 2.8, 4.9, 5.5, 6.8, 8.5, 10.7
Denarni ekvivalenti (ustrezniki) (cash equivalents)	Kratkoročne, hitro unovčljive naložbe, ki so takoj pretvorljive v znane zneske denarnih sredstev in pri katerih je tveganje spremembe vrednosti nebitveno.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9
Denarni tokovi (cash flows)	Pritoki in odtoki denarnih sredstev in njihovih ekvivalentov (ustreznikov).	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 8.5
Donosna sredstva (cash-generating assets)	Sredstva, ki se posedujejo z namenom, da bi prinašala gospodarske koristi (donose).	21.14
Skupina opredmetenih osnovnih sredstev (class of property, plant and equipment)	Skupina sredstev podobne vrste ali uporabe pri poslovanju subjekta, ki se prikazujejo kot ena postavka za namen razkrivanja v računovodskih izkazih.	17.12
Ožji družinski člani posameznika (close members of the family of an individual)	Bližnji sorodniki posameznika ali člani posameznikove družine, za katere se lahko pričakuje, da bodo vplivali ali bo nanje vplival ta posameznik v njihovem poslovanju s subjektom.	20.4
Končni tečaj (closing rate)	Dnevni menjalni tečaj dveh valut na datum poročanja.	4.9
Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi (consolidated financial statements)	Računovodski izkazi sestavljenega subjekta (skupine), predstavljeni kot računovodski izkazi enega samega subjekta.	1.6, 4.9, 6.8, 7.6, 8.5

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Pogodba o gradbenih delih (construction contract)	Pogodba o gradbenih delih je pogodba, ali drug obvezujoč sporazum ki je sklenjen posebej za gradnjo kakega sredstva ali sestavljenih sredstev, tesno medsebojno povezanih ali medsebojno odvisnih glede na oblikovanje, tehnologijo in vlogo ali glede na končni namen ali uporabo.	11.4
Posredna obveza (constructive obligation)	Obveza, ki izhaja iz dejanj subjekta, pri katerih: (a) subjekt drugim strankam na način, ki je bil v praksi v preteklosti, z objavo usmeritev ali z dovolj natančno sprotno izjavo nakaže, da bo sprejelo nekatere obveznosti; in (b) na tej podlagi povzroči utemeljeno pričakovanje teh drugih strank, da bo tiste obveznosti izpolnil.	19.18
Pogojno sredstvo (contingent asset)	Možno sredstvo, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le eden ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki lahko nastanejo ali pa ne in jih subjekt ne obvladuje v celoti.	19.18
Pogojna obveznost (contingent liability)	(a) možna obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere obstoj potrdi le eden ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki lahko nastanejo ali pa ne in jih subjekt ne obvladuje v celoti; ali (b) sedanja obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov, vendar se ne pripozna, ker: (i) ni verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi ali možne storitve; ali (ii) zneska obveze ni mogoče izmeriti dovolj zanesljivo.	19.18
Pogojna	Tisti del najemnine, katerega znesek ni	13.7

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
najemnina (contingent rent)	določen, temveč je odvisen od kakega drugega dejavnika, ne le od časa (na primer odstotka prihodkov od prodaje, uporabljene količine, indeksov cen, tržne obrestne mere).	
Izvajalec (contractor)	Subjekt, ki izvaja gradbena dela v skladu s pogodbo o gradbenih delih.	11.4
Vplačila (vložki) lastnikov (contributions from owners)	Prihodnje gospodarske koristi ali možne storitve, ki so jih subjektu prispevale zunanje osebe, razen tistih, ki se odražajo na obveznostih subjekta,, s katerimi se vzpostavlja finančni delež v čistih sredstvih/kapitalu subjekta, ki: (a) pomenijo pridobitev pravice do razdelitve prihodnjih gospodarskih koristi ali možnih storitev v življenjski dobi subjekta, pri čemer je delitev prihodnjih gospodarskih koristi ali možnih storitev prepuščena presoji lastnikov ali njihovih predstavnikov, kot tudi pravica do razdelitve presežka sredstev nad obveznostmi v primeru prenehanja subjekta; in/ali (b) se lahko proda, zamenja, prenese ali odkupi.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Obvladovanje (control)	Zmožnost odločanja o finančnih in poslovnih usmeritvah drugega subjekta z namenom pridobivati koristi iz njega.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Odvisni subjekt (controlled entity)	Subjekt, ki ga obvladuje drugi subjekt (obvladujoči subjekt).	1.6, 2.8, 4.9, 5.5, 6.8, 8.5, (7.6)
Obvladujoči subjekt (controlling entity)	Subjekt, ki ima enega ali več odvisnih subjektov.	1.6, 2.8, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Nabavna vrednost (cost)	Znesek plačanega denarja ali denarnih ekvivalentov (ustreznikov) ali poštena vrednost drugih nadomestil, danih za	16.6, 17.12

