

**UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA**

DIPLOMSKO DELO

**SESTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH
IZKAZOV – PRIMER SKUPINE TEHNIK**

Ljubljana, julij 2008

MOJCA POTOČNIK

IZJAVA

Študentka Mojca Potočnik izjavljam, da sem avtorica tega diplomskega dela, ki sem ga napisala pod mentorstvom dr. Barbare Mörec, in da dovolim njegovo objavo na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, dne_____

Podpis:

KAZALO

UVOD	1
1 PREDSTAVITEV SKUPINE TEHNIK.....	2
1.1 SGP TEHNIK D.D.	2
1.2 SGP GORENJC D.O.O.	3
1.3 STANINŽENIRING D.O.O.	3
1.4 PROJEKTIVNI BIRO D.O.O.	3
2 ZAKONSKA DOLOČILA.....	3
3 SPREMEMBE GLEDE NA PRETEKLOST	5
4 OSNOVA ZA KONSOLIDIRANJE.....	6
5 KONSOLIDACIJA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA.....	7
5.1 IZLOČITVE POSLOVANJA MED DRUŽBO SGP TEHNIK D.D. IN DRUŽBO SGP GORENJC D.O.O.	7
5.2 IZLOČITVE POSLOVANJA MED DRUŽBO SGP TEHNIK D.D. IN DRUŽBO STANINŽENIRING D.O.O.	9
5.3 IZLOČITVE POSLOVANJA MED POVEZANIMI DRUŽBAMI	10
6 KONSOLIDACIJA BILANCE STANJA	11
6.1 KONSOLIDIRANJE POSLOVNIH TERJATEV IN OBVEZNOSTI.....	11
6.2 IZLOČITEV POSOJIL	12
6.3 IZLOČITEV DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB	13
6.4 IZLOČITEV OSNOVNEGA KAPITALA	13
6.5 IZLOČITEV KAPITALSKIH IN ZAKONSKIH REZERV	14
6.6 PRVA KONSOLIDACIJA DRUŽBE STANINŽENIRING D.O.O.	14
6.7 KONSOLIDIRANJE PRENESENEGA ČISTEGA DOBIČKA	15
6.8 IZLOČITVE POSLOVANJA MED POVEZANIMI DRUŽBAMI	15
7 KONSOLIDACIJA IZKAZA DENARNIH TOKOV IN IZKAZA GIBANJA KAPITALA.....	17
8 TEŽAVE, DILEME IN PREDLOGI IZBOLJŠAV	17
8.1 TEŽAVE IN DILEME PRI KONSOLIDIRANJU	18
8.2 PREDLOGI IZBOLJŠAV	19
9 KONSOLIDACIJA V LETNEM POROČILU	20
9.1 UVOD, POSLOVNO IN FINANČNO POROČILO SKUPINE TEHNIK	20
9.2 RAČUNOVODSKO POROČILO	21
SKLEP.....	23
LITERATURA IN VIRI	24
PRILOGE	1

KAZALO TABEL

TABELA 1: PONAZORITEV VPISOVANJA PODATKOV ZA DRUŽBE V SKUPINI NA PRIMERU POSTAVKE ČISTI PRIHODKI OD NAJEMNIN ZA LETO 2007.....	7
TABELA 2: IZLOČITVE ZARADI PRODAJE DRUŽBE SGP TEHNIK D.D. DRUŽBI SGP GORENJC D.O.O. V LETU 2007 (V EVRIH)	8
TABELA 3: IZLOČITVE ZARADI PRODAJE DRUŽBE SGP GORENJC D.O.O. DRUŽBI SGP TEHNIK D.D. V LETU 2007 (V EVRIH)	8
TABELA 4: IZLOČITVE OBRESTI POSOJILA DRUŽBE SGP TEHNIK D.D. DRUŽBI SGP GORENJC D.O.O. V LETU 2007 (V EVRIH)	9
TABELA 5: IZLOČITVE ZARADI PRODAJE DRUŽBE SGP TEHNIK D.D. DRUŽBI STANINŽENIRING D.O.O. V LETU 2007 (V EVRIH).....	10
TABELA 6: IZLOČITVE ZARADI NAJEMNIN, ZARAČUNANIH DRUŽBI SGP TEHNIK D.D. V LETU 2007 (V EVRIH) ..	10
TABELA 7: IZLOČITVE TRANSAKCIJ MED POVEZANIMI DRUŽBAMI V LETU 2007 (V EVRIH).....	11
TABELA 8: IZLOČITEV KRATKOROČNIH POSLOVNIH TERJATEV OBVLADUJOČE DRUŽBE DO ODVISNIH DRUŽB IN KRATKOROČNIH POSLOVNIH OBVEZNOSTI ODVISNIH DRUŽB DO OBVLADUJOČE DRUŽBE V LETU 2007 (V EVRIH)	11
TABELA 9: IZLOČITEV KRATKOROČNIH POSLOVNIH TERJATEV ODVISNIH DRUŽB DO OBVLADUJOČE DRUŽBE IN KRATKOROČNIH POSLOVNIH OBVEZNOSTI OBVLADUJOČE DRUŽBE DO ODVISNIH DRUŽB V LETU 2007 (V EVRIH)	12
TABELA 10: IZLOČITEV KRATKOROČNIH POSLOVNIH TERJATEV IN KRATKOROČNIH POSLOVNIH OBVEZNOSTI MED DRUŽBAMI V SKUPINI V LETU 2007 (V EVRIH).....	12
TABELA 11: IZLOČITEV KRATKOROČNEGA POSOJILA DRUŽBAM V SKUPINI IN KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI MED DRUŽBAMI V SKUPINI V LETU 2007 (V EVRIH)	13
TABELA 12: IZLOČITEV DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB MED DRUŽBAMI V SKUPINI V LETU 2007 (V EVRIH)	13
TABELA 13: IZLOČITEV OSNOVNEGA KAPITALA DRUŽB V SKUPINI V LETU 2007 (V EVRIH)	14
TABELA 14: IZLOČITEV KRATKOROČNEGA POSOJILA DRUŽBAM V SKUPINI IN KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI MED DRUŽBAMI V SKUPINI V LETU 2007 (V EVRIH)	14
TABELA 15: VKLJUČITEV DOBREGA IMENA PRI KONSOLIDIRANJU V KONSOLIDIRANO BS (V EVRIH).....	15
TABELA 16: IZLOČITEV PRENESENEGA ČISTEGA DOBIČKA ZA LETO 2007 (V EVRIH)	15
TABELA 17: IZLOČITVE POSLOVANJA MED DRUŽBAMI V SKUPINI ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	16
TABELA 18: VZOREC POJASNILA ČISTI PRIHODKOV OD PRODAJE	22

KAZALO SLIK

SLIKA 1: PRIKAZ ORGANIZACIJSKE (KAPITALSKE) STRUKTURE SKUPINE POVEZANIH OSEB.....	2
---	---

KAZALO PRILOG

PRILOGA 1: KONSOLIDIRANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	1
TABELA 1: KONSOLIDIRANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	1
PRILOGA 2: KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2007 (V EVRIH).....	3
TABELA 2: KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2007 (V EVRIH)	3
PRILOGA 3: KONSOLIDIRANI IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2007 (V EVRIH)	7
TABELA 3: KONSOLIDIRANI IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	7
PRILOGA 4: KONSOLIDIRANI IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	9
TABELA 4: KONSOLIDIRANI IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2007 (V EVRIH).....	9

UVOD

V današnjem času lahko v poslovnem svetu zasledimo vedno več medsebojnih povezovanj različnih družb. Ta povezovanja se vršijo preko prevzemov, združitvev, pripojitvev in drugih načinov. Pri tem nastajajo nove in nove skupine (gospodarske enote), ki delujejo kot eno samo, enotno podjetje.

Primer take skupine je tudi skupina Tehnik, ki jo sestavljajo tri družbe, in sicer obvladujoča družba SGP Tehnik d.d. in dve odvisni družbi (po Zakonu o gospodarskih družbah - v nadaljevanju ZGD-1, 2006, 56. člen). Družba SGP Tehnik d.d. je namreč 89,11% lastnik družbe SGP Gorenjc d.o.o., družbo Staninženiring d.o.o. pa ima v 100% lasti.

Zato je, v skladu z ZGD-1, 56. člen, za skupino Tehnik, poleg posamičnih računovodskih izkazov, potrebno pripraviti tudi skupinske (konsolidirane) računovodske izkaze. Družba konsolidirane računovodske izkaze pripravi v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (izbira lahko med Slovenskimi računovodskimi standardi in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, vendar ima v računovodskem pravilniku zapisano, da se konsolidacija pripravi v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi). Skupinski računovodski izkazi skupine Tehnik se nato revidirajo in so del letnega poročila.

V diplomskem delu se bomo osredotočili na postopek konsolidiranja računovodskih izkazov za skupino Tehnik v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi – v nadaljevanju SRS, 2006 za poslovno leto 2007 (od 01. 01. 2007 do 31. 12. 2007).

V prvem delu diplomskega dela bomo predstavili skupino Tehnik in družbe, ki omenjeno skupino sestavljajo. Nato bomo izpostavili razlike v pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov za leto 2007 v primerjavi z letom 2006. V letu 2007 se je skupini namreč pridružila družba Staninženiring d.o.o., iz skupine pa je pridružena družba Projektivni biro d.o.o. izstopila. V tretjem delu bomo predstavili računovodske predpostavke konsolidiranja, na katerih temeljijo konsolidirani računovodski izkazi in so del usmeritve skupine Tehnik.

V nadaljevanju diplomskega dela se bomo osredotočili na konsolidiranje oziroma uskupinjevanje računovodskih izkazov. Najprej bomo predstavili konsolidiranje izkaza poslovnega izida, nato pa še konsolidiranje bilance stanja.

Konsolidirani računovodski izkazi so skupek računovodskih izkazov posameznih med seboj povezanih družb in prikazujejo finančno stanje, poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala kot da bi šlo za eno samo podjetje (Vrankar, 2008, str. 185).

V zadnjem delu pa bomo predstavili s kakšnimi težavami ali dilemami smo se srečali pri samem postopku konsolidiranja in povzeli glavne ugotovitve pri izdelavi diplomskega dela.

Namen diplomskega dela je seznaniti se s konsolidacijo v teoriji in v praksi. Pri tem mislimo ustvarjanje okvirne slike o postopku konsolidiranja na podlagi poenostavljenih primerov, ki jih najdemo v literaturi in srečanje s tem kako, kje in na kakšen način pridobiti vse potrebne podatke konkretnega podjetja in jih potem uporabiti oziroma vključiti v konsolidacijo.

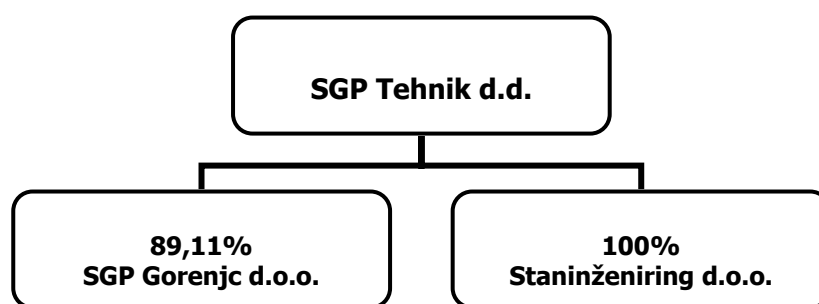
Za temo konsolidacija smo se odločili, ker bomo v sklopu službe sodelovali pri izdelavi omenjenih konsolidiranih računovodskih izkazov.

1 PREDSTAVITEV SKUPINE TEHNIK

Skupino Teknik sestavljajo obvladujoča družba SGP Teknik d.d. in SGP Gorenjc d.o.o. ter Staninženiring d.o.o., ki sta odvisni družbi.

Konec leta 2007 je imela, po podatkih najdenih na spletni strani podjetja SGP Teknik d.d. (<http://www.sgp-tehnik.si/>), obvladujoča družba SGP Teknik d.d. v lasti 89,11% odvisne družbe SGP Gorenjc d.o.o., 15. 06. 2007 pa je po podatkih najdenih na spletni strani AJPES (<http://www.ajpes.si/>) pridobila še 100% delež družbe Staninženiring d.o.o. (Interni podatki).

Slika 1: Prikaz organizacijske (kapitalske) strukture skupine povezanih oseb



Vir: Spletna stran podjetja SGP Teknik d.d., 2008; spletna stran AJPES, 2008; Interni podatki, Lastna izdelava.

