

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VISOKE POSLOVNE ŠOLE  
**EKONOMSKI VIDIKI PROBLIKOVANJA S.P. V D.O.O.**

Ljubljana, oktober 2021

UROŠ SAVARIN

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisani Uroš Savarin, študent Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtor predloženega dela z naslovom »Ekonomske vidiki preoblikovanja s.p. v d.o.o.«, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem red. prof. dr. Markom Hočevarjem

### IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravil samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbel, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobil vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označil;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnal v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobil soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne \_\_\_\_\_

Podpis študenta: \_\_\_\_\_

## KAZALO

UVOD.....	3
1 ZAKONODAJA.....	3
1.1 Samostojni podjetnik posameznik (S.P.).....	4
1.2 Družba z omejeno odgovornostjo (D.O.O.) .....	5
1.3 Postopek preoblikovanja .....	8
2 RAZLIKE IN PRIMERJAVA .....	9
3 PREDSTAVITEV PRIMERA: TATJANA JEGLIČ s.p.....	11
3.1 O podjetju .....	11
3.2 Uspešnost poslovanja podjetja .....	12
3.3 Predstavitve na primeru: Tatjana Jeglič S.P.....	17
SKLEP .....	21
LITERATURA IN VIRI .....	23
PRILOGE.....	25

## KAZALO TABEL

Tabela 1: PSPN analiza samostojnega podjetnika.....	5
Tabela 2: PSPN analiza družbe z omejeno odgovornostjo .....	7
Tabela 3: Razlike S.P. proti D.O.O. proti Tatjana Jeglič S.P. ....	9
Tabela 4: Podatki IPI - Tatjana Jeglič S.P. od 2016 do 2020 .....	12
Tabela 5: Podatki IPI - Tatjana Jeglič S.P. od 2016 do 2020 (nad.).....	13
Tabela 5: Kazalniki od leta 2016 do leta 2020 .....	15

## KAZALO SLIK

Slika 1: Gospa Tatjana Jeglič.....	11
Slika 2: Prikaz obsega poslovanja med leti 2016 in 2020 .....	13
Slika 3: Prikaz povprečnega št. zaposlenih med leti 2016 in 2020.....	14
Slika 4: Prikaz dobička in poslovnega izida med leti 2016 in 2020 .....	16
Slika 5: Primerjava obsega poslovanja z EBITDA kazalnikom .....	16
Slika 6: Primerjava med realizirano dodatno vrednostjo na zaposlenega s str. dela. ....	17

## **KAZALO PRILOG**

Priloga 1: Kontni plan – S.P.....	1
Priloga 2: Kontni plan – D.O.O.....	3

## **SEZNAM KRATIC**

**AJPES** – Agencija repiblike Slovenije za Javnopravne evidence in storitve

**D.O.O.** – Družba z omejeno odgovornostjo

**FURS** – Finančna uprava republike slovenije

**IPI** – Izkaz poslovnega izida

**PRS** – Posloni register Slovenije

**PSPN** – Prednosti, slabosti, priložnosti in nevarnosti

**S.P.** – Samostojni podjetnik

**SRS** – Slovenski računovodski standardi

**ZDDV-1** – Zakon o davku na dodano vrednost

**ZGD-1** – Zakon o gospodarskih družbah

## UVOD

Veliko študentov na področju računovodstva ne ve, kako se opravlja delo znotraj računovodskega servisa, ali znotraj računovodskega oddelka podjetja v privatni ali javni lasti. V zadnjem letniku študija se pa tukaj ponudi priložnost študentom, da lahko med obveznim praktičnim usposabljanjem pridobijo izkušnje in občutke, kaj je računovodstvo v praktičnem pomenu. Skozi praktično usposabljanje sem imel priložnost, da sem se pridružil zelo pozitivnemu timu računovodji v podjetju Kalikonto d.o.o., v katerem sem nato tudi pričel opravljati študentsko delo. Zaradi same izkušnje v temu podjetju, se mi je ponudila priložnost, da sem lahko raziskal zelo popularno temo v računovodstvu, ki pa je preoblikovanje statusa samostojnega podjetnika v obliko družbe z omejeno odgovornostjo. Ker je oblika samostojnega podjetnika tako preprosta na podlagi ustanovitve, je posledično to prva oblika mnogih novih podjetnikov v kateri začnejo poslovati in se posledično po uspešnem obdobju preoblikujejo v obliko družbe z omejeno odgovornostjo.

**Namen** zaključne strokovne naloge je spoznati postopke ustanovitve samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo, zakonodajo za tem in nazadnje še sam postopek preoblikovanja. Poleg same ustanovitve je namen tudi spoznati kaj sta samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo, kot tudi razlike med njima. S tem bomo odgovorili na zastavljeno **raziskovalno vprašanje**, ali je preoblikovanje smiselno in zakaj.

**Cilj** zaključne naloge je torej spoznati in preučiti zakonodajo ki stoji za tem, pridobiti kvalitetno informacijo pri samem preoblikovanju in to predstaviti na samem praktičnem primeru s pomočjo dela v računovodskem servisu Kalikonto d.o.o..

**Metodologija dela** bo v teoretičnem in praktičnem delu zajemala metodo deskripcije.

Zaključna strokovna naloga je razdeljena na štiri poglavja. V prvem poglavju bomo spoznali zakonodajo, ki stoji za strukturo oblike samostojnega podjetnika, družbe z omejeno odgovornostjo in tako spoznali postopek ustanovitve ter značilnosti obeh. V drugem poglavju bomo primerjali obe med sabo in podjetjem izbranim za praktični primer ter tako bolj izpostavili razlike. V tretjem poglavju bomo spoznali samo podjetje. V zadnjem tretjem poglavju pa bomo dejansko spoznali zakonodajo, ki opredeli postopek preoblikovanja in samo preoblikovanje na praktičnem primeru.

## 1 ZAKONODAJA

Za boljše razumevanje celotnega poteka preoblikovanja samostojnega podjetnika (v nadaljevanju s.p.) v družbo z omejeno odgovornostjo (v nadaljevanju d.o.o.), moramo

prvo opredeliti kaj je s.p. in kaj je d.o.o. ter tudi poznati zakonodajao za tem. Skozi strokovno nalogo se bom tukaj navezoval na različne vire, ki to opredelijo, vendar najbolj pomembni viri o tem bo zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), Ur. l. RS, Št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZposS, 157/20 – ZintPK-C in 18/21. ZGD-1 nam bo pomagal opredeliti kaj sta s.p. in d.o.o., s katerim bomo pridobili krajši opis kako se ju ustanovi in nato še pogoje za preoblikovanja s.p.-ja v d.o.o..

## **1.1 Samostojni podjetnik posameznik (S.P.)**

Samostojni podjetnik posameznik, ali skrajšano s.p., je fizična oseba, ki nekje na trgu opravlja svojo pridobitveno dejavnost v okviru nekega organiziranega podjetja. Oblika samostojnega podjetnika je najbolj osnovna oblika v kateri je možno izvajanje neke gospodarske aktivnosti, vendar je podjetnik sam odgovoren za vse dolgeve, ki jih s.p. pridobi tekom izvajanje gospodarske aktivnosti, z vsem svojim lastnim premoženjem. Gospodarske aktivnosti so lahko kakršne koli, dokler le-ta ne krši nobenega zakona ali pa zakon sam po sebi ne določa drugače. Seveda se tukaj pojavijo tudi izjeme za katere mora podjetnik pridobiti licence ali pa dovoljenja za opravljanje same gospodarske dejavnosti. Pri opravljanju dejavnosti mora s.p. slediti podobnim pravilom in odločbam, ki jih določa ZGD-1 (Cepec & Kovač, 2012, str. 169).

Kriterij za ustanovitev s.p.-ja je zelo preprost, saj vse kar fizična oseba (v prihodnje podjetnik) potrebuje je želja za opravljanje neke gospodarske obrti in vpis v poslovni register slovenije (v nadaljevanje PRS). Sam vpis v PRS je preprost saj je potrebno za vložitev prijave podati le predlagani datum vpisa, kdaj naj se s.p. vpiše. Ta datum mora priti za datumom vložitve prijave vpisa in ne sme biti starejši od treh mesecev od vložitve prijave. Poleg tega mora oseba podati ime firme podjetnika in podatke o sedežu samega s.p.-ja in nato še podatke o skrajšanem imenu same firme, podatke o podjetniku ter zastopniku. Podjetnik mora tudi definirati gospodarsko dejavnost, ki jo želi in ima namen opravljati in le nazadnje tudi izjavo, da podjetnik nima neporovnanih dolgov iz kakršnega koli drugega prejšnjega poslovanja (Cepec & Kovač, 2012, str. 170).

Samostojni podjetnik ne potrebuje nikakršnega kapitala ob ustanovitvi, saj osnovni kapital funkcionira kot neko osnovno jamstvo za poplačevanje dolgov v okviru poslovanja, vendar kot omenjeno v prejšnjem odstavku, je za vse dolgeve, ki nastanejo tekom poslovanja odgovoren podjetnik sam, z vsem svojim lastnim premoženjem (Cepec & Kovač, 2012, str. 170).

Podjetnik mora v osmih dneh od vpisa s.p.-ja v PRS vpisati svojo dejavnost v davčni register in se prijaviti v register za davek na dodatno vrednost in prav tako podati prijavo na zavod za zdravstveno zavarovanje. Razlogi za dodatno prijavo stoji za tem, da je status s.p.-ja navsezadnje neposredno povezan tudi z davčnimi obveznostmi (Cepec & Kovač, 2012, str. 170). Seveda tukaj obstajajo tudi izjeme, kjer je s.p. lahko

oproščen poročanja o davku na dodatno vrednost (v nadaljevanju DDV), če se tako odloči in ga v tem primeru ni potrebno poročati (Cepec & Kovač, 2012, str. 172). Pogoji za to je, da s.p. v zadnjih 12 mesecih poslovanja (Ta omejitev 12 mesecev ni na koledarsko leto ampak na preteklih 12 mesecev) ne preseže ali pa ni verjetno da bo presegel 50.000,00€ obdavčljivega prometa (94. člen, ZDDV-1).

Zaradi samega nadzora iz davčnega kot tudi poslovnega vidika, mora samostojni podjetnik voditi poslovne knjige, s katerimi spremlja vse dogodke, ki se upravijo tekom poslovanja. Podjetje s.p. mora za vodenje slediti pravilom ZGD-1 kot tudi pravilom, ki jih določajo slovenski računovodski standardi in se mora voditi dvostavno knjigovodstvo. Seveda je tukaj izjema, ki jo določa ZGD-1. ZGD-1 pravi, da dokler ima s.p. največ tri zaposlene delavce, če so letni prihodki manjši od 42.000€ in aktiva ne presega 25.000€, se lahko s.p. odloči za enostavno knjigovodstvo. V nasprotnem primeru, je S.P. dolžan voditi dvostavno knjigovodstvo (Cepec & Kovač, 2012, str. 172).