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	pridobitev sredstva v času njegovega pridobivanja ali gradnje.	
Naložbena metoda (cost method)	Metoda obračunavanja, pri kateri se finančna naložba evidentira po nabavni vrednosti. Izkaz poslovnega izida kaže prihodke iz finančne naložbe, samo kolikor jih investitor (naložbenik) prejme pri razdelitvi skupnih čistih presežkov od investiranca (naložbenca), ki so nastali po datumu, ko je bila finančna naložba pridobljena.	2.8, 7.6
Pogodba na podlagi priznavanja stroškov in dodatka ali na podlagi stroškov (cost plus or cost based contract)	Pogodba na podlagi priznavanja stroškov in dodatka ali na podlagi stroškov je pogodba o gradbenih delih, po kateri se izvajalcu povrnejo priznani ali drugače opredeljeni stroški in v primeru pogodbe, ki je tržno zasnovana, dodaten odstotek od omenjenih stroškov ali vnaprej določen stalni znesek nadomestila (pribitek).	11.4
Stroški odtujitve (costs of disposal)	Dodatni stroški, ki jih je mogoče prisoditi neposredno odtujitvi sredstva, brez stroškov financiranja in davka od dohodka.	21.14
Sedanja nadomestitvena vrednost (current replacement cost)	Strošek, ki bi ga imel subjekt, da bi pridobil sredstvo na datum poročanja.	12.6
Amortizirljivi znesek (depreciable amount)	Nabavna vrednost sredstva ali drug znesek, ki jo nadomešča v računovodskih izkazih, zmanjšan(-a) za preostalo vrednost sredstva.	17.12
Amortiziranje (depreciation /amortization)	Dosledno razporejanje amortizirljivega zneska posameznega sredstva v njegovi dobi koristnosti.	17.12, 21.14
Ustavljeno poslovanje (discontinued operation)	Izhaja iz prodaje ali opustitve dejavnosti, ki predstavlja ločeni, večji del poslovanja subjekta, in pri kateri je sredstva, čiste presežke ali primanjkljaje	3.6

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	ter aktivnosti mogoče razlikovati fizično, poslovno in za namene računovodskega poročanja.	
Razporeditev lastnikom (distribution to owners)	Prihodnje gospodarske koristi ali možne storitve, ki jih subjekt razdeli vsem ali nekaterim lastnikom bodisi kot donos naložbe ali kot vračilo naložbe.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Sestavljeni subjekt² (economic entity)	Skupina subjektov, ki jo sestavljajo obvladujoči subjekt in en ali več odvisnih subjektov.	1.6, 2.8, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Doba koristnosti (economic life)	Bodisi: (a) doba v kateri se pričakuje, da bo sredstvo prinašalo gospodarske koristi ali možne storitve enemu ali več uporabnikom; (b) doba, v kateri je mogoče pričakovati, da bo en ali več uporabnikov s sredstvom pridobil(o) pričakovano število proizvodnih ali podobnih enot.	13.7
Kapitalski (lastniški) inštrument (equity instrument)	Vsaka pogodba, ki dokazuje preostali delež v sredstvih subjekta po odštetju vseh njegovih obveznosti.	15.9
Kapitalska metoda (equity method)	Metoda obračunavanja pri kateri se investicija (naložba) najprej evidentira po nabavni vrednosti, nato pa se prevrednoti za kasnejše spremembe v investitorjevem (naložbenikovem) deležu čistih sredstev/kapitala subjekta, v katerega vlaga. Izkaz prihodkov in odhodkov (izkaz poslovnega izida)	1.6, 2.8, 4.9, 6.8, 7.6

² *Razlaga:* Izraz »sestavljeni subjekt« se v tej vrsti standardov uporablja za opredelitev, za namene finančnega poročanja, skupine subjektov, ki jo sestavljajo obvladujoči subjekt in odvisni subjekti. Drugi izrazi, ki se nanašajo na sestavljeni subjekt so »upravni subjekt«, »finančni subjekt« (*MRSJS 4: »finančni subjekt«*), »uskupinjen subjekt« in »skupina«. Sestavljeni subjekti so lahko subjekti, s socialnimi usmeritvami in tržnimi nameni. Na primer, ministrstvo pristojno za stanovanjsko politiko je sestavljeni subjekt, pod katerega spadajo subjekti, ki zagotavljajo stanovanja po običajnih cenah kot tudi subjekti, ki zagotavljajo stanovanja na tržni podlagi.

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	odraža investitorjev (naložbenikov) delež v poslovnem izidu subjekta, v katerega vlaga.	
	Je metoda obračunavanja in poročanja, pri kateri se delež v kapitalu skupnega odvisnega subjekta naložba najprej evidentira po nabavni vrednosti in se nato prevrednoti za kasnejše spremembe v vlagateljevem deležu čistih sredstev/kapital skupnega odvisnega subjekta,. Izkaz prihodkov in odhodkov odraža vlagateljv delež v poslovnem izidu skupnega odvisnega subjekta.	8.5
Dogodki po datumu poročanja (events after the reporting date)	Tisti dogodki, tako ugodni, kot tudi neugodni, ki se zgodijo med datumom poročanja in datumom odobritve računovodskih izkazov za objavo. Dogodki so lahko dveh vrst: (a) takšni, ki dajejo dodatne dokaze o okoliščinah, ki so obstajale na dan poročanja (<u>popravljalni dogodki po datumu poročanja</u>); in (b) takšni, ki zgolj nakazujejo okoliščine, ki so se pojavile po datumu poročanja (<u>nepopravljalni dogodki po datumu poročanja</u>).	14.4
Tečajna razlika (exchange difference)	Razlika, ki izhaja iz izražanja istega števila enot tuje valute v poročevalni valuti pri različnih menjalnih tečajih.	1.6, 4.9, 5.5
Menjalni tečaj (exchange rate)	Razmerje menjave dveh valut.	2.8, 4.9, 5.5
Neizpolnjene (izvršne) pogodbe (executory contracts)	Pogodbe v skladu s katerimi nobena stranka ni izpolnila svojih obveznosti ali pa sta obveznosti delno izpolnili obe stranki v enakem obsegu.	19.18
Odhodki (expenses)	Zmanjšanje gospodarskih koristi ali možnih storitev v obdobju poročanja v obliki odtokov ali porabe sredstev oziroma nastanka obveznosti, posledica	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8,