Skupina Teknik trenutno posluje le na slovenskem območju, v bližnji prihodnosti pa namerava razširiti svoje poslovanje tudi na trge jugovzhodne Evrope. Gradnja infrastrukture in stavb, proizvodnja in projektiranje so trije ključni stebri, ki predstavljajo poslovanje skupine. Dejavnost obvladujoče družbe SGP Teknik d.d. pokriva vse tri stebre, odvisna družba SGP Gorenjc d.o.o. pa se ukvarja predvsem s proizvodnjo.

1.1 SGP Teknik d.d.

SGP Teknik d.d. je, po podatkih najdenih na spletni strani podjetja SGP Teknik d.d. (<http://www.sgp-tehnik.si/>), skrajšan naziv za družbo Splošno gradbeno podjetje Teknik d.d. (družba za gradbeništvo, inženiring, trgovino). Sedež ima na naslovu Stara cesta 2, 4220 Škofja Loka in je kot delniška družba vpisana v sodni register okrožnega sodišča v Kranju.

Osnovna dejavnost obvladujoče družbe SGP Teknik d.d. so po standardni klasifikaciji splošna gradbena dela (šifra dejavnosti 45.210): gradnja stanovanjskih, gospodarskih, industrijskih, poslovnih, športnih in turističnih objektov, gradnja šol in vrtcev, gradnja kanalizacij, sanacije in rekonstrukcije različnih objektov, izdelava in montaža kovinskih konstrukcij za gradbene objekte in druge namene, izdelava in montaža stavbnega kleparstva, izdelava in montaža armature, proizvodnja gradbenega materiala (kamnitih agregatov, svežih betonskih mešanic, betonskih polizdelkov), pridobivanje gramoza in peska, stavbno tesarstvo, žaganje in skobljanje lesa, izvajanje zemeljskih del s težko

gradbeno mehanizacijo, ima tudi trgovino na veliko in drobno z gradbenim materialom (Interni podatki).

1.2 SGP Gorenjc d.o.o.

Konec devetdesetih let se je zaradi finančnih težav začela prisilna poravnava družbe SGP Gorenjc d.o.o.. Družba SGP Tehnik d.d. je nato 04. 11. 2000 postala večinski (89,11%) lastnik družbe SGP Gorenjc d.o.o. in je kasneje odvisno družbo tudi temeljito poslovno in kadrovsko reorganizirala.

Osnovna dejavnost družbe SGP Gorenjc d.o.o. so po podatkih najdenih na spletni strani podjetja SGP Tehnik d.d. (<http://www.sgp-tehnik.si/>), prav tako splošna gradbena dela (šifra dejavnosti 45.210 po standardni klasifikaciji). Družba je registrirana tudi za opravljanje številnih drugih dejavnosti, med katerimi so najpomembnejše: pridobivanje gramoza in peska, proizvodnja sveže betonske mešanice, izdelava cementnih izdelkov ...

Družba SGP Gorenjc d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo. Pokriva naslednja področja dela: obrat Graben (gramoznica, separacija, betonarna, cementni izdelki, avtopark in strojni park), služba računovodstva in samski dom Lisice, Bled (Interni podatki).

1.3 Staninženiring d.o.o.

Družba SGP Tehnik d.d. je dne 15. 06. 2007 postala edini (100%) družbenik družbe Staninženiring d.o.o.. Tedanjega direktorja družbe Andreja Potočnika je zamenjal Radoslav Ferjančič, sedež družbe pa se je, po podatkih najdenih na spletni strani AJPES (<http://www.ajpes.si/>), preselil na Staro cesto 2, 4220 Škofja Loka.

Osnovna dejavnost družbe Staninženiring d.o.o. so po standardni klasifikaciji splošna gradbena dela (šifra dejavnosti 45.210). Družba pa je registrirana za opravljanje tudi številnih drugih dejavnosti (Interni podatki).

1.4 Projektivni Biro d.o.o.

Osnovna dejavnost družbe Projektivni Biro d.o.o. je, po podatkih najdenih na spletni strani podjetja SGP Tehnik d.d. (<http://www.sgp-tehnik.si/>), arhitekturno in gradbeno projektiranje (šifra dejavnosti 74.203). Družba se ukvarja tudi s projektiranjem, inženiringom, tehničnimi preizkusi in analizami, nadzorom gradenj, z ekonomskim propagiranjem in obdelovanjem podatkov ...

Družba Projektivni Biro d.o.o. v obravnavanem poslovnem letu 2007, zaradi izstopa, ni več del skupine Tehnik (Interni podatki).

2 ZAKONSKA DOLOČILA

Najprej bi opozorili, da ZGD–1, 2006 uporablja izraz konsolidacija in konsolidirani računovodski izkazi, SRS, 2006 pa izraz uskupinjevanje in skupinski računovodski izkazi. Oba izraza imata enak pomen (Jezernik, 2006).

Za družbe SGP Tehnik d.d., SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o. sta z vidika konsolidiranja računovodskih izkazov najpomembnejša ZGD-1, 2006 in SRS, 2006.

Omenjeni zakonski določili sta v poslovnem svetu zelo poznani in javno dostopni. Zato se bomo osredotočili na tiste dele, ki so uporabljeni v nadaljevanju diplomskega dela pri konsolidiranju računovodskih izkazov skupine Tehnik za leto 2007.

V skladu z ZGD-1, 2006, 56. člen, drugi odstavek (konsolidirano letno poročilo) je družba SGP Tehnik d.d. nadrejena družba drugima dvema družbama, ker ima, tako v družbi SGP Gorenjc d.o.o. kot tudi v družbi Staninženiring d.o.o., večino glasovalnih pravic. To pomeni, da sta slednji družbi podrejeni.

V skladu z 56. člen, prvi odstavek je nadrejena družba dolžna izdelati konsolidirano letno poročilo, ki je po 56. člen, sedmi odstavek sestavljeno iz konsolidiranega računovodskega in konsolidiranega poslovnega poročila. V konsolidiranem računovodskem poročilu so štirje konsolidirani računovodski izkazi: bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov in izkaz gibanja kapitala.

Skupinski računovodski izkazi morajo izkazovati resničen in pošten prikaz finančnega položaja, poslovnega izida, denarnih tokov in gibanja kapitala vseh družb, ki so vključene v konsolidacijo kot celoto.

Podrobnejša določila glede konsolidiranja so določena v SRS, na katere nas napoti tudi ZGD-1, 56. člen, deveti odstavek. V SRS, v samem uvodu, je v 10. točki navedeno, kako naj bi poslovne združitve potekale. V SRS, 10. točka uvoda pove tudi, kako prevzemnik meri nabavno vrednost poslovne združitve, kako se lahko posledično pojavi dobro ime oziroma presežek in kako se pripozna.

V povezavi s konsolidacijo oziroma z uskupinjevanjem je v SRS najpomembnejša 13. točka uvoda. V skladu s to točko družbe SGP Tehnik d.d., SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o. sestavljajo skupino, saj je prva med njimi obvladujoče podjetje, preostali dve pa odvisni družbi, saj sta odvisni od obvladujočega zaradi deleža v kapitalu. Za skupino obvladujoče podjetje sestavlja skupinske računovodske izkaze, ki so sestavljeni na podlagi posamičnih računovodskih izkazov konsolidiranih podjetij z ustreznimi konsolidacijskimi popravki.

V primeru skupine Tehnik gre za popolno uskupinjevanje,¹ saj se združujejo računovodski izkazi obvladujočega in odvisnih podjetij od postavke do postavke, tako da se seštevajo sorodne postavke sredstev, dolgov, kapitala, prihodkov in odhodkov.

V SRS, 13. točka uvoda, je opredeljeno tudi, da je potrebno izločiti medsebojne finančne naložbe in deleže obvladujočega podjetja v odvisna podjetja, medsebojne terjatve in obveznosti ter prihodke in odhodke ...

Za uskupinjevanje računovodskih izkazov skupine Tehnik je potrebno tudi, da imajo družbe enotne računovodske usmeritve in formalno enako predstavljene postavke v posamičnih računovodskih izkazih, ker bi v nasprotnem primeru seštevati različne stvari, kot bi seštevati jabolka in hruške (Bajuk Mušič, 2006).

Konsolidiranje posameznih postavk podrobneje določajo posamezni standardi SRS, navadno v sklopu d). Prvi za skupino Tehnik pomemben standard je SRS 3 – finančne naložbe. Na uskupinjevanje finančnih naložb so navezani odstavki od 31 do vključno 37. V

¹ Poleg popolnega uskupinjevanja obstajajo tudi druge metode (glej Vrankar, 2008, str.187-189).

odstavku 31 je določeno, da je potrebno izločiti medsebojna finančna razmerja. S tem so mišljene medsebojne finančne naložbe, dana posojila podjetjem v skupini, prejeta posojila od družb v skupini in drugo (odstavek 33). Na tem mestu je v odstavku 35 zopet izpostavljeno dobro ime oziroma presežek. V večini standardov je navezava na dobro ime oziroma presežek, zato ga v nadaljevanju ne bomo več omenjali.

V standardu SRS 5 so določila glede konsolidiranja terjatev, in sicer od odstavka 34 do vključno 38. Na tem mestu je izpostavljeno, da je potrebno izločiti medsebojna poslovna razmerja (odstavek 34), in sicer v celoti terjatve podjetij do drugih podjetij v skupini (odstavek 36). Posledično je na drugi strani potrebno izločiti dolgove (odstavek 36).

Naslednji pomembnejši standard je SRS 8 – kapital (od odstavka 23 do vključno 29). V skladu z odstavkom 25 je potrebno izločiti sorazmeren del osnovnega kapitala in nanj vezanih drugih sestavin kapitala odvisnih podjetij, na drugi strani pa izločitev finančne naložbe obvladujoče družbe. Konsolidiranje rezervacij je opredeljeno v standardu SRS 10, in sicer od odstavka 26 do vključno 30.

Konsolidiranje kratkoročnih dolgov opredeljuje standard SRS 11 (od odstavka 23 do vključno 31). V skladu z njim je potrebno izločiti medsebojna finančna in poslovna razmerja (odstavek 23) oziroma kratkoročne finančne in poslovne dolgove (odstavek 25). Mednje spadajo tudi kratkoročna posojila dobljena od podjetij v skupini (odstavek 27).

Odstavki od 25 do vključno 32 standarda SRS 9 pa urejajo konsolidiranje dolgoročnih dolgov, ki so sestavljeni iz dolgoročnih finančnih in dolgoročnih poslovnih dolgov (odstavek 27). V skladu z odstavkom 27 je potrebno izključiti tudi dolgoročne dolgove, ki se pojavljajo do drugih podjetij v skupini.

Standard SRS 14 je namenjen stroškom materiala in storitev, standard SRS 17 pa odhodkom. V konsolidiranju stroškov (od odstavka 21 do vključno 25) je potrebno izločiti vse, kar se nanaša na notranje obračune v skupini (odstavek 21). To pomeni izločitev stroškov materiala in storitev, katerih dobavitelji so podjetja v skupini; na drugi strani je posledično potrebno izločiti poslovne prihodke (odstavek 23). V konsolidiranju odhodkov (od odstavka 26 do vključno 35) je potrebno izločiti odhodke za material in storitve, katerih dobavitelji so podjetja v skupini, na drugi strani pa je potrebno izločiti poslovne prihodke (odstavek 28). V skladu z odstavkom 33 je potrebno izločiti tudi obresti za posojila dobljena od podjetij v skupini.

Zadnji pomemben standard je SRS 18, ki opredeljuje konsolidiranje prihodkov (od odstavka 23 do vključno 29). V skladu z odstavkom 23 je potrebno izločiti posle, ki se nanašajo na notranje obračune v skupini, in sicer prihodke iz prodaje proizvodov, trgovskega blaga ali storitev (odstavek 25), katerih kupci so podjetja v skupini, in prihodke za obresti od posojil danih podjetjem v skupini (odstavek 27).