Za boljše in lažje razumevanje celotnega S.P.-ja je za to najbolj primerna PSPN analiza statusa Samostojnega podjetnika, ki jo najdemo v tabeli 1.

*Tabela 1: PSPN analiza samostojnega podjetnika*

<b>PREDNOSTI</b>	<b>SLABOSTI</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preprosta ustanovitev</li> <li>• Brez ustanovitvenega kapitala</li> <li>• Prosto razpolaganje z denarjem</li> <li>• Nizek strošek vodenja knjigovodstva in administracije podjetja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S.P. in fizična oseba nista ločeni</li> <li>• Odgovornost z vsem svojim lastnim premoženjem</li> <li>• Nižja kredibilnost pri bankah</li> </ul>
<b>PRILOŽNOSTI</b>	<b>NEVARNOSTI</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zaradi majnih potrebni vložkov, preposti predor na novo nišo trga.</li> <li>• Hitra sprememba osnovne dejavnosti v primeru spremembe trga.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zelo odvisnen od trga.</li> <li>• Majhnost S.P.-ja,</li> <li>• Močna konkurenca</li> <li>• Slabo vodenje administracije znotraj podjetja in knjigovodstva</li> <li>• Fluktuacija zaposlenih</li> </ul>

*Vir: Cepec & Kovač (2012), ZGD-1, ZDDV-1, Kalikonto (2021).*

## **1.2 Družba z omejeno odgovornostjo (D.O.O.)**

Družba z omejeno odgovornostjo, ali skrajšano d.o.o., je kapitalska družba, ki ima osnovni kapital sestavljen iz osnovnih vložkov družbenikov pri ustanovitvi družbe, ki je

ob ustanovitvi v višini vsaj 7.500€. Ob ustanovitvi d.o.o.-ja, podjetje d.o.o. postane pravna oseba, s katerim pridobi svoje pravice in dolžnosti in posledično pomeni, da je d.o.o. samostojno odgovorna za vse dolgove in terjatve s svojim premoženjem, ki jih pridobi tekom poslovanja in s tem ne bremeni družbenikov izven vrednosti osnovnih vložkov (Cepec & Kovač, 2012, str. 199).

Sama ustanovitev d.o.o.-ja ni najbolj preprosta zaradi velikih različnih izjem. Za ustanovitev potrebujemo eno osebo ali več. Ustanovi jo lahko fizična ali pravna oseba, vendar številko družbenikov pri ustanovitvi ne sme presežati 50 družbenikov, razen z izjemo dovoljenja ministerstva odgovornega za gospodarstvo. Pri ustanovitvi morajo družbeniki z osnovnimi vložki zagotoviti osnovni kapital v vrednosti najmanj 7.500,00€, v primeru, da osnovni kapital presega 100.000,00€ pa se mora priložiti revizorsko poročilo ocenitve vrednosti stvarnih vložkov (ZGD-1).

Osnovni vložek vsakega družbenika ne sme biti nižji kot 50€. Ko se ustvarja družba z večjim številom družbenikov, se mora pripraviti družbena pogodba, ki mora biti soglasje volj družbenikov in je lahko v obliki notarskega zapisa ter posebnega zapisa v fizični ali elektronski obliki. Sama oblika družbene pogodbe je svobodna, vendar pa mora osebovati vsaj minimum, ki je zabeležen znotraj ZGD-1. ZGD-1 določa, da mora pogodba osebovati podatke o družbenikih, firmo, sedež in dejavnost, ki jih bo d.o.o. opravljal. Nato mora vsebovati višino osnovnega kapitala, višino osnovnih vložkov in poslovni delež vsakega družbenika. Pogodba mora vsebovati katerekoli dodatne morebitne obveznosti družbenikov in v primeru, da so osnovni vložki v obliki stvarnega vložka, se mora navesti predmet stvarnega vložka kot tudi znesek le tega. Pogodba mora naknadno vsebovati tudi izključitev predkupne pravice nakupa poslovnega deleža, dogovore o naknadnih vplačilih, pogoje pod katerimi lahko družbeniki vstopajo ali izstopajo. Ena bolj pomembna vsebina pogodbe je tudi dogovor o organih znotraj družbe kot tudi število glasov, ki jih prejme vsak družbenik na skupščini in ne nazadnje še način delitve dobička (Cepec & Kovač, 2012, str. 199-200).

Po sklenitvi družbene pogodbe je potrebno pogodbo, seznam družbenikov in njihovih vložkov ter potrdila banke o depozitu denarnih vložkov s pomočjo notarja ali točke VEM predložiti predlog vpisa v sodni register, ki mora biti vložen elektronsko. Šele po vpisu družbe v sodni register postane družba z omejeno odgovornostjo pravna oseba in je od tega trenutka sama odgovorna za vse obveznosti družbe in za njih odgovarja s celotnim lasnim premoženjem, ki je ob sami ustanovitvi osnovni kapital družbe (Cepec & Kovač, 2012, str. 197-200).

Omenjeno zgoraj je ta primer ustanovitve družbe veliko bolj osredotočen na bolj klasičen način ustanovitve družbe, vendar je namen diplomske naloge pregled preoblikovanje s.p.-ja v d.o.o., tako, da bomo sedaj pogledali še drugo vrsto ustanovitve d.o.o.-ja in sicer ustanovitev enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo.



Enoosebna družba z omejeno odgovornostjo se razlikuje v ustanovitvi pri tem, da ustanovitelj ne potrebuje notarskega zapisa pri ustanovitvi. D.o.o. se v tem primeru ustanovi s pomočjo akta o ustanovitvi, ki je prav tako lahko na posebnem obrazcu v pisni ali elektronski obliki, ni pa potrebe, da je v obliki notarskega zapisa. Pri enoosebnem d.o.o.-ju je razlika vidna pri osnovnih vložkih, saj v primeru, da ustanovitelj ne zagotovi 7.500,00€ osnovnega kapitala pred vpisom v sodni register, mora ustanovitelj za delež, ki še manjka do 7.500,00€ zagotoviti ustrezno varščino in to prav tako predložiti ob vpisu družbe v sodni register, drugače pa mora zagotoviti celotnih 7.500,00€ (ZGD-1).

Enoosebni d.o.o. ima tudi ulajšanje in prednost pri samem upravljenju družbe, saj oseba sama določi vse lastnosti družbe, kot so na primer: odločitev o uporabi bilančnega dobička, sprejetje letnega poročila, zahteve za vplačilo osnovnih sredstev, vračanje naknadni vplačil, ukrepov za pregled in nadzor dela poslovođij, uveljavljanju zahtevkov v zvezi povračila škode, ki so nastale zaradi poslovođenja in še mnoge druge zadeve, ki jih določa zakon, ali pa sam akt o ustanovitvi (člen 505., 523., 524., 525., in 526., ZGD-1). Razlog, da je to prednost, je pa ker lasnik uveljavi svojo voljo in idejo. Posledično je pot po kateri se sam d.o.o. oblikuje in usmeri bolj izostrena.

Zaradi boljše in lažje razumevanja samega d.o.o.-ja, pa je najboljšje prikazati te podatke s pomočjo PSPT analize.

*Tabela 2: PSPN analiza družbe z omejeno odgovornostjo*

<b>PREDNOSTI</b>	<b>SLABOSTI</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Večja kredibilnost (banke)</li> <li>• Lastnik/družbeniki ne odgovarjajo z svojim premoženjem</li> <li>• Večje zaupanje strank</li> <li>• Večja privlačnost za iskalce služb</li> <li>• Pravna oseba</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Denar ne more prosto zapustiti podjetja</li> <li>• Težje urejanje administracije</li> <li>• Višji administrativni stroški</li> </ul>
<b>PRILOŽNOSTI</b>	<b>NEVARNOSTI</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Večja kredibilnost s strani dobaviteljev</li> <li>• D.O.O. se lahko proda</li> <li>• Lastniki se lahko menjajo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S strani davčne zakonodaje so kazni višje za nastale napake</li> <li>• Večji nadzor podjetja</li> </ul>

*Vir: Cepec & Kovač (2012), ZGD-1, ZDDV-1, Kalikonto (2021).*

### 1.3 Postopek preoblikovanja

Po pregledu obeh oblik podjetji, moramo sedaj opredeliti postopek preoblikovanja podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v obliko družbe z omejeno odgovornostjo, kar je opisano znotraj ZGD-1. Za to ima podjetje dve možnosti. Prva izbira je ta, da podjetnik prenese svoje podjetje na novo kapitalsko družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetja. Druga izbira je prenos podjetja s.p. na že obstoječo kapitalsko družbo in tako opravi postopek pridružitve s.p.-ja k podjetju (667. člen, ZGD-1). Sama pridružitve je bolj preproste narave, saj pridružitve pomeni, da se seštejejo bilančni podatki s.p.-ja in bilančni podatki prevzemne družbe. Med njima se izključi morebitne medsebojne terjatve in obveznosti, saj bosta ob prevzemu ista družba. Bilančni podatki po seštevki predstavljajo vrednost nove združene družbe (Bajuk Mušič, 2017).

Zaradi vsebine same diplomske naloge, se bomo tukaj osredotočili na prvo izbiro, pri kateri se podjetje prenese na novoustanovljeno kapitalsko društvo. V tem primeru mora podjetnik v pisni obliki sprejeti sklep o prenosu podjetja v katerem navaja firmo in sedež podjetnika, izjavo o prenosu in opisati celotno vrednost podjetja, kar pomeni vse premoženje in pravice ter obveznosti povezane s podjetjem. Vrednost podjetja mora biti prikazana na dan obračuna z natančnim opisom samega podjetja. Za to se lahko sklicuje na letno bilanco stanja, vmesno bilanco ali pa vstrezne računovodske izkaze, ki pa morajo vsebovati vse podatke preko katerih je možno določiti vrednost samega podjetja (668. člen, ZGD-1).

Pomembno je, da so vse te listine predložene na dan prijave za vpis prenosa podjetja in ne smejo biti starejše od treh mesecev. Poleg sklepa se mora prav tako priložiti akt o ustanovitvi nove družbe, z navedbo, da je družba ustanovljena s prenosom s.p.-ja. Dan obračuna mora biti bilančni presečni dan, s katerim podjetje sestavi računovodske izkaze podjetja in se vsako poslovanje od presečnega dne dalje šteje kot poslovanje z novo družbo in ne več kot podjetje s.p. (668. člen, ZGD-1).