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	katerih je zmanjšanje čistih sredstev/kapitala, razen tistih, ki se nanašajo na razporeditve lastnikom.	7.6, 8.5
Druge (izredne) postavke (extraordinary items)	Prihodki ali odhodki, ki nastanejo pri dogodkih ali poslih, ki se jasno razlikujejo od rednega delovanja subjekta, se ne pojavljajo pogosto ali redno in jih subjekt ne more obvladovati ali nanje vplivati.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9
Poštena vrednost (fair value)	Znesek, s katerim je mogoče zamenjati sredstvo ali poravnati obveznost med dobro obveščanima in voljnima osebama v poslu, v katerem sta medsebojno neodvisni in enakopravni.	1.6, 4.9, 7.6, 9.11, 15.9, 16.6, 17.12
Poštena vrednost zmanjšana za stroške prodaje (sredstva)	Znesek, ki ga je mogoče dobiti od prodaje sredstva med dobro obveščanima in voljnima strankama v poslu v katerem sta medsebojno neodvisni in enakopravni, zmanjšan za stroške odtujitve.	21.14
fair value less costs to sell (of an asset)		
Finančni najem (finance lease)	Najem, pri katerem se prenesejo vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva. Lastninska pravica lahko preide na drugo stran ali pa tudi ne.	13.7
Finančno sredstvo (financial asset)	Katerokoli sredstvo, ki je: (a) denar; (b) pogodbeno pravica prejeti denar ali drugo finančno sredstvo od drugega subjekta; (c) pogodbeno pravica zamenjati finančne inštrumente z drugim subjektom pod pogoji, ki utegnejo biti ugodni; ali (d) kapitalski inštrument drugega subjekta.	1.6, 15.9

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Finančni inštrument (financial instrument)	<p data-bbox="362 149 808 267">Vsaka pogodba, na podlagi katere nastane tako finančno sredstvo enega subjekta, kot tudi finančna obveznost ali kapitalski inštrument drugega subjekta.</p> <p data-bbox="362 288 808 624">Blagovne pogodbe, ki dajejo vsaki stranki pravico plačati z denarjem ali kakim drugim finančnim inštrumentom, je treba obračunavati, kot da bi bile finančni inštrumenti, razen blagovnih pogodb, ki (a) so bile sklenjene in še vedno izpolnjujejo pričakovane potrebe subjekta po nakupu, prodaji ali uporabi, (b) so imele tak namen že na začetku in (c) se pričakuje, da bodo poravnane z dobavo.</p>	15.9

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Finančna obveznost (financial liability)	Vsaka obveznost, ki je pogodbeno obveza: (a) izročiti drugemu subjektu denar ali drugačno finančno sredstvo; ali (b) zamenjati z drugim subjektom finančne inštrumente pod pogoji, ki utegnejo biti neugodni.	15.9
	Subjekt utegne imeti pogodbeno obvezo, ki jo lahko poravna bodisi s plačilom finančnega sredstva bodisi s plačilom v obliki lastnih kapitalskih vrednostnic. Če se v takšnem primeru potrebno število kapitalskih vrednostnic za poravnavo obveze spreminja s spremembami njihove poštene vrednosti, tako, da je celotna poštena vrednost plačanih kapitalskih vrednostnic vedno enaka znesku pogodbenih obvez, imetnik obveze ni izpostavljen dobičku ali izgubi iz sprememb cen kapitalskih vrednostnic. Takšno obvezo je treba obračunati kot finančno obveznost subjekta.	
Financiranje (dejavnost financiranja) (financing activities)	Delovanje, katerega posledice so spremembe obsega in sestave vloženega kapitala in dolgov subjekta.	2.8, 3.6, 4.9, 18.8
Pogodba s stalno ceno (fixed price contract)	Pogodba o gradbenih delih, v kateri izvajalec privoli v stalno pogodbeno ceno ali stalno ceno na enoto proizvoda, ki jo je mogoče v nekaterih primerih spreminjati v skladu z določbo o povečanju stroškov.	11.4
Tuja valuta (foreign currency)	Valuta, ki ni poročevalna valuta subjekta.	1.6, 2.8, 4.9, 5.5
Subjekt v tujini (foreign entity)	Poslovna enota v tujini, katere dejavnost ni sestavni del dejavnosti poročevalnega subjekta.	3.6, 4.9

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Poslovanje v tujini (foreign operation)	Dejavnost odvisnega subjekta, pridruženega subjekta, subjekt skupnega vlaganja ali podružnica poročajočega subjekta, ki se opravlja v državi, ki ni država poročajočega subjekta.	1.6, 3.6, 4.9
Bistvene napake (fundamental errors)	Napake, razkrite v tekočem obdobju, ki imajo takšen pomen, da ni več mogoče šteti, da so bili računovodski izkazi enega ali več preteklih obdobjij na dan izdaje zanesljivi.	1.6, 3.6
Podjetje pod nadzorom države³ (Government Business Enterprise)	Subjekt z naslednjimi značilnostmi: (a) je pooblaščen za poslovanje v svojem imenu; (b) so mu bile dodeljene finančne in poslovne pristojnosti, da lahko posluje; (c) prodaja blago in storitve drugim subjektom pod običajnimi pogoji poslovanja z namenom doseči dobiček ali pokriti celotne stroške; (d) ni odvisen od stalnega financiranja s strani države, da bi bil delujoči subjekt, (razen pri preišljenih nakupih izložkov); in (e) ga obvladuje subjekt javnega sektorja.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5, 21.14
Kosmata naložba v najem (gross investment in the lease)	Celota najmanjših najemnin pri finančnem najemu s stališča najemodajalca in morebitna nezajamčena preostala vrednost, ki pripada najemodajalcu.	13.7
Zajamčena	(a) pri najemniku tisti del preostale	13.7