3 SPREMEMBE GLEDE NA PRETEKLOST

Z dnem 15. 06. 2007 je družba SGP Tehnik d.d. postala 100% lastnik družbe Staninženiring d.o.o.. Posledično se za leto 2007, poleg računovodskih izkazov družb SGP Tehnik d.d. in SGP Gorenje d.o.o., konsolidirajo tudi računovodski izkazi družbe Staninženiring d.o.o.. Glede na to, da ob nakupu družbe Staninženiring d.o.o. ni bila izdelana prva konsolidacija na novo priključene družbe, bo potrebno v letno konsolidacijo vključiti tudi ta del. V letu 2006 pa je v skupini Tehnik prišlo do še ene spremembe. Do

leta 2007 je bila namreč v skupino Tehnik poleg odvisne družbe SGP Gorenjc d.o.o. vključena tudi družba Projektivni biro d.o.o.. Omenjena družba je bila (po ZGD-1) pridružena družba, saj je jo imela družba SGP Tehnik d.d. v 40% lasti.

Vendar to, da družbe Projektivni biro d.o.o. ni več v skupini Tehnik, ne bo pomembno vplivalo na konsolidacijo za leto 2007. Že v preteklosti, v skladu z ZGD-1, 56. člen, osmi odstavek, zaradi relativne majhnosti naložbe družbe SGP Tehnik d.d. v Projektivni biro d.o.o., se računovodski izkazi družb niso konsolidirali. Tudi medsebojni promet je bil relativno majhen, zato postavke odvisnega in pridruženega podjetja niso pomembneje vplivale na resničen in pošten prikaz finančnega in premoženjskega stanja skupine Tehnik.

4 OSNOVA ZA KONSOLIDIRANJE

Skupinski računovodski izkazi skupine Tehnik temeljijo po podatkih najdenih na spletni strani podjetja SGP Tehnik d.d. (<http://www.sgp-tehnik.si/>) na naslednjih računovodskih predpostavkah za konsolidiranje:

Predpostavka enotnega podjetja: skupina podjetij vključenih v skupino se obravnava kot enotno podjetje oziroma skupinski računovodski izkazi prikazujejo premoženjsko in finančno stanje ter poslovni izid skupine podjetij kot da gre za eno samo oziroma enotno podjetje.

Predpostavka o izkazovanju resničnega premoženjskega in finančnega stanja ter poslovnega izida: skupinski računovodski izkazi morajo prikazovati resnično premoženjsko in finančno stanje ter poslovni izid skupine.

Predpostavka popolnosti skupine: v skupinske računovodske izkaze je treba zajeti obvladujoče podjetje in vsa ostala, ki v skladu s predpisi in standardi tvorijo skupino. V našem primeru to pomeni zajemanje obvladujoče družbe SGP Tehnik d.d. ter SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o., ki sta odvisni družbi.

Predpostavka popolnosti vsebine računovodskih izkazov in enotnega zajemanja vanje: konsolidirajo se vsa sredstva in obveznosti ter prihodki in odhodki vseh podjetij v skupini. Potrebno je enotno zajemanje za vsa sredstva, obveznosti, prihodke in odhodke, in sicer na način kot izvira iz predpisov in standardov države obvladujoče družbe. Iz te predpostavke izhaja, da je potrebno računovodske izkaze odvisnih podjetij prilagoditi tako, da ustrezajo tistim, ki jih za sestavljanje skupinskih računovodskih izkazov uporablja obvladujoče podjetje. To pomeni, da morajo odvisna podjetja sestaviti posebne računovodske izkaze, ki se razlikujejo od uradnih.

Predpostavka enotnega vrednotenja: Vsa sredstva, obveznosti, prihodki in odhodki se vrednotijo po metodah obvladujočega podjetja. To na primer pomeni vrednotenje zalog po enaki metodi v vseh treh družbah, ki sestavljajo skupino Tehnik.

Računovodske predpostavke za konsolidiranje skupine Tehnik so nespremenjene glede na leto 2006, zato so povzete po letnem poročilu 2006 (<http://www.sgp-tehnik.si/>; Interni podatki).

5 KONSOLIDACIJA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA

Za konsolidacijo izkaza poslovnega izida (konsolidacija IPI) najprej potrebujemo posamične izkaze poslovnega izida vseh družb v skupini, ki se bodo konsolidirale. To pomeni, da potrebujemo izkaz poslovnega izida obvladujoče družbe SGP Tehnik d.d. in obeh odvisnih družb SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o..

Za pomoč pri konsolidiranju izdelamo tabelo, ki je sestavljena tako, da vrstica predstavlja posamezno postavko izkaza poslovnega izida (glej Priloga 1, Tabela 1). Omeniti je potrebno, da v tej tabeli za potrebe diplomskega dela niso vpisane vse postavke, ki jih najdemo v izkazu poslovnega izida, ki ga družbe oddajo Agenciji za javnopravne evidence in storitve. Podrobnejša delitev postavk je namreč prikazana na tistih mestih, kjer se nam je to zdelo smiselno in uporabno v postopku konsolidiranja.

Tabela ima šest stolpcev. Prvi trije stolpci so namenjeni posamičnim izkazom poslovnega izida družb. V četrtem stolpcu je nato vsota zneskov posamezne postavke izkaza poslovnega izida vseh treh posamičnih družb skupine. V petem stolpcu so izločitve in v šestem stolpcu konsolidiran IPI.

V prvi stolpec tabele vpišemo podatke za navedene postavke za obvladujočo družbo SGP Tehnik d.d., v drugi stolpec za odvisno družbo SGP Gorenjc d.d. in za družbo Staninženiring d.o.o. v tretji stolpec. V naslednjem četrtem stolpcu so podatki posameznih družb sešteti v skupno vsoto. V Tabeli 1 je to ponazorjeno s primerom za postavko čisti prihodki od najemnin.

Tabela 1: Ponazoritev vpisovanja podatkov za družbe v skupini na primeru postavke čisti prihodki od najemnin za leto 2007

	SGP Tehnik d.d. obvladujoča družba (1)	SGP Gorenjc d.o.o. odvisna družba 1 (2)	Staninženiring d.o.o. odvisna družba 2 (3)	SKUPAJ (1+2+3) (4)
čisti prihodki od najemnin	21.105	103.441	21.285	145.831

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Zadnja dva stolpca tabele sta namenjena izločitvam in konsolidiranemu izkazu poslovnega izida. V peti stolpec vpišemo potrebne izločitve. Znesek izločitve je nato odštet od seštevka posamičnih izkazov (stolpec 4) in tako dobimo znesek posamezne postavke izkaza poslovnega izida (stolpec 6).

5.1 Izločitve poslovanja med družbo SGP Tehnik d.d. in družbo SGP Gorenjc d.o.o.

Družba SGP Tehnik d.d. in družba SGP Gorenjc d.o.o. sta povezani družbi, zato je za izdelavo konsolidiranega izkaza poslovnega izida potrebno izločiti vso medsebojno poslovanje oziroma vse medsebojne transakcije.

Iz evidence, ki jo vodi družba SGP Gorenjc d.o.o., je razvidno, da je SGP Tehnik d.d. v letu 2007 prodal družbi SGP Gorenjc d.o.o. za 209.999 evrov proizvodov in storitev.

Evidenca je izpolnjena tako, da ko v družbi SGP Gorenjc d.o.o. potrdijo in posledično knjižijo prejet račun družbe SGP Tehnik d.d., v posebno tabelo vpišejo številko računa, konto in znesek računa. Na podlagi te evidence lahko enostavno ugotovimo, katere stroške družbe SGP Gorenjc d.o.o. moramo izločiti in v kakšnem znesku.

Glede na to, da so od omenjene prodaje proizvodov in storitev na strani odvisne družbe nastali stroški, so posledično na strani obvladujoče družbe nastali prihodki od prodaje proizvodov in storitev. Zato je potrebno (standard SRS 14, odstavek 23 in odstavek 25) omenjeni znesek izločiti iz obeh postavk, kar je razvidno iz Tabele 2.

Preden te zneske izločimo, moramo preveriti ali se navedeni znesek nakupa materiala in storitev iz evidenc družbe SGP Gorenjc d.o.o. ujema s podatki prodaje materiala in storitev v poslovnih knjigah družbe SGP Tehnik d.d..

Tabela 2: Izločitve zaradi prodaje družbe SGP Tehnik d.d. družbi SGP Gorenjc d.o.o. v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d.	SGP Gorenjc d.o.o.	izločitve
čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	33.709.934	832.673	209.999
drugi stroški materiala	369.209	38.034	36.090
drugi stroški storitev	15.254.338	237.356	173.909

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

V Tabeli 2 vidimo, da smo izločili 209.999 evrov prihodkov obvladujoče družbe nastalih s prodajo družbi SGP Gorenjc d.o.o., na drugi strani pa smo na podlagi evidence izločili 36.090 evrov drugih stroškov materiala in 173.909 evrov drugih stroškov storitev odvisne družbe.

Enako ponovimo s podatki o prodaji proizvodov in storitev družbe SGP Gorenjc d.o.o. družbi SGP Tehnik d.d.. Izločimo za 431.403 evrov prihodkov odvisne družbe in 285.438 evrov drugih stroškov materiala ter 145.965 evrov drugih stroškov storitev družbe SGP Tehnik d.d.. Tudi te podatke dobimo iz evidence družbe SGP Gorenjc d.o.o. in poslovnih knjig družbe SGP Tehnik d.d., saj le na podlagi tega lahko vidimo, katere prihodke oziroma stroške moramo pri posamezni družbi iz skupine izločiti in v kakšnem znesku. Izločitev prodaje proizvodov in storitev obvladujoči družbi je prikazana v Tabeli 3.

Tabela 3: Izločitve zaradi prodaje družbe SGP Gorenjc d.o.o. družbi SGP Tehnik d.d. v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d.	SGP Gorenjc d.o.o.	izločitve
čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	33.709.934	832.673	431.403
drugi stroški materiala	369.209	38.034	285.438
drugi stroški storitev	15.254.338	237.356	145.965

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Omeniti moramo, da so se na eni strani zaradi medsebojnih prodaj izločevali le prihodki od prodaje, na drugi strani pa stroški materiala in storitev. Potrebno bi bilo izločiti določen znesek zalog namesto stroškov materiala, vendar v tem primeru tega nismo naredili, ker je

iz poslovnih knjig razvidno, da je bil ves material iz medsebojne nabave pri obeh omenjenih družbah že porabljen in posledično ni več knjižen v zalogi, ampak že med stroški.

Poleg izločitve prodaje proizvodov in storitev je med družbama potrebno, v skladu s standardom SRS 17 (odstavek 33 in 27), v izkazu poslovnega izida izločiti tudi obresti iz posojila. Družba SGP Gorenjc d.o.o. je namreč dala družbi SGP Tehnik d.d. posojilo, zato je potrebno izločiti na strani odvisne družbe finančne prihodke in na strani obvladujoče družbe finančne odhodke, in sicer za znesek prejetih oziroma plačanih obresti za omenjeno posojilo v letu 2007. Iz poslovnih knjig obeh družb je razvidno, da je skupen znesek obresti v letu 2007 znašal 22.054 evrov, zato ga iz obeh postavk izločimo (glej Tabela 4).

Tabela 4: Izločitve obresti posojila družbe SGP Tehnik d.d. družbi SGP Gorenjc d.o.o. v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d.	SGP Gorenjc d.o.o.	izločitve
finančni prihodki iz danih posojil	96.745	22.054	22.054
finančni odhodki iz finančnih obveznosti	207.186	8.423	22.054

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Med družbama SGP Tehnik d.d. in SGP Gorenjc d.o.o. poleg že obravnavane prodaje proizvodov in storitev ter posojila ni bilo nobenega drugega medsebojnega poslovanja oziroma transakcij, ki bi jih bilo potrebno izločiti pri konsolidiranju izkaza poslovnega izida.

5.2 Izločitve poslovanja med družbo SGP Tehnik d.d. in družbo Staninženiring d.o.o.

Glede na to, da v družbi Staninženiring d.o.o. od priključitve v skupino do konca poslovnega leta 2007 ni bilo nobenega zaposlenega, je bilo med družbama zelo malo medsebojnih transakcij. Pozitivna stran tega je, da nam ne vzame veliko časa, da pridobimo podatke o potrebnih izločitvah. Odvisna družba, razen iz naslova najemnin, ki jih je zaračunavala obvladujoči družbi, namreč ni imela drugih poslovnih prihodkov.

Iz poslovnih knjig obvladujoče družbe in družbe Staninženiring d.o.o. je torej razvidno, da je družba SGP Tehnik d.d. odvisni družbi v letu 2007 zaračunala storitve (vodenja evidenc), odvisna družba pa je obvladujoči družbi zaračunavala najemnine za poslovne stavbe in odlagališče odpadkov.