Po sprejemu sklepa in priložitvi akta o ustanovitvi družbe k sklepu, mora podjetnik vložiti prijavo prenosa podjetja registerskem organu in ta sklep priložiti ob prijavi. Poleg sklepa mora podjetnik prav tako priložiti vse potrebne listine, ki smo jih našli že ob pregledu ustanovitve družbe. Po tem ko podamo vse listine, registerki organ vpiše prenos podjetja in ustanovi novo družbo pri katerem je potrebno vpisati, da je sama družba nastala s prenosom. Z dnem, ko se prenese podjetje na družbo, podjetnik ne more več opravljati dejavnosti kot s.p. saj celotno dejavnost preide na novo družbo, v kateri podjetnik postane imetnik deleža in se istočasno s.p. izbriše iz PRS. V primeru, da je podjetnik sam, postane podjetnik 100% lastnik nove družbe (ZGD-1).

Vemo iz prejšnjih podpoglavji, da se odgovornost za dolgove med s.p. in d.o.o. razlikujeta in imamo zaradi tega posebej določeno dobo odgovornosti podjetnika za dolgove, ki so nastale pred samim preoblikovanjem s.p. v d.o.o. Podjetnik, ki je sedaj

lastnik d.o.o., je po oblikovanju d.o.o.-ja še vedno odgovoren za stare dolgove, ki jih je podjetje pridobilo kot s.p.. Za to je seveda odgovoren z vsem svojim premoženjem (672. člen, ZGD-1). Ker sedaj govorimo o družbeniku znotraj podjetja, je rok zastaranja teh terjatve 5 let, razen v primeru da terjatev zastara v krajšem roku. Samo zastaranje roka se prične z dnem, ko se naredi prenos podjetja (133. in 134. člen, ZGD-1).

## 2 RAZLIKE IN PRIMERJAVA

Po pregledu skozi prvi dve podpoglavji sem za boljši prikaz pripravil tabelo 3, v kateri drug ob drugi primerjamo s.p. in d.o.o. Ker je name diplomske naloge sprememba statusa samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, sem za boljšo predstavitev dodal še primer iz prakse.

*Tabela 3: Razlike S.P. proti D.O.O. proti Tatjana Jeglič S.P.*

	<b>S.P.</b>	<b>D.O.O.</b>	<b>Tatjana Jeglič S.P.</b>
Pravno-formalna oblika	Fizična oseba	Pravna oseba	Fizična oseba
Ustanovitev	Preprosta in hitra	Preprosta	Preprosta in hitra
Ustanovitveni kapital	Ni potreben	7.500,00€	Ni potreben
Prosto gibljiva denarna sredstva izven in v podjetje	DA	NE	DA
Odgovornost lastnika in s čim odgovarja v primeru dolgovanja	Visoka, lastnik odgovarja z vsem svojim lastnim premoženjem	Majhna, D.O.O. je svoja parna oseba in odgovarja s lastnim premoženjem D.O.O.-ja	Visoka, lastnik odgovarja z vsem svojim lastnim premoženjem
Lastništvo	Lastništvo se lahko menja, vendar je zelo težavno.	Lastništvo se lahko zelo lahko menja	En in edini lastnik
Združevanje	NE	DA	NE
Davčno poročanje	Ni potrebno	Kvartalno ali mesečno	Kvartalno
Nadzor organov	Nizek	Visok s strani FURS-a in AJPES-a	Nižji
Vrsta računovodstva	Enostavno ali dvostavno	Samo dvostavno	Dvostavno

*Vir: ZGD-1, ZDDV-1, Cepec & Kovač (2012), Borštnik (2017), Kalikonto (2021).*

Kot je razvidno iz tabele 1, lahko vidimo, da nastane kar nekaj razlik med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo, tako, da lahko na podlagi prej podanih podatkov in informacij sklepamo specifične glavne razlike.

**Prva** in največja razlika je odgovornost, to pa izhaja iz same pravne oblike. S.p. ostane fizična oseba kar pomeni, da se premoženje s.p.-ja in lastnika nekako prekriva, med tem

pa pri ustanovitvi d.o.o., samo podjetje postane lastna pravna oseba, ki ima svoje pravice in dolžnosti. Čeprav bi morali pri s.p.-ju samo premoženje ločevati s pomočjo računovodstva in pravilnega vodenja knjig (Cepec & Kovač, 2012, str. 172), temu v praksi pri manjših s.p.-jih ni čisto tako in ni povsem razvidno, kaj točno pripada podjetniku kot fizični osebi v zasebnem življenju, in kaj pripada s.p.-ju kot podjetje, ki opravlja pridobitveno dejavnost (Kalikonto, 2021). Glavni razlog, ki pripomore k tej težavi je to, da lastnikom s.p.-ja in samem podjetju ni potrebno ločevanje TRR računov (ZDavP-2). Primeri iz same prakse znotraj računovodskih podjetji kažejo na to, da lastniki mešajo prejete račune, ki so naslovljeni na s.p. ter računom zasebne narave, slabo ali površno računovodstvo, bolj milj nadzor s strani organov in še drugo (Kalikonto, 2021).

Na nasprotni strani s.p.-ja pa mora d.o.o., držati bolj pregledne računovodske knjige, nujna uporaba dvostavnega knjigovodstva, strogi nadzor s strani nadzornih pristojnih organov kot sta agencija republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPES) in finančna uprava republike slovenije (v nadaljevanju FURS). Lastniki znotraj d.o.o. ne morajo prosto razpolagati z denarnimi sredstvi podjetja, saj se v imenu le-te odpre čisto nov TRR račun, katerega se uporablja za vse transakcije v namen pridobitvene dejavnosti (ZGD-1). V primeru, da lastnik uporabi denarna sredstva podjetja, d.o.o. do lastnika ustvari terjatev, ki se računovodsko prikaže na kontu »Terjatev do lastnika« (Kalikonto, 2021).

**Druga** razlika je oblika samega računovodstva. Kot smo omenili v prejšnjih poglavjih, ima s.p. možnost izbire med dvema različnima načina vodenja knjig, in sicer enostavno ali dvostavno vodenje knjig. D.o.o. ima dovoljeno samo eno vrsto knjigovodstva in to je dvostavno knjigovodstvo. **Enostavno knjigovodstvo** je, kot že ime namiguje, enostavnejše. Vsi dogodki znotraj podjetja se knjižijo enkrat, se pravi so prilivi in odlivi zabeleženi le enkrat, saj se vse beleži znotraj knjige pihodkov in odhodkov, kar pa ob primeru večje količine dogodkov in mesečnih računov, vse skupaj postane bolj nerazložno (Data, 2021). **Dvostavno knjigovodstvo** vse dogodke beleži dvakrat na različnih knjigah, kjer poda boljši pregled samega stanja znotraj podjetja in bolj razložno poda pregled nad podjetjem (Zavod mladi podjetnik, 2019).

**Tretja** razlika je ustanovitev s.p.-ja ali d.o.o.-ja. D.o.o. ima veliko bolj kompleksen sistem ustanovitve, saj se moramo vprašati, ali gre tukaj za enoosebni d.o.o. ali za klasično obliko ustanovitve s strani večih družbenikov; in kaj če je več kot 50 družbenikov ob ustanovitvi. Nato moramo vedeti ali d.o.o. ustvari fizična oseba ali pravna oseba. Nadaljno se moramo še vprašati ali ustanovitveni kapital presega 100.000€ ali ne, itd., možnost in kombinacij za zaplet je veliko. Na drugi strani pa smo opredelili ustanovitev s.p.-ja. S.p. se lahko ustanovi z zelo malo število kriterijev in to je, da je za ustanovitev potrebna fizična oblika, ki ne potrebuje ustanovitvenega kapitala prav tako ne potrebuje notarja kot tudi ne potrebuje veliko dodatnega dela. Vse kar

potrebuje je to, da se registrira in vpiše v PRS in že lahko začne poslovati (Cepec & Kovač, 2012, str. 200).

Čeprav bi lahko naštevali še več drugih razlik med s.p.-jem, bomo za zaključek primerjave omenili še eno od bolj pomembnejših razlik, in to je razlika v lastništvu. Lastništvo s.p. in d.o.o se lahko preda, vendar kot d.o.o. je to veliko bolj preprosto. S.P. lahko lastništvo preda naslednjiku ali tretji osebi, vendar so taki primeri zelo redki in še to so bolj osredotočeni na zelo velike s.p.-je. Sama prodaja podjetja je tudi mogoča vendar d.o.o. to stori veliko bolj jasno in »čisto«, saj pri prodaji d.o.o., se proda pravna oseba. Pri prodaji s.p. pa moramo prvo opredeliti pravilno delitev med podjetnikom in podjetjem s.p., ki lahko prosto prenaša denarsna sredstva iz med sabo in tako povzroči, da prodaja postane bolj kompleksne narave (Kalikonto, 2020).

### **3 PREDSTAVITEV PRIMERA: TATJANA JEGLIČ S.P.**

#### **3.1 O podjetju**

Po pregledu teoretičnega dela celotne strokovne naloge, moramo sedaj še pogledati kako se sama teorija uporablja in za to je najbolje izvzeti prav eno podjetje in ga predstaviti kot praktični primer. Za predstavitev praktičnega primera, sem si s pomočjo računovodskega servisa Kalikonto d.o.o., izbral manjše podjetje in sicer CENTER FIZIOTERAPIJA LJUBLJANA, Tatjana Jeglič S.P., ki je po koncu postopka ustanovilo d.o.o. z imenom skrajšane firme; Center fizioterapije Ljubljana d.o.o.

Tatjana Jeglič (slika 1) je svoj s.p. ustanovila 01.04.2013 v katerem je glavna dejavnost podjetja Dr. zdravstvene dejavnosti pod šifro 86.909 (ajpes.si, 2021). Podjetje ponuja storitve s strani fizioterapije, pomoči posameznikom po možganski kapi, pomoč pri rehabilitaciji poškodb možganov in še nekaterih drugih poškodb. Podjetje je vpisano v register zasebnih zdravstvenih delavcev s strani Ministerstva za zdravje in ima tako uradno dovoljenje za izvajanje storitev fizioterapije (Center fizioterapije Ljubljana, 2021).

*Slika 1: Gospa Tatjana Jeglič*



*Vir: Center fizioterapije Ljubljana (2021).*

Fizioterapijo izvaja diplomirana fizioterapevtka gospa Tatjana Jeglič, ki ima na tem področju že več kot 15 let izkušenj. Njen uspeh prikazuje veliko število uspešno izvedenih rehabilitacij z njenega področja, kot tudi njeno globoko znanje, ki se neprestano izboljšuje in pogloblja s strani novih in najnovejših pristopih k fizioterapiji ter pomoči ljudjem. Za uspešnost podjetja ga. Jeglič stermin h kakovostnem strokovnem kadru in sicer kader v podjetju dopolnjujejo še tri dodatne osebe. Pri samem delu s področja fizioterapije ji pomagata diplomirana fizioterapevtka ga. Helena Gutnik in diplomirana terapevtka ga. Nika Gombač. Poleg strokovnega tima, je v podjetju zaposlena še ga. Danijela Plavšić, ki opravlja vlogo asistentke in administratorke znotraj podjetja (Center fizioterapije Ljubljana, 2021).