³ *Razlaga:* Podjetja pod nadzorom države zajemajo tako gospodarska podjetja, kot so javne gospodarske službe in finančna podjetja, kot so finančne inštitucije. Podjetja pod nadzorom države se v bistvu ne razlikujejo od subjektov, ki opravljajo podobno dejavnost v zasebnem sektorju. Podjetja pod nadzorom države običajno poslujejo, da bi ustvarila dobiček, kljub temu pa lahko imajo nekatere omejene obveznosti opravljanja javne službe za skupnost v skladu s katerimi morajo nekaterim posameznikom in organizacijam v skupnosti zagotavljati blago in storitve bodisi brez plačila ali po bistveno nižji ceni. Mednarodni računovodski standard za javni sektor MRSJS 6 - *Skupinski računovodski izkazi in obračunavanje finančnih naložb v odvisne subjekte* podaja navodila glede ugotavljanja ali obstaja obvladovanje za namene računovodskega poročanja in ali je v zvezi s tem potrebno ugotoviti, ali podjetje pod nadzorom države obvladuje drug subjekt javnega sektorja.

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
preostala vrednost (guaranteed residual value)	vrednosti, za katerega jamči najemnik ali z njim povezana oseba (znesek jamstva je največji znesek, ki ga bo v vsakem primeru treba plačati); in (b) pri najemodajalcu tisti del preostale vrednosti, za katerega jamči najemnik ali tretja oseba, ki ni povezana z najemnikom in je finančno sposobna poravnati obveznosti iz jamstva.	
Oslabitev (impairment)	Izguba prihodnjih gospodarskih koristi ali storitvenih zmožnosti sredstva, ki je višja od doslednega pripoznavanja izgube prihodnjih gospodarskih koristi ali storitvenih zmožnosti sredstva z amortizacijo.	21.14
Izguba zaradi oslabitve sredstva, ki ne ustvarja denarja (impairment loss of a non-cash-generating asset)	Znesek, za katerega knjigovodska vrednost sredstva presega njegovo nadomestljivo vrednost.	21.14
Začetek najema (inception of the lease)	Datum najemne pogodbe ali datum, na katerega pogodbeni stranki sprejmeta glavne določbe o najemu – tisti, ki je zgodnejši.	13.7
Zavarovalna pogodba (insurance contract)	Pogodba, ki zavarovatelja izpostavlja vnaprej določenim tveganjem izgube zaradi dogodkov ali okoliščin, ki se pojavijo ali jih odkrijejo v nekem obdobju, vključno s primeri kot je smrt (v primeru rente preživetje rentnika), bolezen, invalidnost, škoda na stvareh, poškodovanje druge osebe in prekinitev poslovanja.	15.9
Z najemom povezana obrestna mera, (interest rate implicit in the	Diskontna (razobrestovalna) mera, ki na začetku najema povzroči, da je sedanja vrednost seštevka: (a) najmanjše vsote najemnin; in (b) nezajamčene preostale vrednosti	13.7

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
lease)	enaka pošteni vrednosti v najem danega sredstva	
Zaloge (inventories)	Sredstva: (a) v obliki materialov, ki bodo porabljeni v proizvodnem procesu; (b) v obliki materialov, ki bodo porabljeni ali razdeljeni pri opravljanju storitev; (c) namenjeni prodaji ali razdelitvi v rednem poslovanju; ali (d) v procesu proizvodnje za prodajo ali razdelitev.	12.6
Investiranje (naložbenje) (investing activities)	Pridobivanje in odtujevanje dolgoročnih sredstev in drugih naložb, ki niso vključene med denarne ekvivalente (ustreznike).	2.8, 4.9, 18.8
Naložbena nepremičnina (investment property)	Nepremičnina (zemljišče ali zgradba - ali del zgradbe - ali oboje) posedovana, da bi prinašala najemnino ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje, ne pa za: (a) uporabo pri proizvodnji ali dobavljanju blaga ali storitev ali za pisarniške namene; ali (b) prodajo v rednem poslovanju.	16.6
Investitor (naložbenik) (investor)	Pri skupnem vlaganju je pogodbeni stranka v skupnem vlaganju in skupno ne obvladuje tega skupnega vlaganja.	2.8, 6.8, 7.6, 8.5
Skupno obvladovanje (joint control)	Z zavezujočim sporazumom dogovorjena delitev obvladovanja kake dejavnosti.	6.8, 8.5
Skupno vlaganje (skupni podvig) (joint venture)	Pogodbeni sporazum, po katerem se dve ali več oseb obveže, da bodo prevzele dejavnost, ki je predmet skupnega	1.6, 2.8, 4.9, 6.8, 7.6, 8.5

obvladovanja.

Ključno osebje posloводства (key management personnel)	<ul style="list-style-type: none"> (a) vsi direktorji ali člani organa upravljanja subjekta; in (b) druge osebe, ki imajo pristojnost in odgovornost načrtovati, usmerjati in obvladovati dejavnosti poročajočega subjekta. Kjer je tej zahtevi zadoščeno, so med ključno osebje posloводства vključeni: <ul style="list-style-type: none"> (i) član organa upravljanja celotne države, ki ima pristojnost in odgovornost načrtovati, usmerjati in obvladovati dejavnosti poročajočega subjekta, kadar tak organ obstaja; (ii) katerikoli ključni svetovalci takšnega člana; in (iii) razen, če niso vključeni v točko (a), skupina višjega posloводства poročajočega subjekta, vključno z generalnim direktorjem ali stalnim vodjem poročajočega subjekta. 	20.4
Najem (lease)	Dogovor, s katerim najemodajalec prenese na najemnika v zameno za plačilo ali niz plačil pravico do uporabe sredstva za dogovorjen čas.	13.7
Trajanje najema (lease term)	Nepreklicno obdobje, za katero najemnik po pogodbi najame sredstvo, skupaj z vsemi morebitnimi dodatnimi obdobji, za katera ima najemnik možnost podaljšati najem sredstva za dodatno plačilo ali brez njega; pri tem je na začetku najema precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil.	13.7
Pravna obveza (legal obligation)	Obveza, ki izhaja iz: <ul style="list-style-type: none"> (a) pogodbe (iz njenih izrecnih ali 	19.18