Postopek izločitve prodaje storitev v skladu s standardom SRS 14 (odstavek 23 in 25) je podoben postopku izločitve prodaje proizvodov in storitev prikazanih v poglavju 5.1 tega diplomskega dela. Razlika je le v tem, da se izločijo le prihodki od prodaje in drugi stroški storitev. Ne pride do izločanja drugih stroškov materiala, ker gre med omenjenima družbama le za prodajo storitev, ne pa tudi proizvodov.

Tabela 5: Izločitve zaradi prodaje družbe SGP Tehnik d.d. družbi Staninženiring d.o.o. v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d.	Staninženiring d.o.o.	izločitve
čisti prih. od prodaje proizv. in storitev razen najemnin	33.709.934	0	10.051
drugi stroški storitev	15.254.338	10.956	10.051

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Iz Tabele 5 vidimo, da je prodaja storitev družbe SGP Tehnik d.d. v letu 2007 družbi Staninženiring d.o.o. znašala 10.051 evrov, zato omenjeni znesek izločimo iz obeh postavk konsolidiranega izkaza poslovnega izida.

Poleg omenjene prodaje je potrebno izločiti tudi prihodke od najemnin na strani odvisne družbe in stroške najemnin (SRS 14, odstavek 23 in 25) na strani obvladujoče družbe, in sicer v skupnem znesku 21.285 evrov.

Tabela 6: Izločitve zaradi najemnin, zaračunanih družbi SGP Tehnik d.d. v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d.	Staninženiring d.o.o.	izločitve
čisti prihodki od najemnin	21.105	21.285	21.285
stroški najemnin	284.977	0	21.285

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

5.3 Izločitve poslovanja med povezanimi družbami

Za izdelavo konsolidiranega IPI je potrebno odšteti vse potrebne izločitve. Pri postavkah, pri katerih smo napravili več izločitev, te najprej seštejemo in nato celoten znesek izločitev po posameznih postavkah odštejemo. Tako pri postavki čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev, razen najemnin, seštejemo izločitve v zneskih 209.999 evrov (glej Tabela 2), 431.403 evrov (glej Tabela 3) in 10.051 evrov (glej Tabela 5).

V našem primeru izločitve skupaj znašajo, pri postavki čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin, 651.453 evrov v konsolidiranem IPI. Omenjena postavka v konsolidiranem izkazu poslovnega izida tako znaša 33.891.154 evrov. Ta znesek dobimo tako, da seštejemo zneske postavke čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev, razen najemnin posamičnih izkazov vseh treh družb in odštejemo izločitve. Računsko bi to lahko zapisali:

$$33.709.934 + 832.673 + 0 - 651.453 = 33.891.154 \quad (1)$$

Ta postopek ponovimo tudi pri konsolidiranju ostalih postavk, le da izločitve seštevamo pri tistih postavkah, pri katerih smo naredili več kot eno izločitev. V Tabeli 7 je prikazan konsolidiran izkaz poslovnega izida, vendar le za postavke, pri katerih je bilo potrebno narediti izločitve.

Potrebne izločitve in vpliv na konsolidiran poslovni izid so razvidne iz tabel, ki so kot priloge sestavni del diplomskega dela. Pri postavkah, kjer niso potrebne izločitve, se enostavno seštejejo zneski postavk posamičnih izkazov poslovnega izida. Celoten konsolidiran izkaz poslovnega izida je v Prilogi 1 (Tabela 1).

Tabela 7: Izločitve transakcij med povezanimi družbami v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	Staninženiring d.o.o. (3)	izločitve (4)	konsolidiran IPI (1+2+3-4)
čisti prih. od prodaje proizv. in storitev razen najemnin	33.709.934	832.673	0	651.453	33.891.154
čisti prihodki od najemnin	21.105	103.441	21.285	21.285	124.546
finančni prihodki iz danih posojil	96.745	22.054	2.453	22.054	99.198
drugi stroški materiala	369.209	38.034	19	321.528	85.734
drugi stroški storitev	15.254.338	237.356	10.956	329.925	15.172.725
stroški najemnin	284.977	14.906	0	21.285	278.598
finančni odhodki iz finančnih obveznosti	207.186	8.423	0	22.054	193.555

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6 KONSOLIDACIJA BILANCE STANJA

Podobno kot za konsolidiranje izkaza poslovnega izida tudi za konsolidiranje bilance stanja pripravimo tabelo (glej Priloga 2, Tabela 2). Sedaj so v tabelo vpisane posamezne postavke bilance stanja in ne postavke izkaza poslovnega izida.

Stolpci tabele ostanejo enaki, razen zadnji, kjer je namesto konsolidiranega izkaza poslovnega izida konsolidirana bilanca stanja. Za začetek na enak način kot pri konsolidiranju izkaza poslovnega izida v omenjeno tabelo vnesemo podatke posamičnih bilanc stanja po posameznih postavkah za vse tri družbe v skupini.

6.1 Konsolidiranje poslovnih terjatev in obveznosti

Iz poslovnih knjig družb v skupini in posamičnih bilanc stanja je razvidno, da ima obvladujoča družba skupno 47.291 evrov kratkoročnih poslovnih terjatev do odvisnih družb, in sicer 35.230 evrov do družbe SGP Gorenjc d.o.o., do družbe Staninženiring d.o.o. pa 12.061 evrov. Na drugi strani imata iz istega naslova odvisni družbi kratkoročne poslovne obveznosti do obvladujoče družbe v enakih zneskih (SGP Gorenjc d.o.o. 35.230 evrov in Staninženiring d.o.o. 12.061 evrov).

Glede na to, da so omenjene terjatve in obveznosti posledica medsebojnega poslovanja oziroma transakcij družb v skupini, jih je iz konsolidirane bilance stanja v skladu s standardom SRS 5 (odstavek 36 in 29) potrebno izločiti, kar je prikazano v Tabeli 8.

Tabela 8: Izločitev kratkoročnih poslovnih terjatev obvladujoče družbe do odvisnih družb in kratkoročnih poslovnih obveznosti odvisnih družb do obvladujoče družbe v letu 2007 (v evrih)

	izločitve	
	debet	kredit
kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		47.291
kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	35.230+12.061 = 47.291	

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Podobno kot ima družba SGP Tehnik d.d. kratkoročne poslovne terjatve do odvisnih družb, imata tudi odvisni družbi kratkoročne poslovne terjatve do obvladujoče družbe. Terjatve družbe SGP Gorenjc d.o.o. so v znesku 345.892 evrov in družbe Staninženiring d.o.o. v znesku 25.542 evrov.

Posledično ima na drugi strani obvladujoča družba kratkoročne poslovne obveznosti do odvisnih družb v znesku 371.434 evrov. Na enak način, kot v Tabeli 8, tudi te kratkoročne poslovne terjatve in obveznosti izločimo iz konsolidirane bilance stanja, kar prikazuje Tabela 9.

Tabela 9: Izločitev kratkoročnih poslovnih terjatev odvisnih družb do obvladujoče družbe in kratkoročnih poslovnih obveznosti obvladujoče družbe do odvisnih družb v letu 2007 (v evrih)

	izločitve	
	debet	kredit
kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		345.892+25.542 = 371.434
kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	371.434	

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

Iz vseh tabel v poglavju 6.1, lahko vidimo, da so zneski v postavkah kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini in kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini v celoti posledica medsebojnega poslovanja družb. Zato je potrebno v postopku konsolidiranja izločiti vsoto zneskov iz posamičnih bilanc stanja za omenjene postavke.

V Tabeli 10 je prikazano konsolidiranje postavk kratkoročnih poslovnih terjatev in obveznosti v skupnem znesku 418.725 evrov.

Tabela 10: Izločitev kratkoročnih poslovnih terjatev in kratkoročnih poslovnih obveznosti med družbami v skupini v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	Staninženiring d.o.o. (3)	izločitve (4)	konsolidirana BS (1+2+3-4)
kratkoročne posl. terjatve do družb v skupini	47.291	345.892	25.542	418.725	0
kratkoročne posl. obveznosti do družb v skupini	371.434	35.230	12.061	418.725	0

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.2 Izločitev posojil

Že v poglavju 5.1 smo omenili, da je družba SGP Gorenjc d.o.o. dala družbi SGP Tehnik d.d. posojilo. Pri konsolidiranju izkaza poslovnega izida so se izločile le obresti omenjenega posojila, zato je potrebno pri konsolidiranju bilance stanja izločiti še glavnico (standard SRS 3, odstavek 33 in 28).

Podobno kot pri konsolidiranju postavk kratkoročne poslovne terjatve in obveznosti v poglavju 6.1 je potrebno tudi postavki kratkoročna posojila družbam v skupini in kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini v celotnem znesku izločiti, saj gre za posle med družbama v skupini.

Glavnica posojila znaša 813.720 evrov, zato je potrebno ta znesek iz postavk kratkoročna posojila družbam v skupini in kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini izločiti v celoti, kot prikazuje Tabela 11.

Tabela 11: Izločitev kratkoročnega posojila družbam v skupini in kratkoročne finančne obveznosti med družbami v skupini v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	izločitve (3)	konsolidirana BS (1+2-3)
kratkoročna posojila družbam v skupini	0	813.721	813.720	0
kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	813.721	0	813.720	0

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.3 Izločitev dolgoročnih finančnih naložb

Glede na to, da je SGP Tehnik d.d. 89,11 % lastnik družbe SGP Gorenjc d.o.o. in 100% lastnik družbe Staninženiring d.o.o., je pri konsolidiranju bilance stanja potrebno celotno postavko delnice in deleži v družbah v skupini izločiti (standard SRS 3, odstavek 35). V Tabeli 12 vidimo, da izločimo znesek 726.932 evrov, ki pa je sestavljen iz dolgoročne finančne naložbe v SGP Gorenjc d.o.o. v znesku 351.932 evrov in dolgoročne finančne naložbe v Staninženiring d.o.o. v znesku 375.000 evrov.

Tabela 12: Izločitev dolgoročnih finančnih naložb med družbami v skupini v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	izločitve (2)	konsolidirana BS (1-2)
delnice in deleži v družbah v skupini	726.932	726.932	0

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.4 Izločitev osnovnega kapitala

Iz istega razloga, kot smo v poglavju 6.3 izločili dolgoročne finančne naložbe, v tem poglavju v skladu s standardom SRS 8 (odstavek 25) izločimo osnovni kapital, vendar ne v celotnem znesku postavke. Obvladujoča družba je 100% lastnik družbe Staninženiring d.o.o., zato izločimo celoten znesek osnovnega kapitala omenjene družbe v znesku 12.519 evrov. Osnovni kapital družbe SGP Gorenjc d.o.o. pa izločimo le v sorazmernem delu. Tako izločimo le 89,11% osnovnega kapitala družbe SGP Gorenjc d.o.o. kar znaša kot je razvidno iz spodnjega izračuna (2) 338.189 evrov.

$$379.519 * 0.8911 = 338.189 \quad (2)$$

V Tabeli 13 je prikazana potrebna izločitev osnovnega kapitala obvladujočih družb v skupnem znesku 350.708 evrov.

Tabela 13: Izločitev osnovnega kapitala družb v skupini v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	Staninženiring d.o.o. (3)	izločitve (4)	konsolidirana BS (1+2+3-4)
osnovni kapital	1.950.812	379.519	12.519	350.708	1.992.142

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.5 Izločitev kapitalskih in zakonskih rezerv

Na enak način, kot smo v poglavju izločitev osnovnega kapitala izločili osnovni kapital odvisnih družb, v tem poglavju izločimo (standard SRS 8, odstavek 25), v sorazmernem deležu, še kapitalske in zakonske rezerve obeh odvisnih družb.

Pri Staninženiringu d.o.o. izločimo kapitalske in zakonske rezerve v celoti, saj je družba v 100% lasti obvladujoče družbe. Znesek izločenih kapitalskih rezerv tako znaša 5.748 evrov, zakonskih pa 1.252 evrov.

Za konsolidirano bilanco stanja je potrebno izločiti še 89,11% kapitalskih in zakonskih rezerv družbe SGP Gorenjc d.o.o.. Tako izločimo 89,11% od skupno 103.057 evrov kapitalskih rezerv, kar znaša 91.835 evrov in 89,11% od skupno 924.874 evrov zakonskih rezerv, kar znaša 824.155 evrov.

Skupen znesek izločitev iz postavke kapitalske rezerve tako znaša 97.583 evrov, iz postavke zakonske rezerve pa 825.407 evrov.