### 3.2 Uspešnost poslovanja podjetja

Po opisu podjetja in s predstavitvijo njene glave dejavnosti, bomo za obravnavo diplomske naloge pregledali same računovodske podatke podjetja. Za ažurnost podatkov bomo pogledali podatke za leto 2016, 2017, 2018, 2019 in 2020, ki so javno objavljeni s strani AJPES-a. Leto 2020 je zadnje leto poslovanja podjetja kot oblika samostojnega podjetnika, saj je bil presečni bilančni datum izbran na dan 31.12.2020, ko je bilo potrebno pripraviti tudi letno poročilo za samo leto 2020.

Same podatke, katere bomo pregledali skozi tabelo 2, so podatki vzeti ven iz izkaza poslovnega izida, vendar podatki ne zavzemajo vseh postavk, saj bi bili te preobsežni za celotno vključitev in bomo obravnavali samo smiselno pomembne podatke podjetja.

*Tabela 4: Podatki IPI - Tatjana Jeglič S.P. od 2016 do 2020*

Leto	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Poslovni prihodki</b>	<b>74.747,34</b>	<b>114.584,97</b>	<b>113.551,07</b>	<b>163.296,02</b>	<b>135.090,51</b>
Čisti prih. Od prod.	74.147,34	114.584,97	113.551,07	163.296,02	131.300,64
Drugi posl. Prih. (subvencije, ipd.)	600	0	0	0	3.789,87
<b>Poslovni odhodki</b>	<b>56.982,63</b>	<b>103.951,32</b>	<b>101.742,10</b>	<b>145.974,66</b>	<b>120.984,89</b>
Stroški storitev	41.823,35	53.761,47	50.360,49	39.808,89	26.278,26
Stroški dela	0	24.884,47	20.178,27	40.904,35	33.748,57
Stroški plač	0	16.278,17	13.824,82	31.085,80	23.710,19
Stroški pokojninskega zavarovanja	0	1.440,62	1.223,50	2.751,09	2.098,35
Stroški drugih socialnih zavarovanj	0	1.067,85	906,90	1.884,90	1.739,74

se nadaljuje

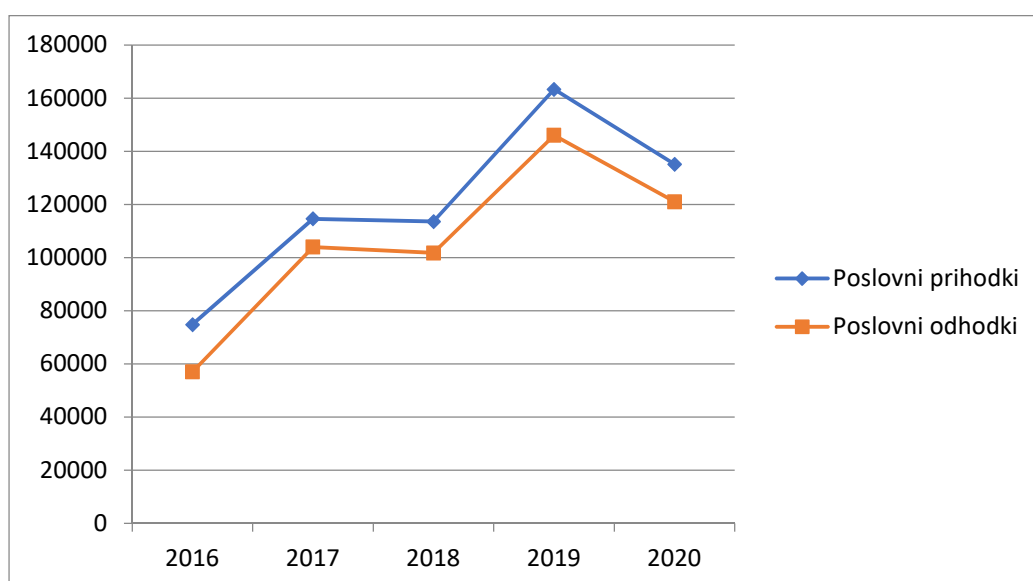
Tabela 5: Podatki IPI - Tatjana Jeglič S.P. od 2016 do 2020 (nad.)

Leto	2016	2017	2018	2019	2020
Povp. Št. zaposlenih glede na št. delovnih ur v obračunskem obdobju	0	1	1	1,72	1,41
<b>Dobiček iz posl.</b>	<b>17.764,71</b>	<b>10.633,65</b>	<b>11.808,97</b>	<b>17.321,36</b>	<b>14.105,62</b>
<b>EBITDA – Izid pred davki, obrestmi in amortizacijo</b>	<b>23.825,77</b>	<b>18.904,18</b>	<b>23.513,64</b>	<b>32.441,00</b>	<b>30.574,36</b>
<b>Celotni poslovni izid</b>	<b>16.055,31</b>	<b>9.021,36</b>	<b>11.083,28</b>	<b>14.222,69</b>	<b>14.552,11</b>

Vir: AJPES (brez datuma), EBONITETE (brez datuma).

Iz tabele 2 lahko razberemo, da je imelo podjetje leta 2016 najvišji dobiček v primerjavi z ostalimi leti in lahko tudi na podlagi tega sklepamo, da je takrat pri samem podjetju prišlo do odločitve širjenja svojih ponudb. Ta sklep smo pridobili iz podatka o številu zaposlenih med leti 2016 in 2017, posledica katerega je viden nenaden skok obsega poslovanja ob koncu leta 2017 in sicer je to razvidno pri obsegu prihodkov iz poslovanja, ki so narastli za kar 53,3%, v primerjavi s prejšnjim letom. Ponovno podobno rast vidimo v primerjavi let 2018 in 2019, kjer je obseg poslovanja ponovno narastel in so tudi tokrat prihodki iz poslovanja narastli za 43,81% v leto 2019 v primerjavi z letom 2018. Za boljši prikaz samih podatkov, sem pripravil sliko 2, ki to odlično prikazuje.

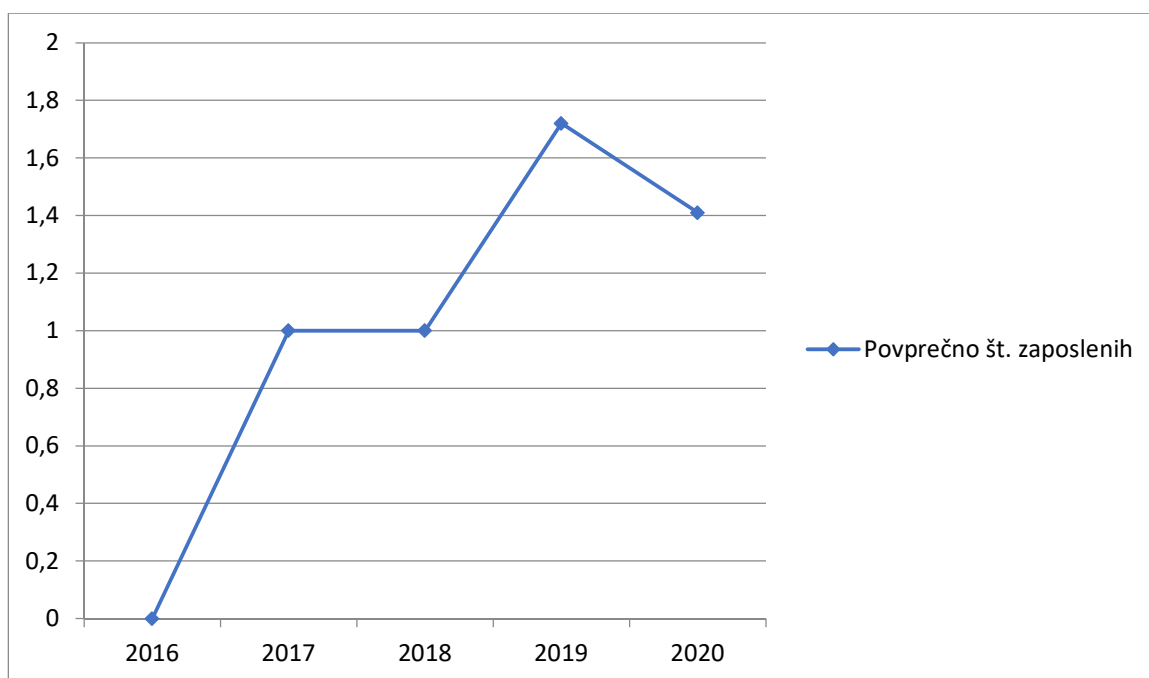
Slika 2: Prikaz obsega poslovanja med leti 2016 in 2020



Vir: lastno delo.

Pri dobrem pregledu tabele 2 lahko vidimo, da je eden izmed možnih razlogov za to tudi število zaposlenih, ker se v obeh primerih tako leta 2016 na leto 2017 in kasneje 2018 na leto 2019, dvigne povprečno število zaposlenih glede na število delovnih ur na obračunskem obdobju. Razviden grafični prikaz tega nam prikazuje slika 3 saj nam grafično prikaže povprečno št. zaposlenih v podjetju v tem obdobju in kot lahko vidimo iz primerjave obeh slik, sta sami obliki grafa skoraj identični. Iz tega lahko sklepamo in ugotovimo, da je sama odločitev novih zaposlenih v podjetju izrecno pomagala pri samem obsegu poslovanja. Razlogov za to je mnogo, vendar eden glavnih in poglobitvinih razlogov, je možnost ponujanja storitve večim strankam s prihodom novih zaposlenih v samo podjetje.

*Slika 3: Prikaz povprečnega št. zaposlenih med leti 2016 in 2020*



*Vir: lastno delo.*

Glede na podane podatke v tabeli 2 vidimo, da je podjetje izbiralo dobre odločitve in kar naprej rastle skozi leta 2016 do leta 2019. Čeprav je S.P. glede na surove podatke delal dobre odločitve, je iz podatkov tudi razvidno, da je obseg poslovanja leta 2020 upadel in sicer so prihodki iz poslovanja upadli za kar 17,27% v primerjavi z letom 2019.

Sam upad obsega poslovanja lahko pripišemo k razmerom sveta leta 2020 saj je Slovenijo zajela pandemija virusa Covid-19 in ohromila gospodarstvo na področju vseh panog po sloveniji kot tudi celotnem svetu. Ukrepi za zaježitev in proti širjenju virusa so bili eni izmed glavnih razlogov za upad poslovanja, kjer je gospodarstvo delalo zelo minimalistično po celotnem svetu.