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	posrednih določb);	
	(b) zakonov; ali	
	(c) drugih izvedbenih predpisov.	
Najemnikova predpostavljena obrestna mera za sposojanje (lessee's incremental borrowing rate of interest)	Obrestna mera, ki bi jo najemnik moral plačati za podoben najem, ali, če te ni mogoče določiti, obrestna mera, ki bi jo najemnik moral plačati na začetku najema, če bi si za podoben rok in na podlagi podobnega jamstva sposodil denar, potreben za nakup sredstva.	13.7
Obveznosti (liabilities)	Sedanje obveze subjekta, ki so rezultat preteklih dogodkov in katerih poravnavanje bo povzročilo odtoke sredstev subjekta, iz katerih pritekajo gospodarske koristi ali možne storitve.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5, 19.18
Tržna vrednost (market value)	Znesek, ki ga je mogoče dobiti pri prodaji oziroma treba plačati pri pridobitvi finančnega inštrumenta na delujočem trgu.	15.9
Pomembnost (materiality)	Informacija je pomembna, če njena opustitev ali napačna navedba lahko vpliva na odločitve ali ocenjevanje uporabnikov, narejenih na podlagi računovodskih izkazov. Pomembnost je odvisna od presoje vrste ali velikosti postavke ali napake v določenih okoliščinah opustitve ali napačne navedbe.	1.6
Najmanjša vsota najemnin (minimum lease payments)	Znesek, ki ga najemnik mora ali ga bo najverjetneje moral plačati med trajanjem najema, razen pogojne najemnine, stroškov storitev in, kjer je to potrebno davkov, ki jih mora plačati najemodajalec, kasneje pa jih dobi povrnjene, skupaj z:	13.7
	(a) pri najemniku, vsemi zneski, za katere jamči najemnik ali z njim povezana oseba; ali	
	(b) pri najemodajalcu, vso preostalo vrednostjo, za katero najemodajalcu	

jamči bodisi:

- (i) najemnik;
- (ii) z njim povezana oseba; ali
- (iii) neodvisna tretja oseba, ki je finančno sposobna izpolniti jamstvo.

Če pa ima najemnik možnost kupiti sredstvo po ceni, ki je po pričakovanju dovolj manjša od poštene vrednosti na dan, ko je to možnost mogoče izrabiti, da je na začetku najema precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil, vsebuje najmanjša vsota najemnini najmanjše zneske plačil med trajanjem najema in plačila, potrebna uveljavitev te možnosti nakupa.

Manjšinski delež v kapitalu (minority interest)	Tisti del čistega presežka (primanjkljaja) in čistih sredstev/kapitala odvisnega subjekta, ki se nanaša na delež, ki ni last obvladujočega subjekta niti neposredno niti posredno preko odvisnih subjektov.	1.6, 2.8, 4.9, 6.8
Denarne postavke (monetary items)	Denar, ki ga ima subjekt, ter terjatve in obveznosti, ki jih bo prejel oziroma plačal v določenih ali določljivih zneskih denarja.	4.9, 10.7
Denarna finančna sredstva in finančne obveznosti (poimenovane tudi kot denarni finančni inštrumenti) monetary financial assets and financial liabilities (also referred to as monetary financial	Finančna sredstva in finančne obveznosti, ki bodo prejeta oziroma plačane v določenih ali določljivih denarnih zneskih.	15.9

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
instruments.)		
Čista sredstva/kapital⁴ (net assets/ equity)	Preostali kapitalski delež v sredstvih subjekta po odbitku vseh njegovih obveznosti.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5
Čista finančna naložba v subjekt v tujini (net investment in a foreign entity)	Delež poročevalskega subjekta v čistih sredstvih/kapitalu tega subjekta.	4.9
Čista naložba v najem (net investment in the lease)	Kosmata naložba v najem, zmanjšana za nezasluženi finančni prihodek.	13.7
Čista iztržljiva vrednost (net realizable value)	Ocenjena prodajna cena, dosežena v rednem poslovanju, zmanjšana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške, potrebne zato, da pride do prodaje, zamenjave ali razdelitve.	12.6
Čisti presežek/primanjkljaj (net surplus/ deficit)	Sestavljata naslednji sestavini: (a) presežek ali primanjkljaj iz rednega delovanja; in (b) druge (izredne) postavke.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 6.8, 7.6
Nepreklicni najem (non-cancelable lease)	Najem, ki ga je mogoče preklicati samo: (a) ko se pojavi kak malo verjeten pojav; (b) z dovoljenjem najemodajalca; (c) če najemnik sklene z istim najemodajalcem nov najem za isto ali enako sredstvo; ali (d) če najemnik plača dodaten znesek, ki že na začetku upravičeno zagotavlja	13.7

⁴ *Razlaga:* Izraz »čista sredstva/v kapitalu« se uporablja v teh standardih kot merilo za preostalo vrednost v bilanci stanja (sredstva zmanjšana za obveznosti). Vrednost čistih sredstev/v kapitalu je lahko pozitivna ali negativna. Lahko se uporabljajo tudi drugi izrazi namesto izraza čista sredstva/v kapitalu, če je njihov pomen jasen.