Tabela 14: Izločitev kratkoročnega posojila družbam v skupini in kratkoročne finančne obveznosti med družbami v skupini v letu 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	Staninženiring d.o.o. (3)	izločitve (4)	konsolidirana BS (1+2+3-4)
kapitalske rezerve	2.990.710	103.057	5.748	97.583	3.001.932
zakonske rezerve	243.538	924.874	1.252	825.407	344.257

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.6 Prva konsolidacija družbe Staninženiring d.o.o.

Ob nakupu družbe Staninženiring d.o.o. 15. 06. 2007 se ni izdelala konsolidacija omenjene družbe, zato je prvo konsolidacijo potrebno narediti skupaj z zakonsko predpisano letno konsolidacijo. Najprej pogledjmo, ali je bila družba kupljena z dobrim imenom ali presežkom v uskupinjenem poslovnem izidu.

Iz dolgoročnih finančnih naložb lahko vidimo, da je obvladujoča družba za 100% odštela 375.000 evrov. Tako je pridobila družbo z 12.519 evrov osnovnega kapitala, 5.748 evrov kapitalskih rezerv, 1.252 evrov zakonskih rezerv in 176.769 evrov prenesenega čistega dobička.

Iz izračuna (3) je razvidna razlika med dolgoročno finančno naložbo obvladujoče družbe in kapitalom odvisne družbe pozitivna, kar pomeni, da je družba SGP Tehnik d.d. za družbo Staninženiring d.o.o. plačala več kot je knjigovodsko vredna in gre posledično za dobro ime pri konsolidiranju.

$$375.000 - 12.519 - 5.748 - 1.252 - 176.769 = 178.712 \quad (3)$$

Dobro ime pri konsolidiranju se v posamičnih bilancah stanja ne razkrije, potrebno pa ga je razkriti v konsolidirani bilanci stanja, kar je predstavljeno v Tabeli 15.

Tabela 15: Vključitev dobrega imena pri konsolidiranju v konsolidirano BS (v evrih)

	izločitve		konsolidirana BS
	debet	kredit	
dobro ime	178.712		178.712

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.7 Konsolidiranje prenesenega čistega dobička

Pri konsolidiranju prenesenega čistega dobička si bomo pomagali z izkazom gibanja kapitala za leto 2007 in konsolidirano bilanco stanja na dan 31. 12. 2006.

Na dan 01. 01. 2007 je bil preneseni čisti dobiček enak prenesenemu čistemu dobičku v konsolidirani bilanci stanja na dan 31. 12. 2006 in je znašal 3.354.106 evrov. V leto 2007 pa se je prenesel tudi čisti dobiček poslovnega leta 2006 družbe SGP Tehnik d.d. v znesku 165.444 evrov in družbe SGP Gorenjc d.o.o. v znesku 51.915. evrov, ki je tako v letu 2007 prav tako postal preneseni čisti dobiček.

Da dobimo znesek prenesenega čistega dobička na dan 31. 12. 2007 prištejemo začetnemu stanju 3.354.106 evrov čistega dobička družbe SGP Tehnik d.d. in družbe SGP Gorenjc d.o.o. leta 2006 v znesku 217.359 evrov. Tako dobimo podatek, da znaša preneseni čisti dobiček na dan 31. 12. 2007 v konsolidirani bilanci stanja 3.571.465 evrov. V skladu z izračunom (4) naredimo izločitev (standard SRS 8, odstavek 28 in 25) za razliko med stanjem na dan 31. 12. 2007 in vsoto posamičnih prenesenih čistih dobičkov na dan 31.12.2007 (2.845.986 evrov) v znesku 725.479 evrov kot prikazuje Tabela 16.

$$3.571.465 - 2.845.986 = 725.479 \quad (4)$$

Tabela 16: Izločitev prenesenega čistega dobička za leto 2007 (v evrih)

	izločitve	
	debet	kredit
preneseni čisti dobiček		725.479

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

6.8 Izločitve poslovanja med povezanimi družbami

Zaradi večje preglednosti na tem mestu predstavimo vse izločitve, ki so bile potrebne za izdelavo konsolidirane bilance stanja na dan 31. 12. 2007. Celotna konsolidirana bilanca stanja je v Prilogi 2 (Tabela 2).

Tabela 17: Izločitve poslovanja med družbami v skupini za leto 2007 (v evrih)

	SGP Tehnik d.d. (1)	SGP Gorenjc d.o.o. (2)	Staninženiring d.o.o. (3)	izločitve (4)	konsolidirana BS (1+2+3-4)
dobro ime				-178.712	178.712
delnice in deleži v družbah v skupini	726.932			726.932	0
kratkoročna posojila družbam v skupini		813.720		813.720	0
kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	47.291	345.892	25.542	418.725	0
osnovni kapital	1950812	379519	12519	350.708	1.992.142
kapitalske rezerve	2.990.710	103057	5748	97.583	3.001.932
zakonske rezerve	243.538	924874	1252	825.407	344.257
preneseni čisti dobiček	1.903.012	766.205	176.769	-725.479	3.571.465
kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	813.721			813.721	0
kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	371.434	35.230	12.061	418.725	0

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik; Lastna izdelava.

V Tabeli 17 sta pri postavkah dobro ime in preneseni čisti dobiček izločitve v negativnem znesku. To je zato ker se zneska vsebinsko ne izločita ampak dodata. Če želimo, da je znesek sredstev oziroma aktivna stran bilance stanja v konsolidirani bilanci stanja manjša od seštevka sredstev posamičnih bilanc stanja, je potrebno napraviti izločitev v kredit. Tako se znesek izločitve odšteje iz aktivne strani (sredstev) bilance stanja. Na pasivni strani bilance stanja je ravno obratno. Če želimo, da se znesek izločitve odšteje iz pasivne strani, moramo narediti izločitev v debet².

V primeru, da gre za dobro ime, se izločitev vedno naredi v debet, saj je to neopredmeteno sredstvo skupine in tako poveča skupno vrednost sredstev oziroma aktivne strani konsolidirane bilance stanja. V primeru, da ne bi šlo za dobro ime, ampak za presežek v uskupinjenem poslovnem izidu, bi to povečalo vrednost presežkov na pasivni strani konsolidirane bilance stanja in bi šlo za izločitev v kredit.

Tudi pri konsolidiranju prenesenega čistega dobička lahko pride do izločitve tako v kredit kot v debet. Izločitev v kredit se pojavi, ko je stanje prenesenega dobička na dan 31.12. večje od stanja na dan 01.01..

Če pa bi bilo nasprotno in bi bilo stanje prenesenega čistega dobička na dan 31.12. manjše od stanja na dan 01.01. bi bilo potrebno napraviti izločitev v debet. Vzrok temu bi lahko bil na primer prenos izgube družb iz leta pred konsolidacijo (v našem primeru bi to bilo leto 2006) v tisto leto za katero izdelujemo konsolidirano bilanco stanja.

² Finančno računovodstvo 1 (2006/2007).

7 KONSOLIDACIJA IZKAZA DENARNIH TOKOV IN IZKAZA GIBANJA KAPITALA

Postopek izdelave konsolidiranega izkaza denarnih tokov in gibanja kapitala se ne razlikuje bistveno od postopka izdelave konsolidirane bilance stanja in izkaza poslovnega izida.

Vse potrebne izločitve pri konsolidiranju izkaza denarnih tokov in gibanja kapitala, se pojavijo že pri konsolidiranju bilance stanja ali pa izkaza poslovnega izida.

Tako je na primer v postopku konsolidiranja izkaza denarnih tokov potrebno izločiti za 651.453 evrov prihodkov od prodaje proizvodov in storitev, 21.285 evrov prihodkov od najemnin in 22.054 evrov finančnih prihodkov. Navedene zneske smo izločili tudi iz konsolidiranega izkaza poslovnega izida (glej Tabela 7 stolpec 4). Podobno je potrebno iz konsolidiranega izkaza gibanja kapitala izločiti za 350.708 evrov osnovnega kapitala. Enak znesek osnovnega kapitala smo izločili iz konsolidirane bilance stanja (glej Tabela 13).

Tudi preostale potrebne izločitve iz konsolidiranega izkaza denarnih tokov in gibanja kapitala se že pojavijo pri konsolidiranju bilanc stanja in izkaza poslovnega izida. Zaradi ponavljanja izračunov in postopkov, se nam torej na tem mestu in v okviru tega diplomskega dela ne zdi smiselno podrobneje prikazovati konsolidiranja izkaza denarnih tokov in gibanja kapitala.

Konsolidirani izkaz denarnih tokov je prikazan v Prilogi 3, konsolidirani izkaz gibanja kapitala pa v Prilogi 4.

8 TEŽAVE, DILEME IN PREDLOGI IZBOLJŠAV

Nobeno leto poslovanje družbe ni identično poslovanju kateremu izmed predhodnih let. Že pri izdelavi posamičnih računovodskih izkazov se vsako leto srečamo s kakšno novo težavo in dilemo. Pojavljajo se na primer dileme o tem, če smo določen znesek pravilno knjižili oziroma če smo ga uvrstili v pravo postavko.

Za primer: v družbi SGP Tehnik d.d. se je v letu 2008 pričelo urejati aktivne in pasivne časovne razmejitve. Z aktivni in pasivni časovni razmejitvami se urejajo odloženi prihodki in stroški. To bo po našem mnenju povzročilo že kar nekaj težav pri knjiženju med letom, dodatno pa se bo preverjala pravilnost tega ob izdelavi posamičnih računovodskih izkazih. Dodatna težava je, da je gradbeništvo zelo specifična dejavnost, zato ne obstaja veliko strokovne literature, ki bi obravnavala to temo³.

Dodatno težavo pomenijo tudi spremembe v zakonodaji. S tem mislimo predvsem spremembe v Slovenskih računovodskih standardih oziroma Mednarodnih standardih računovodskega poročanja, Zakonu o gospodarskih družbah in drugih zakonskih predpisih, ki jih je potrebno upoštevati ob izdelavi posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazih. Posledično nam nekaj časa vzame to, da preverimo in razumemo potrebne spremembe in da te spremembe potem tudi udejanjimo. Primer večje spremembe je bila tudi uvedba evra.

³ Po naši vednosti se je v Sloveniji s tem natančneje ukvarjal le Ipavec (2006).

8.1 Težave in dileme pri konsolidiranju

Prva težava pri konsolidiranju se pojavi pri pridobivanju in preverjanju potrebnih podatkov, na primer o prihodkih od prodaje, ki so posledica medsebojnega poslovanja družb v skupini. Odvisni družbi SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o. imata to področje v redu urejeno, večji problem se pojavi pri obvladujoči družbi SGP Tehnik d.d.. V mnogih primerih v kontnem načrtu in posledično v računovodskem računalniškem programu ni ločenih kontov za družbe v skupini.

Tako gredo prihodki, ki jih ima družba na podlagi prodaje odvisnima družbama na isti konto kot prihodki od prodaje nepovezanim družbam. Podatke lahko pridobimo, vendar to vzame več časa, ker je potrebno delati posamezne izpise. Izpis se omeji tako, da program izpiše stanje na določenem kontu le za določenega poslovnega partnerja. To poteka tako, da se v omejitve vpiše šifro družbe SGP Gorenjc d.o.o. in potem naredimo izpis, nato pa še za družbo Staninženiring d.o.o. ponovimo postopek.

Druga slabost tega je, da lažje zgrešimo katerega izmed zneskov, ki bi ga bilo potrebno konsolidirati, na primer mesečne obresti medsebojnega posojila. Če so vsa knjiženja medsebojnih transakcij na kontih, ki v nazivu konta vsebujejo družbe v skupini ali podobno, je precej manjša možnost, da se kateri izmed zneskov medsebojnih transakcij spregleda.

V poglavju 3 vidimo, da dodatno težavo povzročajo izstopi in vstopi v skupino. V primeru, da določeno skupino več let sestavljajo iste družbe, je kljub temu konsolidiranje vsako leto nekoliko drugačno, saj se tudi poslovanje med družbami v skupini spreminja. Družbe lahko določeno poslovno leto nimajo nobenih drugih medsebojnih transakcij kot medsebojno prodajo proizvodov in storitev. Že naslednje leto pa se lahko pojavi medsebojno poslovanje v obliki dajanja oziroma prejemanja posojil ...