Tabela 6: Kazalniki od leta 2016 do leta 2020

Leto	2016	2017	2018	2019	2020
Dobiček/izguba iz poslovanja (EBIT)	17.764,71	10.633,65	11.808,97	17.321,36	14.105,62
Izid pred davki, obrestmi in amor. (EBITDA)	23.825,77	18.904,18	23.513,64	32.441,00	30.574,36
Realizirana dodana vrednost na zaposlenega	/	43.789,17	43.691,91	42.642,65	45.619,10
Kratkoročni koef. Likvidnosti	0,32	3,05	0,39	1,48	1,12
Kreditna izpostavljenost	0,00	0,05	0,01	0,04	0,07

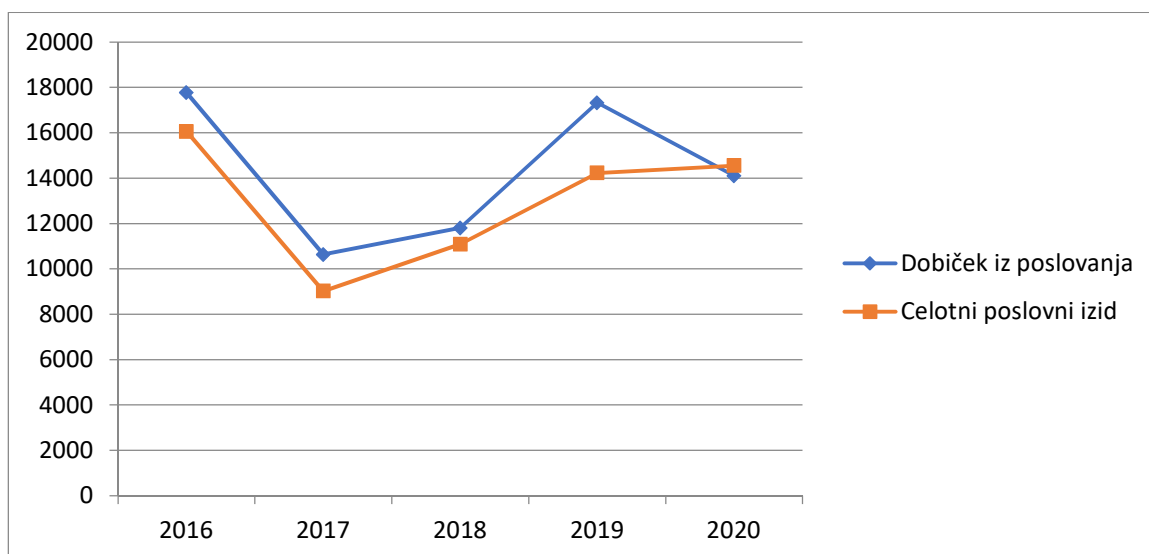
Vir: Center Fizioterapije Ljubljana (2021), Kalikonto (2021).

Za boljše razumevanje samih podatkov iz tabele 2, si bomo ogledali še kazalnike, ki se navezujejo na same izkaze poslovnega izida od leta 2016 do leta 2020.

Prvi kazalnik, ki si bomo ogledali, je kazalnik realiziranosti dodatne vrednosti na zaposlenega, saj se tesno navezuje na prejšnje odstavke ugotavljanja uspešnosti poslovanja podjetja s pomočjo podatkov tabele 2. Kot lahko sedaj vidimo, je za 53,3% rast prihoda iz poslovanja močno pripomogla dodatna zaposlena oseba znotraj podjetja, saj je realizirala kar 43.789,17€ vrednosti ob koncu leta 2017. Da ta specifični dogodek še bolj opredelimo, lahko s pomočjo tabele 2 vidimo, da so skupaj stroški plač, pokojninskega zavarovanja in drugih socialnih zavarovanj znašali 18.786,64€. V primerjavi z realizacijo 43.789,17€, je ta dodatna zaposlena oseba sam ustvarila za 42,90% večje prihodke kakor pa stroške za podjetje. Podobnemu mišljenju lahko sledimo skozi vsa leta od 2016 do 2020, kjer je realizirana dodatna vrednost na zaposlenega bolj kot ne konstantna, višina stroškov dela, se pa giblje v razmerju s številom zaposlenih v obračunanem obdobju.

Polega tega kazalnika, si lahko ogledamo še kazalnike uspešnosti samega podjetja. Glavna kazalnika tega sta seveda EBIT in EBITDA. EBIT, ali dobiček/izguba iz poslovanja, nam pove, če je imelo podjetje izgubo ali dobiček iz samega poslovanja. EBITDA (brez datuma), ki ga finančni slovar opredeli kot dobiček iz poslovanja pred amortizacijo, je eden najpomembnejših kazalnikov poslovne uspešnosti podjetja. Z izvzemom amortizacije, ki ne vpliva na denarni tok podjetja in hkratnem izključevanju učinkov financiranja, nam kazalnik nakazuje, koliko prosto gibljivega denarnega toka ima podjetje v opazovanem obdobju, v našem primeru je to na letni ravni.

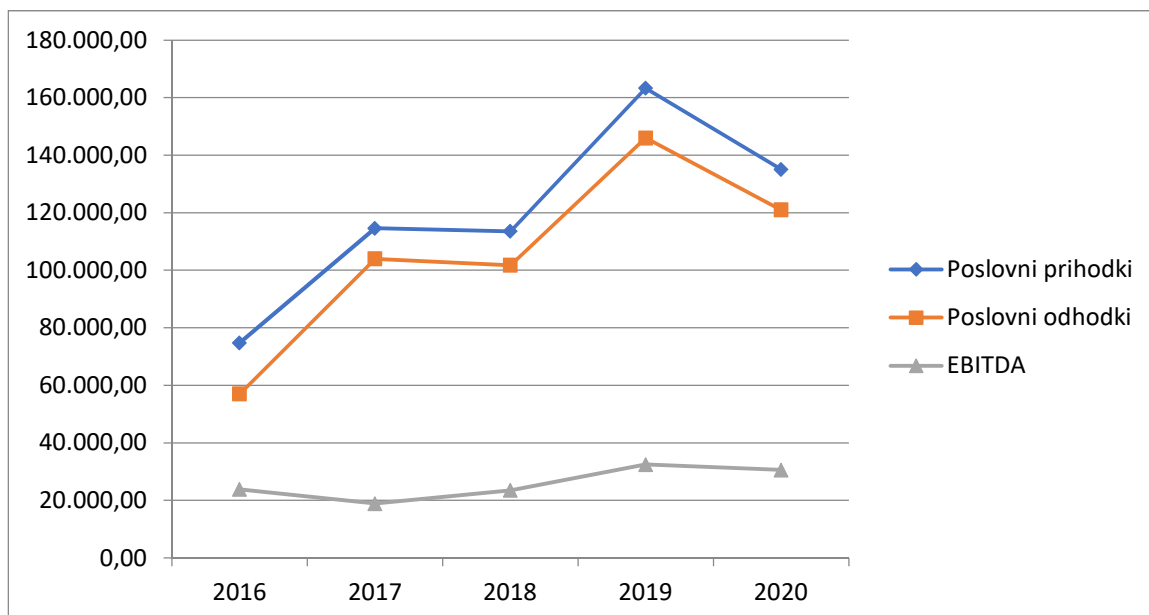
Slika 4: Prikaz dobička in poslovnega izida med leti 2016 in 2020



Vir: lastno delo.

Za bolj preprost prikaz celotne situacije, sem pripravil sliko 4, saj nam prikaže gibanje dobička iz poslovanja v primerjavi s samim dobičkom med leti 2016 do 2020 in s tem prikazom tudi dobimo zanimivo informacijo, kako smo leta 2020 imeli večji celotni poslovni izid kot pa sam dobiček iz poslovanja. Razlog za to lahko najdemo v tabeli 2, saj vidimo, da je podjetje imelo to leto za 3.789,87€ drugih poslovnih prihodkov.

Slika 5: Primerjava obsega poslovanja z EBITDA kazalnikom

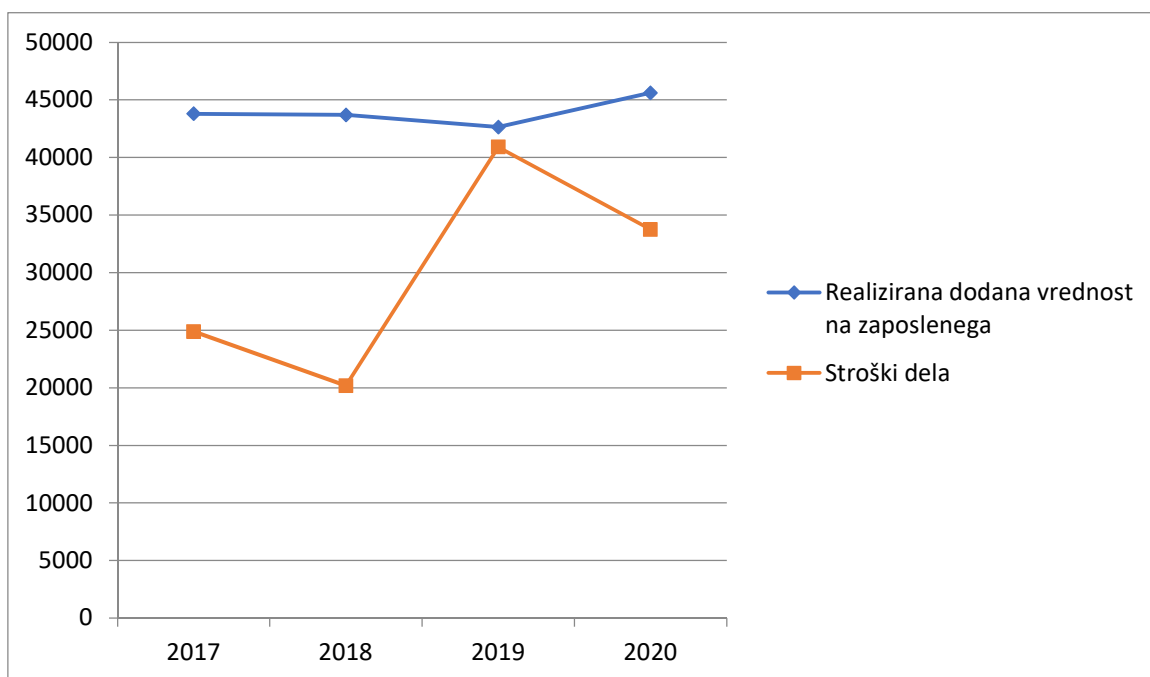


Vir: lastno delo.

Slika 5 nam prikaže poslovni izid pred amortizacijo in s tem prikazuje dejanski prosto gibljivi denarni tok poslovanja v primerjavi s prihodki in odhodki poslovanja podjetja. Na koncu nam vsi ti grafi skupaj prikažejo sliko celotnega podjetja, in to je, da je samo podjetje zelo uspešno s področja poslovanja. K temu to še toliko bolj pripomore kazalnika kratkoročnega koeficienta likvidnosti. V finančnem slovarju je kratkoročni koeficient (brez datuma) pove rezmerje med kratkoročnimi sredstvi in kratkoročnimi obveznostmi. Ta nam pove zmožnosti podjetja, če bo lahko poplačalo kratkoročne obveznosti. V našem primeru, kjer je kofeicient nad 1, to pomeni, da podjetje nima težav s plačevanjem svojih tekočih obveznosti.