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
	nadaljevanje najema.	
Nedonosna sredstva (non-cash-generating assets)	Sredstva, ki niso donosna (denar ustvarjajoča) sredstva.	21.14
Nedenarne postavke (non-monetary items)	Postavke, ki niso denarne postavke.	10.7
Obvezujoč dogodek (obligating event)	Dogodek, ki povzroči pravno ali posredno obvezo, zaradi katere subjekt nima druge stvarne možnosti, kakor, da takšno obvezo poravna.	19.18
Kočljiva pogodba (onerous contract)	Pogodba za izmenjavo sredstev ali storitev, pri kateri neizogibni stroški izpolnjevanja pogodbenih obvez presegajo gospodarske koristi ali možne storitve, ki se pričakujejo od nje.	19.18
Poslovne dejavnosti (operating activities)	Delovanje subjekta, ki ni ne investiranje (naložbenje), niti financiranje.	2.8, 3.6, 4.9, 18.8
Poslovni najem (operating lease)	Najem, ki ni finančni najem.	13.7
Redne dejavnosti (ordinary activities)	Vsakršno delovanje, s katerim se ukvarja subjekt kot z delom svojega poslovanja. Redna dejavnost vključuje takšno povezano delovanje, s katerim subjekt pospešuje, dopolnjuje ali dodatno razvija svojo redno dejavnost.	1.6, 3.6, 4.9
Nadzor (Oversight)	Nadziranje aktivnosti subjekta, s pristojnostjo in odgovornostjo obvladovati ali bistveno vplivati na sprejemanje odločitev subjekta o financiranju in poslovanju.	20.4

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Lastniško uporabljana nepremičnina (owner-occupied property)	Nepremičnina, posedovana (pri lastniku ali najemniku pri finančnem najemu) za uporabo pri proizvodjanju ali dobavljanju blaga ali storitev ali za pisarniške namene.	16.6
Opredmetena osnovna sredstva (property, plant and equipment)	Osnovna sredstva, ki: (a) jih ima subjekt, da jih uporablja pri proizvodjanju proizvodov ali opravljanju storitev, daje v najem drugim ali uporablja za pisarniške namene; in (b) se bodo po pričakovanju uporabljala v več kot enem obračunskem obdobju.	17.12
Sorazmerno konsolidiranje (uskupinjevanje) (proportionate consolidation)	Metoda obračunavanja in poročanja, pri kateri je vlagatelj delež v vsakem sredstvu, obveznosti, prihodku in odhodku skupaj obvladovanega subjekta povezan s podobnimi postavkami v vlagateljevih računovodskih izkazih ali izkazan v nizu posebnih postavk v vlagateljevih računovodskih izkazih.	2.8, 4.9, 8.5
Rezervacija (provision)	Obveznost z negotovim časom in zneskom.	19.18
Sredstvo, ki se pridobiva (qualifying asset)	Sredstvo, ki potrebuje še nekaj časa, da bo usposobljeno za nameravano uporabo ali prodajo.	1.6, 5.5
Nadomestljiva storitvena vrednost (recoverable service amount)	Znesek, enak prodajni ceni sredstva, ki ne ustvarja donosov, zmanjšani za stroške prodaje ali njegovi vrednosti pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja.	21.14
Povezana oseba (related party)	Osebi se štejeta za povezani, če ima ena možnost obvladovati drugo ali bistveno vplivati nanjo pri odločanju o financiranju in poslovanju ali če sta subjekt, ki je povezana oseba, in drugi subjekt predmet skupnega obvladovanja. Med povezane osebe sodijo:	20.4

- (a) subjekti, ki neposredno, ali posredno preko enega ali večih posrednikov, obvladujejo poročajoči subjekt ali jih le-ta obvladuje;
- (b) pridruženi subjekti (glejte mednarodni računovodski standard za javni sektor MRSJS 7 – Obračunavanje finančnih naložb v pridružene subjekte);
- (c) posamezniki, ki so lastniki neposredno ali posredno deleža v poročajočem subjektu, ki jim daje bistveni vpliv nad subjektom, in bližnji člani družine takšnega posameznika;
- (d) ključno osebje posloводства in bližnji člani družine ključnega osebja posloводства; in
- (e) subjekti, pri katerih je znaten del lastniškega deleža neposredno ali posredno v lasti osebe iz (c) ali (d), ali preko katerih lahko takšna oseba bistveno vpliva.

Posel s povezano osebo (related party transaction)

Prenos sredstev ali obveznosti med povezanimi osebami ne glede na to, ali se zaračuna kaka cena ali ne. Posli s povezano osebo izključujejo posle s katerimkoli drugim subjektom, ki je povezana oseba samo zaradi ekonomske odvisnosti od poročajočega subjekta ali oblasti, katerega del je.

20.4

Zasluzki ključnega osebja posloводства (remuneration of key management personnel)

Kakršnakoli denarna nadomestila ali koristi, ki jih ključnemu osebju posloводства neposredno ali posredno nudi poročajoči subjekt za opravljene storitve v vlogi članov organa upravljanja ali kako drugače kot zaposlencem v poročajočem subjektu.

20.4

Poročevalna valuta (reporting

Valuta, ki jo subjekt uporablja za predstavljanje računovodskih izkazov.