Spremembe v konsolidiranju so še toliko večje, če se v skupino vključujejo nove družbe, nekatere druge pa iz nje izstopijo. Izstop družbe Projektivni biro d.o.o. ni povzročil sprememb v konsolidiranju za leto 2007, ker se družba tudi v predhodnih letih zaradi majhnosti naložbe in zanemarljivega medsebojnega poslovanja ni konsolidirala. Večja sprememba pri konsolidiranju bi bila, če bi izstopila družba SGP Gorenjc d.o.o. iz skupine.

Spremembo v konsolidiranju je povzročila priključitev družbe Staninženiring d.o.o., še posebno, ker se ob nakupu 15. 06. 2007 ni izdelala prva konsolidacija. Glede na to, da je naše znanje o tem že nekoliko zastaralo, je bilo potrebno zaradi pravilnosti konsolidiranja, v literaturi najprej poiskati ponazoritve podobnih primerov. Največ napisanega smo našli v reviji IKS, saj konsolidiranju posveti nekaj pozornosti začetek vsakega koledarskega leta (Vrankar, 2008, str. 183-219; Vrankar, 2007, str. 206-241; Odar, 2004, str. 122-124; Vrankar, 2000, str. 285-315). Ko se s tem pridobi novo in obnovi staro znanje, je potrebno to znanje prenesti na konkreten primer, v našem primeru konsolidiranje družbe Staninženiring d.o.o..

Pojavi se dilema, kaj upoštevati kot vrednost omenjene odvisne družbe, da lahko na podlagi tega ugotovimo ali gre za dobro ime ali presežek v uskupinjenem poslovnem izidu in v kakšnem znesku. Ko ugotovimo, da gre za dobro ime v znesku 178.712 evrov, se vprašamo kam ta znesek vpisati in kako ga upoštevati v konsolidiranih računovodskih izkazih.

Dilema, ki se pojavi, je namreč ali je postavka dobro ime na aktivni ali pasivni strani konsolidirane bilance stanja in ali se naredi izločitev zneska 178.712 evrov v debet ali v kredit. Menimo, da gre za dilemo, ker je omenjeni znesek potrebno izločiti na aktivni strani konsolidirane bilance, in sicer v debet/v minus, ostale izločitve na aktivni strani bilance pa se naredijo v kredit/v plus.

Glede na to, da je obvladujoča družba 100% lastnik odvisne družbe, vsaj pri konsolidiranju osnovnega kapitala in kapitalskih ter zakonskih rezerv ni bilo večjih dilem o izločitvah in zneskih teh izločitev.

Nekaj težav se je pojavilo tudi pri konsolidiranju prenesenega čistega dobička. Za konsolidiranje je bilo potrebno poiskati podatke o stanju prenesenega čistega dobička v konsolidirani bilanci stanja na dan 31. 12. 2006. Iz leta 2006 smo potrebovali tudi podatka o čistem dobičku obvladujoče družbe SGP Tehnik d.d. in odvisne družbe SGP Gorenjc d.o.o. na dan 31. 12. 2006. Nato smo naredili izračun in tako dobili znesek postavke preneseni čisti dobiček v konsolidirani bilanci stanja na dan 31. 12. 2007. Da smo se prepričali o pravilnosti našega izračuna, smo dobljeni podatek primerjali z izdelanim izkazom gibanja kapitala za leto 2007.

Spet se je pojavila podobna dilema kot pri konsolidiranju dobrega imena, in sicer ali gre za izločitev v debet ali v kredit. Pri tem je bilo, za razliko od konsolidiranja dobrega imena, lažje, ker smo pri konsolidiranju prenesenega čistega dobička imeli že podan znesek, iz katerega izločujemo oziroma prištevamo in znesek, ki ga moramo dobiti po opravljeni izločitvi oziroma prištetju.

Zadnja težava pa je ta, da zaposleni podjetje lahko zapustijo oziroma se upokojijo. Tako se zgodi, da tisti, ki odhajajoče nadomesti, od predhodnika ne pridobi vseh potrebnih podatkov potrebnih za izdelavo konsolidiranih računovodskih izkazov. Tako jim konsolidacija lahko vzame kar precej časa.

Konsolidiranje se v tej skupini izdeluje enkrat letno, kar je še dodatna ovira. V letu dni se pojavi mnogo sprememb, pa tudi smo človeška bitja zasnovana tako, da znanje, ki ga ne uporabljamo pogosto zastara in stvari pozabimo. Zato potrebujemo nekaj časa za osvežitev že pridobljenega znanja, dodatno pa še za razjasnitev dilem, ki se pojavijo na novo.

8.2 Predlogi izboljšav

Prva potrebna izboljšava je, po našem mnenju, sprememba knjiženja medsebojnih transakcij med družbami v skupini. Za leto 2007 to ni bila tako velika ovira, saj je bilo potrebno pridobiti in konsolidirati podatke za tri relativno majhne družbe, ki so imele relativno malo medsebojnih transakcij. Pri tem je potrebno omeniti, da pri odvisnih družbah ni bilo večjih problemov. Tak način knjiženja pa lahko povzroči ogromne težave pri konsolidiranju leta 2008, saj sta se v prvih štirih mesecih leta 2008 skupini Tehnik pridružili še dve družbi.

Zato bi bilo potrebno spremeniti kontni načrt obvladujoče družbe, posledično pa računovodski računalniški program. Vse medsebojne transakcije bi se morale knjižiti na ločene konte z opisom da gre za poslovanje med družbami v skupini v nazivu konta. To pomeni, da bi imeli konto 40001 stroški materiala, konto 40002 pa stroški materiala družb v skupini. Še bolje pa bi bilo, če bi bil poseben konto za vsako odvisno družbo, na primer

konto 40002 stroški materiala SGP Gorenjc d.o.o., konto 40003 stroški materiala Staninženiring d.o.o. ...

Podobno bi bilo potrebno urediti kontne načrte in računovodske računalniške programe odvisnih družb. Družbi SGP Gorenjc d.o.o. vzame mnogo časa vodenje evidenc prejetih računov družbe SGP Tehnik d.d. in izdanih računov obvladujoči družbi. Z omenjeno izboljšavo bi jim prihranili mnogo časa in zmanjšali možnost napak, ki lahko nastanejo pri izpisovanju podatkov v omenjene evidence.

Trenuten način vodenja posebnih evidenc se navadno obnese le, dokler imamo dovolj časa, da jih skrbno in sproti vodimo ter dokler je teh podatkov relativno malo.

Drugo področje izboljšav pa je povezano z znanjem. Danes že vsi poudarjajo, da se ljudje učimo vse življenje. Zato podjetja vedno več pozornosti namenjajo izobraževanju, na primer s seminarji. Tudi v podjetju SGP Tehnik d.d. posvečajo mnogo pozornosti izobraževanju zaposlenih. V letu 2007 se je računovodkinja, ki konsolidira računovodske izkaze udeležila seminarja na temo konsolidiranja.

Ena od izboljšav bi lahko bila, da se računovodkinja vsako leto, najbolje v času pred izdelavo konsolidiranih računovodskih izkazov, udeleži vsaj enega seminarja na temo konsolidiranja. V enem letu se lahko pojavijo zakonske spremembe, ki jih je potrebno upoštevati, zato bi znanje osvežili in na novo osvojili tistega, ki smo ga mogoče že enkrat pridobili, ampak smo ga tekom leta pozabili.

Menimo, da bi bilo potrebno, da imata v podjetju vsaj dva zaposlena znanje o konsolidiranju računovodskih izkazov in da je vsak od teh dveh zaposlenih sposoben sam izdelati konsolidirane računovodske izkaze. Lahko se zgodi, da je zaposlena oseba, ki je zadolžena za izdelavo konsolidiranih računovodskih izkazov ravno v času konsolidacije na bolniški ali pa pride do drugih nepričakovanih neljubih dogodkov.

9 KONSOLIDACIJA V LETNEM POROČILU

Za skupino Tehnik in družbo SGP Tehnik d.d. je potrebno vsako leto izdelati letno poročilo. Letno poročilo skupine Tehnik in družbe SGP Tehnik d.d. je sestavljeno iz uvoda, poslovnega poročila skupine Tehnik, finančnega poročila skupine Tehnik ter računovodskega poročila družbe SGP Tehnik d.d. in skupine Tehnik.

9.1 Uvod, poslovno in finančno poročilo skupine Tehnik

V uvodu so zajeti pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja, pomembnejši poslovni dogodki in odločujoči vplivi na poslovanje v letu, za katero je letno poročilo pripravljeno. V našem primeru je to leto 2007. Sestavni del uvoda so tudi predstavitev skupine Tehnik, poslanstvo, vizija, vrednote in strateški cilji, upravljanje obvladujoče družbe (uprava in poslovodstvo, nadzorni svet in delničarji), poročilo direktorja družbe SGP Tehnik d.d. in poročilo predsednika nadzornega sveta družbe že omenjene družbe.

Drugi del letnega poročila, poslovno poročilo skupine Tehnik, sestavljajo sklopi trg, poslovanje po dejavnostih, razvojne strategije, trajnostni razvoj, poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu predhodnega poslovnega leta in pričakovani razvoj skupine Tehnik v naslednjem letu.

V nadaljevanju sledi finančno poročilo skupine Teknik, ki ga sestavljajo ključni podatki o delnici družbe SGP Teknik d.d., lastniška struktura in delničarji družbe SGP Teknik d.d., investicijska dejavnost skupine Teknik in upravljanje s tveganji (poslovna, finančna in splošna tveganja).

Letno poročilo za skupino Teknik in družbo SGP Teknik d.d. je skupno oziroma združeno. To ni nujno dobro, saj tako letni poročili nista jasno razmejeni in lahko pride do prevelikega poudarjanja enega oziroma zanemarjanja drugega izmed njiju (Horvat, 2008). Tako je na nekaterih mestih večji poudarek na družbi SGP Teknik d.d., v uvodu, poslovnem in finančnem poročilu pa je večji poudarek na skupini Teknik.

9.2 Računovodsko poročilo

Za to diplomsko delo pa je najpomembnejši zadnji del poročila, in sicer računovodsko poročilo družbe SGP Teknik d.d. in skupine Teknik. Na začetku sklopa je poročilo neodvisnega revizorja. Sledi mu kratek uvod in nato ključni finančni podatki in kazalniki. V nadaljevanju pa sledijo računovodski izkazi družbe SGP Teknik d.d. in skupine Teknik.

Prvi predstavljen računovodski izkaz je bilanca stanja. V skupni tabeli sta predstavljena bilanca stanja družbe SGP Teknik d.d. in konsolidirana bilanca stanja oziroma bilanca stanja skupine Teknik. Tabela je oblikovana tako, da so v prvem stolpcu podatki za posamezne postavke bilance stanja za skupino Teknik na dan 31. 12. 2007 oziroma podatki o posameznih postavkah konsolidirane bilance stanja na dan 31. 12. 2007. V drugem stolpcu so nato na enak način predstavljeni podatki konsolidirane bilance stanja na dan 31. 12. 2006 in v tretjem stolpcu izračunan indeks 2007/2006. Za družbo SGP Teknik d.d. so podatki na enak način predstavljeni v naslednjih treh stolpcih tabele.

Za vse računovodske izkaze so v letnem poročilu navedeni podatki za leto, za katerega je letno poročilo izdelano in za predhodno leto. En sam računovodski podatek nam pove bolj malo, zato je smiselno ta podatek primerjati s podatkom predhodnega leta ali pa z več predhodnimi leti. V letnem poročilu skupine Teknik in družbe SGP Teknik d.d. so podatki predstavljeni za zadnji dve leti.

Za nazornejšo sliko je izračunan še indeks 2007/2006, ki nam pove, koliko se je znesek postavke v letu 2007 zvišal oziroma znižal glede na leto 2006. Če indeks znaša 112, to pomeni zvišanje za 12%; če pa indeks znaša 90, to pomeni znižanje za 10% glede na predhodno leto.

Ponavadi se podatki za predhodno leto samo prepisejo iz predhodnega letnega poročila, vendar to pri izdelavi letnega poročila za leto 2007 ni možno. Podatki v letnem poročilu 2006 so še v tolarjih. Za letno poročilo 2007 pa potrebujemo računovodske podatke za leto 2006 v evrih. Zato je bilo treba podatke za leto 2006 preračunati v evre in preveriti, če so pravilni.

Pri tem se je pojavil dodaten problem. Pri preračunavanju je potrebno dobljene zneske zaokrožiti. Posledica je lahko neujemanje aktivne in pasivne strani bilance stanja na primer za en evro. V družbi SGP Teknik d.d. se je ta problem rešil tako, da se je razlika odštela pri postavki, za katero smo menili, da je najverjetneje napačno zaokrožena.