Dodatni prikaz uspešnosti podjetja in vodstva le-tega nam pa to prikazuje realizirana dodatna vrednost na zaposlenega, še posebej če to primerjamo s stroškom dela, kot je to prikazano v sliki 6. Ker v letu 2016 ni zaposlene nobene dodatne osebe, sem za prikaz uporabil le podatke od leta 2017 do 2020 in izključil leto 2016.

*Slika 6: Primerjava med realizirano dodatno vrednostjo na zaposlenega s str. dela.*



*Vir: lastno delo.*

Kot vidimo s prikazom med leti 2017 in 2020, da je realizirana dodana vrednost na zaposlenega skozi leta skoraj konstanta. Vidimo pa tudi da so stroški dela odvisni od samega števila zaposlenih, katra pa lahko vidimo s pomočjo slike 3 ali pa tabele 2.

### **3.3 Predstavitev na primeru: Tatjana Jeglič S.P.**

Kot smo do sedaj spoznali, nam ZGD-1 konkretno opredeli kako poteka preoblikovanje podjetja iz s.p. v d.o. vendar, da lahko spoznamo kako to poteka v praksi in kaj se zgodi

znotraj samega podjetja si bomo to pogledali na dejanskem primeru preoblikovanja Tatjana Jeglič s.p. v d.o.o. in tukaj prikazali še samo stran računovodstva. Stran računovodstva tukaj tudi opredeli sam ZGD-1, kot tudi slovenski računovodski standardi.

Sama predstavitev praktičnega primera bo potekala tako, da bom opisal potek preoblikovanja iz moje strani, kot uslužbenca računovodskega servisa Kalikonto d.o.o., saj je Kalikonto d.o.o. v času pisanja strokovne naloge pooblaščen računovodski servis podjetja Tatjana Jeglič S.P. ter v katerem opravljam študentsko delo. Vir same predstavitve primera je torej podjetje Kalikonto d.o.o. in moje lastno delo kot tudi prisotnost v računovodskem servisu, ko se je delalo na projektu preoblikovanja.

Celotni projekt preoblikovanja se je pričelo, ko se je ga. Tatjana Jeglič odločila, da se želi preoblikovati v d.o.o.. Za prvi korak je bilo potrebno pregledati ali se to podjetju splača ali ne, ter podati argumente zakaj in zakaj ne nazaj gospe Tatjani Jeglič. Ta pogovor se je odvijal med direktorjem računovodskega servisa Kalikonto d.o.o., gospodom Jure Rabičom in gospo Tatjano Jeglič, saj Kalikonto d.o.o. poleg ponujanja računovodskih storitev, tudi ponuja svetovalne storitve. Sami smo pa že skozi strokovno nalogo in predstavljenimi podatki ugotovili, je dejanska odločitev tukaj smiselna in kar preprosta. Podjetje ima kar obsežen obseg poslovanja s strani svoje panoge, kjer se tudi vsako leto izboljšuje in lahko pričakuje še večjo rast tekom prihodnjih let. Po samem pogovoru se je odločilo za presečni bilančni datum in se odločilo za datum 31.12.2020., saj je kot s.p. konec koledarskega leta tudi konec samega poslovnega leta in je tudi smiselno kot tudi bolj preprosto za samo podjetje kot tudi računovodstvo, da se naredi preoblikovanje ob koncu leta.

Po sami odločitvi se je v mesecu decembru začelo pridobivanje celotne dokumentacije in pregled podjetja kot tudi s pregledom celotne inventure podjetja. Pri pregledu saldo kontov in inventuri osnovnih sredstev ter zalog, se hitro ugotovi, če je potrebno naknadno pridobiti še kakšno manjkajočo dokumentacijo, narediti kakšno cenitev ali izvesti kakšno slabitev. Vse to je potrebno izvesti pred preoblikovanjem, saj kot smo skozi teorijo prebrali, ZGD-1 točno določa, da mora biti pred prenosom usklajena bilanca z vsemi pojasnili, saj se le preko tega rezločno vidi, kaj je last podjetja in kakšno denarno vrednost vsebuje celotno podjetje.

Med samim pregledom, pa se je tukaj pojavila ena izmed manjših težav. Po pregledu podjetja, katerega zavzema čiščenje saldo kontov, pregled vseh kartice, knjiženje amortizacije, kontrola stanja blagajne, pregled terjatve in obveznosti in kot že omenjeno, usklajevanje po potrebi. V našem primeru je bilo potrebno za leto 2020 dodatno uskladiti davčno kartico na FURS-u, saj je bilo leta 2020 kar veliko pomoči s strani države za same COVID ukrepe. V našem primeru je moralo podjetje vračati pomoč za COVID ukrepe zadnjih treh mesecev leta 2020. Razlog za to je bilo neizpolnjevanje pogojev, saj je bil s strani države zahtevan višji upad prihodkov kot ga

je podjetje pridobilo. Seveda je to pomenilo, da je podjetje kljub razmeram na trgu še zmeraj zelo dobro poslovalo.

Po ureditvi davčne kartice na FURS-u je bilo potrebno še doknjižiti konte aktivnih in pasivnih časovih razmajitev, uskladiti zalogo blaga in narediti stotinske/tečajne izravnave. Kot zadnji postavk pred zaključkom priprave dokumentacije, je bilo potrebno urediti še same terjatve/obveznosti do lastnika, kar pa pomeni čiščenje konta namenjenemu za knjiženje prenosa denarnarja med lastnikom podjetja in podjetjem kot s.p.. Na ta konto se je tekom čiščenja preostalih kontov, vse knjižbe ki so bile zabeležene v podjetju prestavilo na konto 9190 in ob koncu dokončno počistilo.

S tem je bila končana priprava dokumentacije, vendar se tukaj z vidika računovodstva še ni vse končalo, saj moramo znotraj računovodstva opraviti še dodatno delo, ki pa se nanaša še na sam s.p. kot tudi bodoči d.o.o.. Kot smo spoznali skozi teoretični del, se celotno poslovanje od presečnega bilančnega dne dalje nanaša na bodoče ustvarjeno družbo. Presečni dan je bil 31.12.2020, družba pa je bila ustvarjena z 09.03.2021, kar pomeni, da smo v računovodstvu že imeli beležene knjižbe od 01.01.2021 dalje. Za nadaljno nemoteno delovanje samega računovodstva kot tudi podjetja, je treba v tem času prilagoditi celotne kontne plane znotraj podjetja.

V praksi se kontni plani, ki jih uporabljajo s.p.-ji razlikujejo od kontnega plana, ki ga uporabljajo d.o.o.-ji., tako da bom za boljše razumevanje prikazal številke kontov, ki se razlikujejo med s.p.-jom in d.o.o.-jom. Za bolji pregled samih kontov, lahko s pomočjo priloge 1 in priloge 2 lažje sledimo skozi primerjavo. Priloga 1 vsebuje kontne plane podjetja kot s.p., priloga 2 pa vsebuje kontni plan po samem preoblikovanju.

Prvo razliko je ta, da d.o.o. ne uporablja konta 1620, ki pa je namenjen za terjatve glede dohodnine iz dejavnosti samega s.p.-ja. Ponovno razliko razvidno iz kontnih planov so konti 2830 do 2833, ki se navezujejo na sam s.p. vendar te razlike niso tako veliko.

Največjo razliko vidimo na skupini kontov 9. Skupina 9 ima pri d.o.o.-ju zaveden kapital, se pravi osnovni kapital, rezerve iz kapitala in dobička ter sam dobiček podjetja. Tega s.p. nima, vendar pa vidimo, da imamo pri s.p.-ju konto 9190, ki je namenjen beleženju pritoka in odtoka denarnih sredstev. Ta konto se navezuje nazaj na teorijo pri s.p.-jih, ki omogoča podjetniku prosto gibanje denarja med podjetjem in privatnim življenjem podjetnika. Ta celotni konto je bilo treba ob izdelavi letnega poročila urediti, kar je bil pa dogovor med Kalikonto d.o.o. in gospo Jeglič. Zaradi tega se tukaj pojavi še dodatna težava in sicer težava po potrebi velike količine komuniciranja med računovodstvom in samim lastnikom s.p.-ja, saj med samim pripravkom lastniki še vedno opravljajo posel in niso na voljo vsak trenutek.

Vse naštetje razlike konto je bilo potrebno razrešiti, tako kot tudi samo številčenje. Preštevilčenje kontov se v praksi naredi tako, da se prešteviči konte s.p.-ja na številke kontov, ki se jih nato uporabi pri d.o.o.-ju iz praznega kontnega plana d.o.o.-jev. V

skupini 9 se kapital podjetnika spremeni v osnovni kapital, rezerve ter potencialne obveznosti do lastnika – skladno z dokumenti o preoblikovanju. Po tem ko se konte prešteviči, se pa celotno bazo kontnega plana S.P. »povozi« s predvidenim kontnim planom novega d.o.o.-ja.

Z vidika računovodstva se je s tem tudi končala priprava na odprtje D.O.O.-ja, ker je imelo podjetje kot s.p.-ja že tako bilano kot tudi razločno dvostavno knjigovodstvo. V primeru, da bi bilo celotno podjetje s.p. na sistemu enostavnega knjigovodstva, bi bilo veliko več težav pri ločevanju vseh podatkov in s tem tudi časovno bolj utrujajoče.

Zaradi samega dobrega računovodstva v času, ko je podjetje poslovalo kot s.p. se niso pojavile nobene večje težave. Se je pa pojavila še ena težava v našem primeru, in to je, da se je objava o nameravanem postopku na AJ PES-u izvedla že jeseni 2020. Zaradi tega je AJ PES objavo izbrisal še predno je bil d.o.o. ustanovljen. Posledično je bila potrebna ponovna prijava na AJ PES in nato čakanje, da se je vse formalnosti procesiralo z vidika nadzornega organa, v našem primeru pa je bila to občina ljubljana. Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o. se je zaključilo 09.03.2021 z ustanovitvijo d.o.o. in izbrisom s.p.-ja iz Poslovnega registra Slovenije.

Čeprav je bilo preoblikovanje zaključeno, se je pa tukaj pojavila dodatna težava. V teoriji naj bi ob zaključenem preoblikovanju celotno poslovanje začelo potekati na d.o.o.-ju, vendar je v našem primeru prišlo do manjše težave z vidika davčnega poročanja.

Z dnem 08.03.2021 se je podjetje kot s.p. izbrisal iz PRS-ja in uradno ni moralo več poslovati saj naj bi poslovalo kot d.o.o.. Težava je bila v tem, da podjetje kot d.o.o. še ni pridobilo identifikacijske številke za poročanje davka in je posledično tukaj nastala luknja med dnevi 08.03.2021 do 26.03.2021 ko je d.o.o. končno pridobilo identifikacijsko številko za DDV.