1.6, 2.8, 4.9

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
currency)		
Datum poročanja (reporting date)	Zadnji dan poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo računovodski izkazi.	1.6, 2.8, 4.9, 6.8, 7.6, 14.4
Preostala vrednost (residual value)	Čisti znesek, ki ga subjekt pričakuje za kako sredstvo na koncu njegove dobe koristnosti po zmanjšanju za pričakovane stroške odtujitve.	17.12
Reorganiziranje (restructuring)	Program, ki ga načrtuje in obvladuje poslovodstvo ter bistveno spreminja: (a) obseg poslovanja subjekta; ali (b) način izvajanja poslovanja.	19.18
Prihodki (revenue)	Kosmati pritoki gospodarskih koristi ali možnih storitev v poročevalnem obdobju, ko pritoki povzročijo povečanje čistih sredstev/kapitala, razen tistih, ki se nanašajo na vložke lastnikov.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5, 9.11, 18.8
Odsek (segment)	Prepoznavna dejavnost ali skupina dejavnosti subjekta, o katerem je primerno posebej poročati računovodske informacije za namene ocenjevanja subjektovih preteklih dosežkov pri uresničevanju njegovih namenov in za sprejemanje odločitev o razporejanju sredstev v prihodnosti.	18.9
Računovodske usmeritve odseka (segment accounting policies)	Računovodske usmeritve, ki se uporabljajo pri pripravljanju in predstavljanju računovodskih izkazov za skupino ali posamezni subjekt, pa tudi tiste računovodske usmeritve, ki se nanašajo posebej na poročanje po odsekih.	18.27
Sredstva odseka (segment assets)	Tista poslovna sredstva, ki jih uporablja odsek pri svojem poslovanju in jih je mogoče pripisati neposredno njemu ali se lahko upravičeno razporedijo nanj.	18.27

Sredstva odseka vključujejo:

- terjatve, posojila, finančne naložbe ali druga sredstva, ki ustvarjajo prihodke in ki se nanašajo na prihodke odseka, ki vključujejo prihodke od obresti ali dividend,
- finančne naložbe, obračunane po kapitalski metodi, le če je čisti presežek (primanjkljaj) iz takšnih finančnih naložb vključen med prihodke odseka; in
- delež sovlagatelja skupnega vlaganja v poslovna sredstva skupaj obvladovanega subjekta, obračunan na podlagi sorazmernega konsolidiranja (uskupinjevanja) v skladu s MRSJS 8 - *Računovodsko poročanje o deležih v skupnih podvigih*.

Sredstva odseka ne vključujejo terjatve za davek od dohodka ali davek od dohodka podobnih sredstev, ki se pripoznajo v skladu z računovodskimi standardi, ki obravnavajo računovodenje davčnih učinkov.

Odhodki odseka
(segment
expense)

Odhodki, ki izhajajo iz poslovanja odseka in jih je mogoče neposredno pripisati odseku, ter ustrezni del odhodkov subjekta, ki ga je mogoče upravičeno razporediti na odsek, tudi odhodki za nakup proizvodov in storitev zunanjih prodajalcev, in odhodki, ki se nanašajo na posle z drugimi odseki istega subjekta. Odhodki odseka ne vključujejo:

18.27

- (a) drugih (izrednih) postavk;
- (b) obresti, tudi obresti za predujme ali posojila, dobljene od drugih odsekov, razen če je poslovanje odseka predvsem finančne narave;
- (c) izgub pri prodaji finančnih naložb ali izgub iz odpisov terjatev, razen če je

poslovanje odseka predvsem finančne narave;

- (d) deleža subjekta v čistih primanjkljajih ali izgubah pridruženih subjektov, skupnih podvigih ali drugih finančnih naložbah, obračunanih po kapitalski metodi;
- (e) odhodkov za davek od dohodka ali podobnih odhodkov, ki so pripoznani v skladu z računovodskimi standardi, ki obravnavajo računovodenje davčnih učinkov; ali
- (f) odhodkov splošnih služb, odhodkov uprave in drugih odhodkov, ki se pojavljajo na ravni subjekta in se nanašajo na subjekt kot celoto. Včasih pa se odhodki pojavijo na ravni subjekta na račun odseka. Takšni odhodki so odhodki odseka, če se nanašajo na njegovo poslovanje in jih je mogoče upravičeno neposredno pripisati ali jih razporediti nanj.

Odhodki odseka vključujejo delež sovlagatelja v skupaj obvladovanem subjektu, ki se obračuna na podlagi sorazmernega konsolidiranja (uskupinjevanja) v skladu s MRSJS 8 - *Računovodsko poročanje o deležih v skupnih vlaganjih*.

Obveznosti odseka
(segment liabilities)

Tiste poslovne obveznosti, ki izhajajo iz njegovega poslovanja in jih je mogoče pripisati neposredno njemu ali se lahko utemeljeno razporedijo nanj.

18.27

Obveznosti odseka vključujejo:

- delež sovlagatelja skupnega vlaganja v poslovnih obveznostih skupaj obvladovanega subjekta, obračunan na podlagi sorazmernega konsolidiranja (uskupinjevanja) v skladu s MRSJS 8 *Računovodsko poročanje o deležih v skupnih vlaganjih*; in
- ustrezne obrestonosne obveznosti, če odhodki odseka vključujejo odhodke za obresti

Obveznosti odseka ne vključujejo obveznosti za davek od dobička ali podoben davek od dohodka, ki je pripoznana v skladu z računovodskimi standardi, ki obravnavajo računovodenje davčnih učinkov.

Prihodki odseka
(segment revenue)

Prihodki, o katerih se poroča v izkazu poslovnega izida subjekta in jih je mogoče neposredno pripisati odseku, ter ustrezne del prihodkov subjekta, ki ga je mogoče upravičeno razporediti na odsek, bodisi iz namenskih sredstev proračuna ali podobnih virov, dotacij, transferjev, glob, plačil za opravljene storitve, iz prodaj zunanjim odjemalcem ali iz poslov z drugimi odseki v istem subjektu. Prihodki odseka ne vključujejo:

18.27

- (a) drugih (izrednih) postavk;
- (b) prihodkov od obresti ali dividend, tudi ne obresti od danih predujmov ali posojil drugim odsekom, razen če je poslovanje odseka predvsem finančne narave, ali
- (c) dobičkov iz prodaje finančnih naložb ali dobičkov iz odpisov dolgov, razen

če je poslovanje odseka predvsem finančne narave.