Na enak način, kot so predstavljeni podatki o bilanci stanja, so v nadaljevanju predstavljeni tudi podatki o poslovnem izidu družbe SGP Teknik d.d. in podatki o konsolidiranem

izkazu poslovnega izida za leti 2007 in 2006. V nadaljevanju pa sledita še druga dva računovodska izkaza, in sicer izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov.

Računovodskim izkazom skupine Teknik in družbe SGP Teknik d.d. sledijo računovodske usmeritve. Ta sklop vsebuje osnove za pripravo, osnove za uskupinjevanje (predstavljene v poglavju 3), datum odobritve letnega poročila in kaj je šteto pod posamezno postavko. V slednjem je razloženo, kaj je šteto v neopredmetena sredstva, kaj v najem ...

Zadnji del letnega poročila pa predstavljajo pojasnila k računovodskim izkazom. V tem delu so najprej predstavljena pojasnila k posameznim postavkam bilance stanja, v nadaljevanju pa še k posameznim postavkam izkaza poslovnega izida.

V pojasnilih so postavke bilance stanja še podrobneje razdelane oziroma razdeljene še na nižje nivoje. Podatki so predstavljeni na enak način kot pri računovodskih izkazih, in sicer zneski postavk konsolidirane bilance stanja za tekoče in preteklo leto, indeks in podatki za družbo SGP Teknik d.d.. Tabeli, kjer so vpisani podatki, nato sledijo še vsebinska pojasnila posameznih zneskov.

Tabela 18: Vzorec pojasnila čistih prihodkov od prodaje

	skupina Teknik			SGP Teknik d.d.		
	2007	2006	indeks 07/06	2007	2006	indeks 07/06
prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin						
prihodki od gradbenih situacij						
prihodki od prodaje proizvodov in ostalih storitev						
prihodki od prenočišč						
prihodki od letovanj						
prihodki od najemnin						
prihodki od najemnin						
prihodki od prodaje blaga in materiala						
prihodki od prodaje trgovskega blaga						
prihodki od prodaje polizdelkov v trgovini						
prihodki od prevoza pri prodaji blaga in polizdelkov						
skupaj čisti prihodki od prodaje na domačem trgu						

Vir: Interni podatki; Lastna izdelava.

Po enakem principu, kot so prikazana pojasnila k posameznim postavkam bilance stanja, so na koncu letnega poročila predstavljena še pojasnila k posameznim postavkam poslovnega izida. Za lažjo predstavitev je v Tabeli 18 predstavljen vzorec takega pojasnila.

V času pisanja diplomskega dela je bilo letno poročilo za leto 2007 še v fazi nastajanja. V izogib podajanju napačnih informacij v Tabelo 18 raje nismo vpisovali zneskovnih podatkov, saj so ti lahko kasneje zaradi revizije in drugih razlogov v letnem poročilu navedeni drugače. Sprememba postavk pojasnila čistih prihodkov je sicer možna, ampak je malo verjetna.

Če bi primerjali postavke bilance stanja skupine Teknik in družbe SGP Teknik d.d. s postavkami v pojasnilih, bi lahko ugotovili, da so v vzorcu pojasnila postavke podrobneje razdeljene kot v bilanci stanja. Namen pojasnil je namreč pojasnjevanje in razkrivanje posameznih postavk bilance stanja. Takemu pojasnilu v obliki tabele potem sledi še pojasnilo nekaterih zneskov in zvišanj glede na preteklo leto v pisni obliki.

SKLEP

Družbe SGP Teknik d.d., SGP Gorenjc d.o.o. in Staninženiring d.o.o. sestavljajo skupino Teknik. Poleg posamičnih računovodskih izkazov je potrebno izdelati tudi konsolidirane računovodske izkaze. To pomeni, da se izdelajo računovodski izkazi za skupino Teknik kot za enotno podjetje, zato je potrebno izločiti vse medsebojne transakcije oziroma poslovanje med družbami v skupini.

Pri konsolidiranju je potrebno upoštevati tudi nekatere predpostavke. Imenujejo se računovodske predpostavke za konsolidiranje.

Na konsolidiranje vplivajo tudi vstopi novih družb v skupino in izstopi iz nje. V skupino Teknik je v letu 2007 vstopila družba Staninženiring d.o.o., družba Projektivni biro d.o.o. pa iz nje izstopila. Izstop ni prinesel sprememb v konsolidaciji računovodskih izkazov, saj se te odvisne družbe tudi v preteklosti ni konsolidiralo.

Narediti je bilo potrebno prvo konsolidacijo družbe Staninženiring d.o.o., pri čemer je bilo potrebno ugotoviti ali je bila družba kupljena z dobrim imenom ali s presežkom v uskupinjenem poslovnem izidu. V postopku konsolidiranja je bilo potrebno izločiti vse transakcije, ki so se zgodile med letom, med družbo SGP Teknik d.d. in omenjenima odvisnima družbama.

V samem postopku konsolidiranja bilance stanja in izkaza poslovnega izida je bilo potrebno konsolidirati kapital, izločiti medsebojne terjatve in obveznosti in izločiti medsebojne prihodke ter odhodke. Konsolidiranje kapitala pomeni, da je bilo potrebno izločiti deleže in delnice, ki jih ima obvladujoča družba v odvisnih družbah, sorazmeren delež osnovnega kapitala in kapitalskih ter zakonskih rezerv odvisnih družb.

Pod izločanje terjatev in obveznosti ter izločanje prihodkov in odhodkov pa smo izločali medsebojno prodajo proizvodov in storitev, medsebojno prejemanje oziroma plačevanje najemnin in medsebojna posojila. Konsolidirati je bilo potrebno tudi dobro ime in preneseni čisti dobiček.

Sama konsolidacija iz več razlogov ni potekala tekoče. Največja težava, ki bi jo bilo potrebno čim prej izboljšati, je pridobivanje in preverjanje podatkov potrebnih za konsolidacijo. V družbi Teknik d.d. in odvisnih družbah bi bilo potrebno dodati ločene konte za transakcije med družbami v skupini.

Večina drugih težav je posledica kompleksnosti konsolidiranja in pomanjkanja znanja na tem področju, zato je bil na tem mestu izpostavljen predlog o intenzivnejšem izobraževanju. Po našem mnenju bi bilo potrebno, da imata znanje konsolidiranja vsaj dve osebi v družbi.

Vse podatke, ki smo jih pridobili s konsolidiranjem, je potrebno predstaviti tudi v letnem poročilu in jih primerjati s podatki predhodnega leta.

LITERATURA IN VIRI

1. Bajuk Mušič, A. (2006, 14. september). *Uskupinjevanje računovodskih izkazov*. Deloitte. Najdeno 9. maja 2008 na spletnem naslovu <http://www.deloitte.com/dtt/article/0,1002,sid%253D103087%2526cid%253D129475,00.html>.
2. Interni podatki pridobljeni v družbi SGP Tehnik d.d..
3. Ipavec, J. (2006). Pripoznavanje prihodkov in odhodkov po pogodbah o gradbenih delih v izkazu poslovnega izida. *IKS*, (9-10), 208-216.
4. Jezernik, L. (2006, 14. september). *Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi*. Deloitte. Najdeno 8. maja 2008 na spletnem naslovu <http://www.deloitte.com/dtt/article/0,1002,cid%253D129477,00.html>.
5. Horvat, T. (2008, 18. marec). Priprava konsolidiranega letnega poročila. *Finance akademija*. Najdeno 8. maja 2008 na spletnem naslovu <http://www.finance-akademija.si/?go=article&artid=207724>.
6. Odar, M. (2004). Skupinska (konsolidirana) davčna bilanca. *IKS*, (4), 135-137.
7. *Letno poročilo 2006 skupina Tehnik in SGP Tehnik d.d.*. Najdeno 8. maja 2008 na spletnem naslovu http://www.sgp-tehnik.si/Docs/LP_Tehnik_2006_KV.pdf.
8. *Podatki družb SGP Tehnik d.d., SGP Gorenjc d.o.o. in Projektivni Biro d.o.o. [osebna izkaznica]*. Najdeno 8. maja 2008 na spletnem naslovu <http://www.sgp-tehnik.si/frameset.html>.
9. *Podatki o družbi Staninženiring d.o.o.*. Najdeno 8. maja 2008 na spletnem naslovu <http://www.ajpes.si/prs/podjetjeSRG.asp?s=1&e=191664>.
10. Poslovne knjige družbe Staninženiring d.o.o.
11. Poslovne knjige družbe SGP Gorenjc d.o.o.
12. Poslovne knjige družbe SGP Tehnik d.d.
13. *Slovenski računovodski standardi 2006*. (2006). Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
14. Zakon o gospodarskih družbah. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 42/2006, 19. april 2006).
15. Vrankar, M. (2008). Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi. *IKS*, (1-2), 183-219.
16. Vrankar, M. (2007). Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi. *IKS*, (1-2), 206-241.
17. Vrankar, M. (2000). Konsolidirani (skupinski) računovodski izkazi. *IKS*, (2-3), 285-315.
18. Zapiski predmeta Finančno računovodstvo 1 (2006/2007)

PRILOGA 1: Konsolidirani izkaz poslovnega izida za leto 2007 (v evrih)

Tabela 1: Konsolidirani izkaz poslovnega izida za leto 2007 (v evrih)

	SGP TEHNIK D.D.	SGP GORENJC D.O.O.	STANINŽENIRING D.O.O.	SKUPAJ	IZLOČITVE	KONSOLIDIRAN IPI
	OBVLADUJOČA DRUŽBA	ODVISNA DRUŽBA 1	ODVISNA DRUŽBA 2	(1+2+3)		(4-5)
	1	2	3	4	5	6
Čisti prihodki od prodaje	34.857.962	946.152	21.285	35.825.399	672.738	35.152.661
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	34.857.962	946.152	21.285	35.825.399	672.738	35.152.661
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	33.709.934	832.673		34.542.607	651.453	33.891.154
Čisti prihodki od najemnin	21.105	103.441	21.285	145.831	21.285	124.546
Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	1.126.923	10.038		1.136.961		1.136.961
Čisti prihodki od prodaje na trgu EU				0		0
Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU				0		0
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		11.098		11.098		11.098
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	5.004.388			5.004.388		5.004.388
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve				0		0
Subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije idr. prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	30.859			30.859		30.859
Drugi poslovni prihodki	116.861	4.288		121.149		121.149
Kosmati donos od poslovanja	30.001.294	961.538	21.285	30.984.117	672.738	30.311.379
Poslovni odhodki	29.635.634	927.929	12.750	30.576.313	672.738	29.903.575
Stroški blaga, materiala in storitev	23.693.837	532.888	10.975	24.237.700	672.738	23.564.962
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	778.864	4.497		783.361		783.361
2. Stroški porabljenega materiala	6.935.591	250.544	19	7.186.154	321.528	6.864.626
Stroški materiala	6.218.542	134.297		6.352.839		6.352.839
Stroški energije	347.840	78.213		426.053		426.053
Drugi stroški materiala	369.209	38.034	19	407.262	321.528	85.734
3. Stroški storitev	15.979.382	277.847	10.956	16.268.185	351.210	15.916.975
Transportne storitve	364.552	25.450		390.002		390.002
Najemnine	284.977	14.906		299.883	21.285	278.598
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	75.515	135		75.650		75.650
Drugi stroški storitev	15.254.338	237.356	10.956	15.502.650	329.925	15.172.725