Zaradi tega, je bilo podjetje kot s.p. še vedno primorano poročati davek za marčevsko obdobje, in sicer do 26.03.2021. To je mogoče le zaradi pravnega nasledstva, ki nastane pri prenosu podjetja iz s.p. na d.o.o. Celotni proces je bilo potrebno pojasniti FURS-u, ki se je storilo tako, da se je pripravilo dopis obrazložitve ob oddaji DDV-ja. Kot omenjeno datumsko, je bilo do konca marca po poročanju še obdobje dodatnih petih dni Marca, katerega je bilo potrebno prav tako poročati za DDV. To se je storilo tako, da je d.o.o. po pridobitvi identifikacijske številke 26.03.2021, poročal znesek davka 0,00€ za marčevsko obdobje med 26.03 in 31.03 ter nato v Aprilu to poročal aprilski DDV in dodal še teh 3 dni. Ponovno je bilo treba pripraviti ojasnila in to komunicirati s FURS-om. S tem so bile čisto vse težave s prenosom in po prenosu odpravljene, tako da je d.o.o. začel na polno poslovati z aprilom 2021.

## SKLEP

Skozi zaključno strokovno nalogo smo najprej spoznali kaj je samostojni podjetnik, in sicer je to fizična oseba, ki nekje na trgu opravlja svojo pridobitveno dejavnost v okviru nekega organiziranega podjetja. Značilnosti s.p.-ja so te, da je najbolj osnovna oblika opravljanja posla v kateri je podjetnik odgovoren za dolgove podjetja z vsem svojim premoženjem in podjetje lahko upravlja katerokoli dejavnost za katero se lahko registrira, razen v redkih izjemah, kjer so dejavnosti prepovedane s strani zakoni, ali pa potrebujejo licence in dovoljenja. Prednosti s.p.-ja so v preprosti uporabi in pošiljanju denarnih sredstev iz podjetja fizični osebi in obratno. Glavna slabost je pa odgovornost za vse dolgove in terjatve podjetja z osebnim lastnim premoženjem podjetnika. Spoznali smo tudi spoznali, da za ustanovitev s.p.-ja potrebuje željo za opravljanje neke gospodarske obrti, idejo in nato vpis v PRS.

Prav tako smo na podoben način spoznali še družbo z omejeno odgovornostjo, katera glavna značilnost je ta, da je d.o.o. prva oseba, ki pridobi svoje lastne pravice in dolžnosti. Je najbolj pogosta oblika podjetji v slovenij s kar 94 odstotki vseh podjetji. Glavne prednosti so te, da predstavlja oblika d.o.o.-ja neko večjo kredibilnost, večja privlačnost pri iskalcih služb, večja kredibilnost pri strankah in glavna je ta, da lastniki d.o.o.-ja ne odgovarjajo z lastnim premoženjem ampak d.o.o. sam odgovarja s svojim. Slabosti d.o.o.-ja so v tem, da imamo povišan nadzor s strani organov, denar ne more preprosto zapustiti podjetja, da so povečani administrativni stroški in da je sama administracija v podjetju veliko bolj kompleksna. Postopek ustanovitve se je tudi veliko bolj kompliciran, vendar glavne značilnosti pri ustanovitvi so, da potrebujemo začetni ustanovitveni kapital v višini vsaj 7.500,00€, potrebujemo vsaj eno fizično ali pravno osebo. Pripraviti je treba družbeno pogodbo, ki je zelo obširna in v njem vse določiti ter še dodatna lastnot same ustanovitve je ta, da družba postane pravna oseba le z vpisom v sodni register in ne pred tem.

Nato smo si nato še pogledali teoretični proces preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo in ugotovili, da se lahko podjetnika za to odločijo z eno od dveh izbir. Prva izbira je, da se lahko podjetje s.p. pripoji k že obstoječi kreditni družbi s procesom pripojitvije. Sam proces poteka tako, da se bilanci stanja obeh družb seštejeta, morebitne medseboje terjatve in obveznosti se izključi, saj na koncu pripojitve, postaneta skupaj ista družba in je bilančni seštevek sedaj osnova poslovanja novega podjetja.

Druga izbira je odločitev, da podjetnik ustvari povsem novo kreditno družbo s prenosom vseh vrednosti s.p.-ja na njo. Sam proces ni tako težaven, saj vse kar mora podjetnik storiti, je vložiti prijavo za vpis prenosa podjetje pri registerskem organu, h kateremu mora priložiti celotni sklep o prenosu podjetja in priložiti letno poročilo ter še druge listine, ki prikažejo celotno vrednost prepisanega podjetja. Ob vpisu v registerski program, ta nato vpiše prenos podjetja in ustanovi novo družbi. Z vpisom v register,

podjetnik kot s.p. preneha opravljati vse dejavnosti, saj se vse pravice prenesejo na novoustanovljeno družbo, podjetnik pa postane lastnik deleža v novem podjetju. V primeru, da se tukaj govori o enoosebni družbi z omejeno odgovornostjo, pa podjetnik postane tudi polni lastnik d.o.o.-ja. Ko se celotni vpis zaključi, mora registerski organ obvestiti AJPES, kateri nato opravi izbris S.P.-ja iz poslovnega registra.

Po predstavitev zakonodaje obeh družb in procesa preoblikovanja, smo si nato pogledali razlike med s.p. in d.o.o.-jem in ju primerjali. Ena izmed razlik je v formalni obliki podjetja; s.p. je fizična oseba, d.o.o.- je pravna oseba. Prva glavna razlika je v odgovornosti, kjer podjetnik v s.p.-ju odgovarja z vsem svojim premoženjem, med tem, ko lastniki v d.o.o.-ju ne. Dodatna glavna razlika je tudi v vodenju računovodstva in sami administraciji znotraj podjetja, kjer je lahko v s.p.-ju zelo posplošeno in vodeno enostavno. D.o.o. pa mora imeti striktno dvostavno vodeno računovodstvo. S tem pa so tudi prednosti pri samem pregledu samega stanja podjetja za lastnike d.o.o.-ja, je pa seveda tukaj tudi nadzor veliko višji. Zadnja glavna razlika in primerjava med njima je še lastništvo, kjer smo spoznali, da na področju lastništva d.o.o. bolj preprosto in »čisto«. Pri s.p.-ju, čeprav je to mogoče, je veliko težje in veliko bolj komplicirano ter se po večini uporablja samo v primeru večjih S.P.-jev.

Po samem pregledu zakonodaje in primerjav smo predstavili praktični primer podjetja, kjer smo podjetje predstavili in izvedeli, da podjetje kot glavno dejavnost podjetja, ponuja zdravstvene storitve s strani fizioterapije. Podjetje ima 4 zaposlene in sicer 3, ki opravljajo delo storitve in eno osebo, ki opravlja delo asistenta in administratorja. Trije zaposleni, ki ponujajo storitve so ga. Tatjana Jeglič, ki je pa tudi lastnica podjetja in nato še ga. Helena Gutnik in ga. Nika Gombač. Ga. Danijela Plavšić pa predstavlja četrto zaposleno ki v podjetju opravlja dela asistentke in administratorke. Nato smo po pregledu podatkov ugotovili, da je samo podjetje zelo uspešno, saj ima v razmerju kar velik odstotek prosto gibljivega denarnega toka, katerega lahko nameni odplačevanju kakeršnih koli kreditov, za investicije, razširitev podjetja in še drugo, kar toliko bolj podpirajo sami kazalci podjetja.

Po sami predstavitvi podjetja smo pa nato še pogledali kako se je celotno preoblikovanje potekalo še na tem podjetju. Spoznali smo na samem primeru, katere konte je podjetje uporabljalo izključno kot samo S.P. ter katera so se samo preštevilčila in preoblikovala. Poleg tega smo spoznali veliko razliko med kontnim planom s.p. in d.o.o. pri kontni skupini 9. Nato smo tudi izvedel, da je imelo podjetje tekom preoblikovanja manjše težave, tako pri pridobivanju dodatne dokumentacije, potrebe po dodatnem komuniciranju med računovodskim servisom in samim podjetjem, kot tudi pri pridobitvi same identifikacijske številke za DDV. Identifikacijska številka za DDV, je povzročila, da je moralo podjetje narediti davčni obračun kot s.p. čeprav je bil z 08.03.2021 izbrisan iz PRS registra in je dejansko začelo poslovati šele v Aprilu, čeprav je bilo podjetje vpisano že 09.03.2021, saj so pridobili identifikacijsko številko za DDV šele z dnem 26.03.2021. Iz pravnega vidika se je celotni proces zaključil z dnem



08.03.2021, ko se je izbrisal s.p. iz PRS in ustanovil podjetje Center fizioterapije Ljubljana d.o.o.. z dnem 09.03.2021, kjer v opombi pri ustanovitvi tudi piše, da se je podjetje ustanovilo s prenosom s.p.-ja na d.o.o.

S samo strokovno nalogo smo tako spoznali proces ustanovitve s.p in d.o.o., njune značilnosti kot tudi proces preoblikovanja iz s.p. v d.o.o.. S pomočjo primerjave med njima smo nato spoznali prednosti in slabosti obeh in na koncu predstavili celotno teorijo o preoblikovanju na dejanskem primeru. V prihodnje menim, da bi lahko celotni teoretični del še bolj poglobili glede samih računovodskih izkazov in vse to še bolj specifično prikazali s pomočjo primerjave dveh ali treh podjetji z različnimi načini urejanja računovodskih knjig in s tem prikazali več kompleksnosti skozi sam proces priprave podatkov in dokumentacije ob prijavi za prenos.