Prihodki odseka vključujejo: delež subjekta v čistem presežku (primanjkljaju) pridruženih subjektov, skupna vlaganja ali druge finančne naložbe, obračunane po kapitalski metodi, če so takšne postavke vključene v konsolidirani (uskupinjeni) ali celotni prihodek subjekta; in delež sovlagatelja v skupaj obvladovanem subjektu, ki se obračuna na podlagi sorazmernega konsolidiranja (uskupinjevanja) v skladu s MRSJS 8 - *Računovodsko poročanje o deležih v skupnih vlaganjih*.

Bistven vpliv
(significant
influence)

Moč vplivanja na finančne in poslovne odločitve o usmeritvah investiranja (naložbenca), vendar brez obvladovanja teh usmeritev. 6.8, 7.6

Moč sodelovanja pri odločitvah o finančnih in poslovnih usmeritvah določene dejavnosti, vendar brez obvladovanja ali skupnega obvladovanja teh usmeritev. 8.5

Moč sodelovanja pri odločanju o finančnih in poslovnih usmeritvah subjekta, vendar ne obvladovati te usmeritve. Bistven vpliv se lahko izraža na več načinov, običajno z zastopstvom v upravnem odboru oziroma podobnem organu ali na primer s sodelovanjem pri sprejemanju odločitev o usmeritvah, pri pomembnih poslih med povezanimi subjekti znotraj sestavljenega subjekta, z izmenjavo vodilnega osebja ali z odvisnostjo od strokovnih informacij. Bistven vpliv si je mogoče pridobiti na podlagi lastniškega deleža, zakona ali sporazuma. Pri lastniškem deležu velja predpostavka, da je bistveni vpliv v skladu z opredelitvijo, ki jo vsebuje MRSJS 7 - *Računovodenje finančnih naložb v pridružene subjekte*. 20.4

Izraz	Opredelitev pojma	Lokacija
Presežek/ primanjkljaj iz redne dejavnosti (surplus/deficit from ordinary activities)	Znesek, ki ostane po odbitku odhodkov (prihodkov) iz redne dejavnosti od prihodkov (odhodkov) iz redne dejavnosti.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9
Nezasluženi finančni prihodek (unearned finance revenue)	Razlika med: (a) najmanjšo vsoto najemnin pri finančnem najemu s stališča najemodajalca in morebitno nezajamčeno preostalo vrednostjo, ki pripada najemodajalcu; in (b) sedanjo vrednostjo postavke (a) po obrestni meri, vključeni v najemu.	13.7
Nezajamčena preostala vrednost (unguaranteed residual value)	Tisti del preostale vrednosti v najem danega sredstva, katerega uveljavitev najemodajalcu ni zagotovljena ali jo jamči zgolj oseba, ki je povezana z najemodajalcem.	13.7
Doba koristnosti (najema) [useful life (of a lease)]	Ocenjena preostala doba od začetka trajanja najema brez omejitve trajanja najema, v kateri se pričakuje, da bo subjekt izrabil gospodarske koristi ali možne storitve sredstva.	13.7
Doba koristnosti (opredmetenih osnovnih sredstev) [useful life (of property, plant and equipment)]	Bodisi: (a) obdobje, v katerem se pričakuje, da bo subjekt uporabljal sredstvo; ali (b) obdobje, v katerem nastane neko število proizvodov ali podobnih enot, za katere se pričakuje, da bodo proizvedene s sredstvom v subjektu.	17.12, 21.14
Vrednost pri uporabi nedonosnega sredstva (value in use of a non-cash- generating asset)	Sedanja vrednost preostalih storitvenih zmožnosti sredstva.	21.14

Vlagatelj
(Venturer)

Stranka v skupnem vlaganju in ima skupno 8.5
obvladovanje nad tem skupnim vlaganjem

MRSJS, ZASNOVANI NA POSLOVNIH DOGODKIH, IZDANI 31. DECEMBRA 2004

Mednarodni računovodski standardi za javni sektor, zasnovani na poslovnih dogodkih, izdani 31. decembra 2004 so:

- MRSJS 1 *Predstavljanje računovodskih izkazov (Maj 2000)*
- MRSJS 2 *Izkazi denarnih tokov (Maj 2000)*
- MRSJS 3 *Čisti presežek ali primanjkljaj v obdobju, bistvene napake in spremembe računovodskih usmeritev (Maj 2000)*
- MRSJS 4 *Vplivi sprememb deviznih tečajev (Maj 2000)*
- MRSJS 5 *Stroški izposojanja (Maj 2000)*
- MRSJS 6 *Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi in obračunavanje finančnih naložb v odvisne subjekte (Maj 2000)*
- MRSJS 7 *Obračunavanje finančnih naložb v pridružene subjekte (Maj 2000)*
- MRSJS 8 *Računovodsko poročanje o deležih v skupnih vlaganjih (Maj 2000)*
- MRSJS 9 *Prihodki iz menjalnih poslov (Junij 2001)*
- MRSJS 10 *Računovodsko poročanje v hiperinflacijskih gospodarstvih (Junij 2001)*
- MRSJS 11 *Pogodbe o gradbenih delih (Junij 2001)*
- MRSJS 12 *Zaloge (Junij 2001)*
- IPSAS 13 *Najemi (December 2001)*
- MRSJS 14 *Dogodki po datumu poročanja (December 2001)*
- MRSJS 15 *Finančni instrumenti: Razkrivanje in predstavljanje (December 2001)*
- MRSJS 16 *Naložbene nepremičnine (December 2001)*
- MRSJS 17 *Opredmetena osnovna sredstva (December 2001)*
- MRSJS 18 *Poročanje o odsekih (Junij 2002)*
- MRSJS 19 *Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva (Oktober 2002)*
- MRSJS 20 *Razkrivanje povezanih oseb (Oktober 2002)*
- MRSJS 21 *Oslabitev nedonosnih sredstev (December 2004)*