»se nadaljuje«

»nadaljevanje«

	SGP TEHNIK D.D.	SGP GORENJČ D.O.O.	STANINŽENIRING D.O.O.	SKUPAJ	IZLOČITVE	KONSOLIDIRAN IPI
	OBVLADUJOČA DRUŽBA	ODVISNA DRUŽBA 1	ODVISNA DRUŽBA 2	(1+2+3)		(4-5)
	1	2	3	4	5	6
Stroški dela	4.802.370	235.904	0	5.038.274	0	5.038.274
1. Stroški plač	3.236.411	151.227		3.387.638		3.387.638
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	234.640	11.496		246.136		246.136
4. Drugi stroški dela	1.044.897	60.327		1.105.224		1.105.224
Odpisi vrednosti	660.545	120.727	197	781.469	0	781.469
1. Amortizacija	390.800	119.558	197	510.555		510.555
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NS in OOS	8.382			8.382		8.382
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri ObS	261.363	1.169		262.532		262.532
Drugi poslovni odhodki	478.882	38.410	1.578	518.870	0	518.870
1. Rezervacije	67.882			67.882		67.882
2. Drugi stroški	411.000	38.410	1.578	450.988		450.988
Dobiček / izguba iz poslovanja	365.660	33.609	8.535	407.804	0	407.804
Finančni prihodki	433.254	27.653	2.453	463.360	22.054	441.306
Finančni prihodki iz deležev	91.607			91.607		91.607
Finančni prihodki iz danih posojil	96.745	22.054	2.453	121.252	22.054	99.198
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	244.902	5.599		250.501		250.501
Finančni odhodki	374.824	8.423	12	383.259	22.054	361.205
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	22.538			22.538		22.538
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	207.186	8.423		215.609	22.054	193.555
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	145.100		12	145.112		145.112
Drugi prihodki	308.880	6.876	0	315.756	0	315.756
Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	2.000			2.000		2.000
Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	306.880	6.876		313.756		313.756
Drugi odhodki	204.348	2.006		206.354		206.354
Celotni dobiček / izguba	528.622	57.709	10.976	597.307	0	597.307
Davek iz dobička	139.182	12.007	2.527	153.716		153.716
Odloženi davki						
Čisti dobiček / izguba obračunskega obdobja	389.440	45.702	8.449	443.591	0	443.591

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik in lastna izdelava, 2008

PRILOGA 2: Konsolidirana bilanca stanja na dan 31. 12. 2007 (v evrih)

Tabela 2: Konsolidirana bilanca stanja na dan 31. 12. 2007 (v evrih)

		SGP TEHNIK D.D. OBVLADUJOČA DRUŽBA	SGP GORENJC D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 1	STANINŽENIRING D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 2	SKUPAJ (1+2+3)	IZLOČITVE	KONSOLIDIRANA BS (4-5)
		1	2	3	4	5	6
SREDSTVA		31.279.452	2.536.057	221.244	34.036.753	1.780.665	32.256.088
<i>Dobro ime</i>					0	-178.712	178.712
A	DOLGOROČNA SREDSTVA	7.891.064	965.580	107.199	8.963.843	726.932	8.236.911
<i>Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</i>							
I.	<i>razmejitve</i>	111.831	3.469	0	115.300	0	115.300
	1. Neopredmetena sredstva	17.776	3.469		21.245		21.245
	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	94.055			94.055		94.055
II.	<i>Opredmetena osnovna sredstva</i>	4.931.631	960.049	107.199	5.998.879	0	5.998.879
	1. Zemljišča	1.860.351	398.025	107.199	2.365.575		2.365.575
	2. Zgradbe	1.166.930	233.959		1.400.889		1.400.889
	3. Proizvajalne naprave in stroji	909.492	328.034		1.237.526		1.237.526
	4. Druge naprave in oprema, drobní inventar in druga o.o.s.	124.280	31		124.311		124.311
	5. Biološka sredstva				0		0
	6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	866.232			866.232		866.232
	7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	4.346			4.346		4.346
III.	<i>Naložbene nepremičnine</i>	127.187	0	0	127.187	0	127.187
IV.	<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	2.713.677	2.062	0	2.715.739	726.932	1.988.807
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	2.670.643	2.062	0	2.672.705	726.932	1.945.773
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	726.932			726.932	726.932	0
	b) Druge delnice in deleži	1.943.711	2.062		1.945.773		1.945.773
	c) Druge dolgoročne finančne naložbe				0		0
	2. Dolgoročna posojila	43.034	0	0	43.034	0	43.034
	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini				0		0
	b) Druga dolgoročna posojila	43.034			43.034		43.034

»se nadaljuje«

»nadaljevanje«

	SGP TEHNIK D.D. OBVLADUJOČA DRUŽBA	SGP GORENJČ D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 1	STANINŽENIRING D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 2	SKUPAJ (1+2+3)	IZLOČITVE	KONSOLIDIRANA BS (4-5)
	1	2	3	4	5	6
V. Dolgoročne poslovne terjatve	6.738	0	0	6.738	0	6.738
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini				0		0
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev				0		0
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	6.738			6.738		6.738
VI. Odložene terjatve za davek	0	0	0	0	0	0
B KRATKOROČNA SREDSTVA	21.702.550	1.487.400	114.045	23.303.995	1.232.445	22.071.550
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0	0	0	0	0
II. Zaloge	2.410.884	60.503	0	2.471.387	0	2.471.387
1. Material	518.222	14.174		532.396		532.396
2. Nedokončana proizvodnja	1.567.750	46.329		1.614.079		1.614.079
3. Proizvodi	122.691			122.691		122.691
4. Trgovsko blago	127.469			127.469		127.469
5. Predujmi za zaloge	74.752			74.752		74.752
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.030.277	813.720	78.594	3.922.591	813.720	3.108.871
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0	78.594	78.594	0	78.594
a) Delnice in deleži v družbah v skupini				0		0
b) Druge delnice in deleži				0		0
c) Druge kratkoročne finančne naložbe			78.594	78.594		78.594
2. Kratkoročna posojila	3.030.277	813.720	0	3.843.997	813.720	3.030.277
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		813.720		813.720	813.720	0
b) Druga kratkoročna posojila	3.030.277			3.030.277		3.030.277
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	15.346.806	509.117	25.542	15.881.465	418.725	15.462.740
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	47.291	345.892	25.542	418.725	418.725	0
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	14.103.498	150.717		14.254.215		14.254.215
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	1.196.017	12.508		1.208.525		1.208.525
IV. Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina	914.583	104.060	9.909	1.028.552	0	1.028.552
C KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.685.838	83.077	0	1.768.915	0	1.768.915

»se nadaljuje«

»nadaljevanje«

	SGP TEHNIK D.D. OBVLADUJOČA DRUŽBA	SGP GORENJC D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 1	STANINŽENIRING D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 2	SKUPAJ (1+2+3)	IZLOČITVE	KONSOLIDIRANA BS (4-5)
	1	2	3	4	5	6
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	31.279.452	2.536.057	221.244	34.036.753	1.780.665	32.256.088
A KAPITAL	9.227.753	2.219.357	204.737	11.651.847	548.219	11.103.628
I. Vpoklicani kapital	1.950.812	379.519	12.519	2.342.850	350.708	1.992.142
1. Osnovni kapital	1.950.812	379.519	12.519	2.342.850	350.708	1.992.142
2. Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)				0		0
II. Kapitalske rezerve	2.990.710	103.057	5.748	3.099.515	97.583	3.001.932
III. Rezerve iz dobička	443.385	924.874	1.252	1.369.511	825.407	544.104
1. Zakonske rezerve	243.538	924.874	1.252	1.169.664	825.407	344.257
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	179.266			179.266		179.266
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna)	-179.266			-179.266		-179.266
4. Statutarne rezerve				0		0
5. Druge rezerve iz dobička	199.847			199.847		199.847
IV. Presežek iz prevrednotenja	1.550.394	0	0	1.550.394	0	1.550.394
V. Preneseni čisti dobiček	1.903.012	766.205	176.769	2.845.986	-725.479	3.571.465
VI. Prenesena čista izguba	0	0	0	0	0	0
VII. Čisti dobiček poslovnega leta	389.440	45.702	8.449	443.591	0	443.591
V. Čista izguba poslovnega leta	0	0	0	0	0	0
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	361.541	50.075	0	411.616	0	411.616
1. Rezervacije	361.541	50.075		411.616		411.616
2. Dolgoročno pasivne časovne razmejitve				0		0

»se nadaljuje«

»nadaljevanje«

	SGP TEHNIK D.D. OBVLADUJOČA DRUŽBA	SGP GORENJC D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 1	STANINŽENIRING D.O.O. ODVISNA DRUŽBA 2	SKUPAJ (1+2+3)	IZLOČITVE	KONSOLIDIRANA BS (4-5)
	1	2	3	4	5	6
C DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	211.289	34.239	0	245.528	0	245.528
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini				0		0
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank				0		0
3. Druge dolgoročne finančne obveznosti				0		0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	211.289	34.239	0	245.528	0	245.528
1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini				0		0
2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev				0		0
3. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	211.289	34.239		245.528		245.528
III. Odložene obveznosti za davek	0	0	0	0	0	0
Č KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	19.831.640	219.212	16.507	20.067.359	1.232.446	18.834.913
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0	0	0	0	0
II. Kratkoročne finančne obveznosti	5.141.050	20.710	0	5.161.760	813.720	4.348.039
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	813.720			813.720	813.720	0
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	4.327.329			4.327.329		4.327.329
3. Druge kratkoročne finančne obveznosti		20.710		20.710		20.710
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	14.690.590	198.502	16.507	14.905.599	418.725	14.486.874
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	371.434	35.230	12.061	418.725	418.725	0
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	13.447.077	110.417	548	13.558.042		13.558.042
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	872.079	52.855	3.898	928.832		928.832
D KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.647.229	13.174	0	1.660.403	0	1.660.403

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik in lastna izdelava, 2008

PRILOGA 3: Konsolidirani izkaz denarnih tokov za leto 2007 (v evrih)

Tabela 3: Konsolidirani izkaz denarnih tokov za leto 2007 (v evrih)

A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Postavke izkaza poslovnega izida		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev		35.505.490
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti	-	63.909.751
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-	153.716
	-	28.557.977
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij in odloženih terjatev ter obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	-	4.697.076
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-	1.345.357
Začetne manj končne odložene terjatve za davek		-
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		-
Začetne manj končne zaloge		5.313.163
Končni manj začetni poslovni dolgovi		3.817.710
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije		1.525.829
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek		-
		4.614.269
c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	-	23.943.708
B. Denarni tokovi pri naložbenju		
a) Prejemki pri naložbenju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	-	28.365
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev		-
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		47.963
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb		375.242
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb		-
		394.840

»se nadaljuje«

»nadaljevanje«

b)	Izdatki pri naložbenju	
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	- 162.277
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	- 1.081.889
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	- 681.373
		<u>- 1.925.539</u>
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	<u>- 1.530.699</u>
C.	<i>Denarni tokovi pri financiranju</i>	
a)	Prejemki pri financiranju	
	Prejemki od vplačanega kapitala	29.047.377
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	-
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	-
		<u>29.047.377</u>
b)	Izdatki pri financiranju	
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	- 193.555
	Izdatki za vračila kapitala	-
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	- 2.682.964
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-
		<u>- 2.876.519</u>
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	<u>26.170.858</u>
Č.	<i>Končno stanje denarnih sredstev</i>	<u>1.028.552</u>
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	<u>696.451</u>
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	<u>332.101</u>

∞

PRILOGA 4: Konsolidirani izkaz gibanja kapitala za leto 2007 (v evrih)

Tabela 4: Konsolidirani izkaz gibanja kapitala za leto 2007 (v evrih)

	osnovni kapital	kapitalske rezerve	zakonske rezerve	rezerve za lastne delnice	lastne delnice odbitna postavka	druge rezerve iz dobička	presežek iz prevrednotenja	preneseni čisti dobiček	čisti dobiček poslovnega leta	skupaj kapital manjš. lastnikov	skupaj kapital
<i>Začetno stanje 01. 01. 2007</i>	1.950.812	2.990.710	243.538	170.673	-170.673	208.440	0	3.276.317	211.705	236.711	8.881.521
<i>PREMIK IZ KAPITALA - vnos lastnih delnic kot odbitna postavka iz dolg. fin. naložb</i>					-8.593						-8.593
<i>PREMIK V KAPITAL - vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2007</i>									438.614	-677	438.614
<i>PREMIK V KAPITALU - prerazporeditev čistega dob. posl. leta 2006 na pren. čisti dob.</i>								211.705	-211.705	5.654	0
<i>PREMIK V KAPITALU - oblikovanje rezerv za lastne delnice</i>				8.593		-8.593					0
<i>PREMIK V KAPITAL - oblikovanje presežka iz prevrednotenja delnic</i>							1.550.394				1.550.394
<i>Končno stanje 31. 12. 2007</i>	1.950.812	2.990.710	243.538	179.266	-179.266	199.847	1.550.394	3.488.025	438.614		10.861.939
<i>Kapital manjšinskih lastnikov</i>	41.330	11.223	100.719					83.440	4.977	241.688	

Vir: Poslovne knjige družb v skupini Tehnik in lastna izdelava, 2008