## LITERATURA IN VIRI

1. Borštnik, B. (2017, 1. januar). Zavod mladi podjetnik. *Razlike med s.p. in d.o.o.*. Pridobljeno 15. julija 2020 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniskikoticek/racunovodstvo/razlike-med-s-p-in-d-o-o>
2. AJPES. (brez datuma). *Center Fizioterapije Ljubljana d.o.o.* Pridobljeno 20. julija 2021 iz <https://www.ajpes.si/prs/podjetjeSRG.asp?s=1&e=780919>
3. Center fizioterapije Ljubljana. (brez datuma). *O nas*. Pridobljeno 20. avgusta 2021 iz <https://www.fizioterapijaljubljana.si/about-us/>
4. EBONITETE. (brez datuma). *Center Fizioterapije Ljubljana, Tatjana Jeglič S.P.*. Pridobljeno 20. Avgusta 2021 na spletnem naslovu <https://www.ebonitete.si/>
5. Cepec, J. & Kovač, K. (2012). *Poslovno pravo – Osnove s praktičnimi primeri*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta
6. Data d. o. o. (2021, 12. april). *Enostavno knjigovodstvo je sistem vodenja knjig* [objava na blogu]. Pridobljeno 14. avgusta 2021 iz <https://data.si/blog/enostavno-knjigovodstvo/>
7. EBITDA. (brez datuma). V *Finančni slovar*. Pridobljeno 20. julija 2021 iz <http://www.financnislovar.com/definicije/ebitda.html>
8. Kratkoročni koeficient. (brez datuma). V *Finančni slovar*. Pridobljeno 20. avgusta iz <http://www.financnislovar.com/definicije/kratkorocni-koeficient-kazalnik.html>
9. Kalikonto. (2021). *Pridobitev dodatnih informacij in lastno delo v računovodskem servisu*. Pridobljeno skozi leto 2021.
10. Bajuk Mušič, A. (2017). Nekatera statusnopravna preoblikovanja samostojnega podjetnika. *Revija IKS, 05-2017*.
11. Zavod mladi podjetnik. (2019, 1. september). *Dvostavno in enostavno knjigovodstvo – kakšne so razlike?*. Pridobljeno 15. julija 2020 iz <https://mladipodjetnik.si/novice-in-dogodki/novice/dvostavno-in-enostavno-knjigovodstvo-kaksne-so-razlike>



## **PRILOGE**



## Priloga 1: Kontni plan – S.P.

Konto	Naziv
1000	Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih sredstev
1090	Denar na poti
1101	Denarna sredstva na računih, razen deviznih - DH
1109	Prehodni konto
1200	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi
1330	Drugi dani kratkoročni predujmi in predplačila
16000	DDV, v prejetih računih po stopnji 22%
16001	DDV, v prejetih računih po stopnji 9.5%
16002	DDV, v prejetih računih po stopnji 5,0 %
16050	DDV od samooddavčitev storitev v EU po stopnji 20%
16070	Terjatve za vstopni DDV za davčno obdobje
16080	Terjatve za vračilo razlike med vstopnim in obrač.DDV za davčno obdobje
1620	Kratkoročne terjatve za davek od doh. iz dej. s.p.
1641	Kratkoročne terjatve do ZZZS - refundacije
1643	Kratkoročne terjatve - ukrepi COVID
1653	Kratkoročne terjatve za kartična plačila
1830	Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah
1900	Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki
2201	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi za OBR
2211	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini za OBR
2500	Kratkoročne obveznosti za vračunane in neobračunane plače
2510	Kratkoročne obveznosti za čiste plače in nadomestila plač
2520	Kratkoročne obveznosti za prispevke - zdravstveno varstvo
2521	Kratkoročne obveznosti za prispevke - PIZ
2522	Kratkoročne obveznosti za prispevke - starševsko varstvo
2523	Kratkoročne obveznosti za prispevke - za zaposlovanje
2540	Kratkoročne obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač
2551	Kratkoročne obveznosti za potne stroške
2552	Kratkoročne obveznosti za prehrano in prevoz na delo
2555	Kratkoročne obveznosti za neto regres
2556	Kratkoročne obveznosti za krizni dodatek
26000	DDV, obračunan končnim potrošnikom po stopnji 22%
26001	DDV, obračunan končnim potrošnikom po stopnji 9,5%
26010	DDV, od nabav znotraj Skupnosti po stopnji 20%
26050	DDV od samooddavčitev storitev v EU po stopnji 20%
26070	Obveznosti za obračunani DDV za davčno obdobje
2630	Obveznosti za davek od dohodkov iz dejavnosti
2667	Kratkoročne obveznosti do države - vračilo pomoči COVID
2761	Kratkoročna posojila, dobljena pri povezanih fizičnih osebah
2830	Kratkoročne obveznosti za prispevke s.p.-ja - zdravstveno varstvo
2831	Kratkoročne obveznosti za prispevke s.p.-ja - PIZ
2832	Kratkoročne obveznosti za prispevke s.p.-ja - starševsko varstvo
2833	Kratkoročne obveznosti za prispevke s.p.-ja - zaposlovanje
2900	Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki
4000	Stroški materiala
4020	Stroški energije
4030	Stroški nadomestnih delov za OS in materiala za vzdrževanje OS
4040	Odpis drobnega inventarja in embalaže
4062	Stroški naročnin časopisov in revij
4070	Stroški potrošnega materiala
4071	Stroški čistil
4072	Varstvo pri delu - obutev, uniforma
4073	Stroški cvetja, dekoracije
4120	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS
4129	Drugi stroški vzdrževanja
4133	Najemnine - POS terminal in ostalo
4145	Povračila stroškov zaposlencem - kilometrina
4150	Stroški storitev plačilnega prometa - kartice
4151	Stroški bančnih storitev
4160	Stroški odvetnikov in notarjev
4161	Stroški izobraževanja v zvezi z dejavnostjo
4162	Stroški knjigovodskih in računovodskih storitev
4163	Stroški licenčnih programov
4170	Stroški reprezentance
4171	Stroški reklame
4193	Stroški komunikacij, interneta

Konto	Naziv
4195	Stroški telefona
4196	Stroški upravljanja nepremičnin, obratovalni stroški
4310	Amortizacija zgradb
4320	Amortizacija opreme in nadomestnih delov
4330	Amortizacija DI
4700	Plače zaposlencev
4730	Stroški prehrane med delom
4731	Stroški prevoza na delo
4732	Regres za letni dopust
4740	Delodajalčevi prispevki od plač
4800	Članarine združenjem
4840	Prispevki za socialno varnost samostojnih podjetnikov posameznikov
4890	Administrativne takse, sodni stroški
6600	Blago v lastnem skladišču
7461	Odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov - DURS obresti
7540	Donacije
7581	Stotinske (centinske) izravnave
7601	Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu - fizioterapija
7620	Prihodki od prodaje trgovskega blaga na domačem trgu
7680	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, donacije, ..
76801	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki - COVID-19
9190	Pritoki in odtoki denarnih sredstev
9350	Dohodki samostojnih podjetnikov posameznikov

## Priloga 2: Kontni plan – D.O.O.

Konto	Naziv
1000	Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih sredstev
1090	Denar na poti
1100	Denarna sredstva na računih, razen deviznih - GB
1101	Denarna sredstva na računih, razen deviznih - DH
1109	Prehodni konto
1200	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi
1210	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini
1330	Drugi dani kratkoročni prejemki in predplačila
16000	DDV, v prejetih računih po stopnji 22%
16001	DDV, v prejetih računih po stopnji 9.5%
16002	DDV, v prejetih računih po stopnji 5,0 %
16010	DDV, od nabav znotraj Skupnosti po stopnji 22%
16030	DDV od samoobdavčitev po stopnji 22%
16050	DDV od samoobdavčitev storitev v EU po stopnji 22%
16070	Terjatve za vstopni DDV za davčno obdobje
16080	Terjatve za vračilo razlike med vstopnim in obrač.DDV za davčno obdobje
1641	Kratkoročne terjatve do ZZS - refundacije
1643	Kratkoročne terjatve - ukrepi COVID
1653	Kratkoročne terjatve za kartična plačila
1830	Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah
1900	Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki
1950	DDV od prejetih prejemkov
2201	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi za OBR
2211	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini za OBR
2300	Prejeti kratkoročni prejemki
2500	Kratkoročne obveznosti za vračunane in neobračunane plače
2510	Kratkoročne obveznosti za čiste plače in nadomestila plač
2520	Kratkoročne obveznosti za prispevke - zdravstveno varstvo
2521	Kratkoročne obveznosti za prispevke - PIZ
2522	Kratkoročne obveznosti za prispevke - starševsko varstvo
2523	Kratkoročne obveznosti za prispevke - za zaposlovanje
2540	Kratkoročne obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač
2551	Kratkoročne obveznosti za potne stroške
2552	Kratkoročne obveznosti za prehrano in prevoz na delo
2555	Kratkoročne obveznosti za neto regres
2556	Kratkoročne obveznosti za krizni dodatek
2559	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih
26000	DDV, obračunan končnim potrošnikom po stopnji 22%
26001	DDV, obračunan končnim potrošnikom po stopnji 9.5%
26010	DDV, od nabav znotraj Skupnosti po stopnji 22%
26030	DDV od samoobdavčitev po stopnji 22%
26050	DDV od samoobdavčitev storitev v EU po stopnji 22%
26070	Obveznosti za obračunani DDV za davčno obdobje
26080	Obveznosti za plačilo razlike med vstopnim in obrač.DDV za davčno obdobje
2667	Kratkoročne obveznosti do države - vračilo pomoči COVID
2720	Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah v državi
2761	Kratkoročna posojila, dobljena pri povezanih fizičnih osebah
2850	Ostale kratkoročne poslovne obveznosti
2859	Kratkoročne obveznosti do lastnika
2900	Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki
4000	Stroški materiala
4020	Stroški energije
4030	Stroški nadomestnih delov za OS in materiala za vzdrževanje OS
4040	Odpis drobnega inventarja in embalaže
4060	Stroški pisarniškega materiala
4061	Stroški strokovne literature
4062	Stroški naročnin časopisov in revij
4070	Stroški potrošnega materiala
4071	Stroški čistil
4072	Varstvo pri delu
4073	Stroški cvetja, dekoracije
4120	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS
4129	Drugi stroški vzdrževanja
4133	Najemnine - POS terminal Six Payment Services
4145	Povračila stroškov zaposlencem - kilometrina
4150	Stroški storitev plačilnega prometa - kartice Six Payment Services



Konto	Naziv
4151	Stroški bančnih storitev
4160	Stroški odvetnikov in notarjev
4161	Stroški izobraževanja v zvezi z dejavnostjo
4162	Stroški knjigovodskih in računovodskih storitev
4163	Stroški licenčnih programov
4169	Stroški ostalih intelektualnih in osebnih storitev
4170	Stroški reprezentance
4171	Stroški reklame
41901	Stroški odvoza zdravstvenih odpadkov
4193	Stroški interneta
4194	Stroški poštnih storitev
4195	Stroški telefona
4196	Stroški upravljanja nepremičnin, obratovalni stroški
4310	Amortizacija zgradb
4320	Amortizacija opreme in nadomestnih delov
4330	Amortizacija DI
4700	Plače zaposlencev
4730	Stroški prehrane med delom
4731	Stroški prevoza na delo
4732	Regres za letni dopust
4740	Delodajalčevi prispevki od plač
4800	Članarine združenjem
4890	Administrativne takse, sodni stroški
4899	Ostali stroški
6600	Blago v lastnem skladišču
7410	Odhodki iz posojil, prejetih od bank
7461	Odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov - DURS obresti
7540	Donacije
7581	Stotinske (centinske) izravnave
7601	Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu - fizioterapija
7602	Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu - izobraževanje
7611	Prihodki od prodaje storitev na tujem trgu
7620	Prihodki od prodaje trgovskega blaga na domačem trgu
7680	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, donacije, .
76801	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki - COVID-19
7880	Pozitivne evrske izravnave
9010	Osnovni kapital – kapitalski deleži ali kapitalska vloga
9140	Druga vplačila kapitala na podlagi statuta
9720	Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah v državi