

**1. člen**

V tretjem odstavku 3. člena se prva alineja spremeni tako, da se glasi:

»- kot osebne družbe: družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba in partnerska družba, ali«.

**2. člen**

Prvi odstavek 4. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Vse družbe, razen partnerske družbe, so pravne osebe.«.

**3. člen**

V prvem odstavku 7. člena se za prvim stavkom doda nov drugi stavek, ki se glasi:

»Podjetnik in družba sta odgovorna tudi za obveznosti, ki so nastale iz poslovanja partnerske družbe, katere nosilca sta.«.

**4. člen**

V 8. členu se za prvim odstavkom doda nov drugi odstavek, ki se glasi:

»(2) Določbe prejšnjega odstavka se smiselno uporabljajo tudi za odgovornost partnerja.«.

Dosedanji drugi odstavek postane tretji odstavek.

**5. člen**

10a. člen se spremeni tako, da se glasi:

»10a. člen  
(omejitve ustanavljanja družb in podjetnikov  
ter pridobitve statusa družbenika)

(1) Ustanovitelj, družbenik in podjetnik ne more postati oseba:

1. ki je bila v Republiki Sloveniji pravnomočno obsojena na kazen zapora zaradi kaznivega dejanja zoper gospodarstvo, zoper delovno razmerje in socialno varnost, zoper pravni promet, zoper premoženje, zoper okolje, prostor in naravne dobrine;
2. ki je bila v obdobju zadnjih dvanajstih mesecev javno objavljena na seznamu nepredlagateljev obračunov na podlagi zakona, ki ureja davčni postopek, ali je javno objavljena na seznamu neplačnikov na podlagi zakona, ki ureja davčni postopek;
3. ki je neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v kapitalu kapitalske družbe, ki je bila v obdobju zadnjih dvanajstih mesecev javno objavljena na seznamu nepredlagateljev obračunov na podlagi zakona, ki ureja davčni postopek, ali je javno objavljena na seznamu neplačnikov na podlagi zakona, ki ureja davčni postopek.
4. ki ji je bila v zadnjih dveh letih s pravnomočno odločbo Inšpektorata Republike Slovenije za delo najmanj dvakrat izrečena globa zaradi prekrška v zvezi s plačilom za delo.
5. ki je neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v kapitalu kapitalske družbe, ki je prenehala na podlagi 495. člena tega zakona.

(2) Omejitev iz 3. točke prejšnjega odstavka ne velja za osebo, ki je neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v kapitalu kapitalske družbe, če je ta oseba:

- banka oziroma banka države članice po zakonu, ki ureja bančništvo, in je ta delež dosegla na podlagi unovčenja zavarovanja ali
- delež dosegla zaradi izvedbe finančnega prestrukturiranja z namenom, da se zagotovi njena kapitalska ustreznost oziroma dolgoročna plačilna sposobnost v skladu z zakonom, ki ureja finančno poslovanje, postopke zaradi insolventnosti in prisilno prenehanje ali
- družba za upravljanje terjatev bank.

(3) Registrski organi, določeni s tem zakonom, in notarji po uradni dolžnosti z zahtevo v elektronski obliki v kazenski evidenci preverijo, ali za vpis v sodni register ali v Poslovni register Slovenije obstaja omejitev iz 1. točke prvega odstavka tega člena.

(4) Omejitev iz 1. točke prvega odstavka tega člena preneha po petih letih od pravnomočne sodbe oziroma, v kolikor se obsodba iz kazenske evidence izbriše pred petimi leti, omejitev iz 1. točke prvega odstavka tega člena preneha z izbrisom iz kazenske evidence.

(5) Omejitev iz 2. in 3. točke prvega odstavka se samodejno preverja v informacijskem sistemu e-VEM, ki ga ureja zakon, ki ureja sodni register, z neposredno elektronsko izmenjavo podatkov med Poslovnim registrom Slovenije, Davčno upravo Republike Slovenije in informacijskim sistemom e-VEM pred oddajo vloge za vpis v sodni register ali Poslovni register Slovenije. Za preverjanje iz prejšnjega stavka se ne uporablja določba drugega odstavka 50. člena Zakona o sodnem registru (Uradni list RS, št. 54/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08 in 49/09) glede omejitev dostopa do podatkov o ustanoviteljih ali družbenikih.

(6) Omejitev iz 4. točke prvega odstavka tega člena preneha v enem letu od dneva pravnomočnosti odločbe in sodbe, zaradi katere je nastopila omejitev iz 4. točke prvega odstavka tega člena. Ne glede na prejšnji stavek omejitev iz 4. točke prvega odstavka tega člena preneha, ko Inšpektorat Republike Slovenije za delo izda potrdilo o plačilu globe in odpravi ugotovljenih nepravilnosti v zvezi s plačilom za delo. Potrdilo iz prejšnjega stavka ob vpisu v sodni register ali Poslovni register Slovenije ne sme biti starejše od 15 dni.

(7) Omejitev iz 5. točke prvega odstavka tega člena preneha v enem letu od prenehanja družbe v skladu s 495. členom tega zakona.

(8) V primeru, da so podani razlogi za omejitev iz 2. in 3. točke prvega odstavka tega člena, informacijski sistem e-VEM onemogoči oddajo vloge za vpis v sodni register ali Poslovni register Slovenije. Točka VEM ali notar stranko obvesti o obstoju in vrsti omejitve ter jo napoti na pristojni davčni urad, razen če oseba iz 2. in 3. točke prvega odstavka tega člena predloži potrdilo iz sedmega odstavka tega člena.

(9) V primeru iz 4. točke prvega odstavka tega člena registrski organi in notarji po uradni dolžnosti z brezplačnim oddaljenim elektronskim dostopom v evidenci, ki jo vodi Inšpektorat Republike Slovenije za delo, preverijo, ali za vpis v sodni register ali v Poslovni register Slovenije obstaja omejitev iz 4. točke prejšnjega odstavka.

(10) V primeru iz 5. točke prvega odstavka tega člena registrski organi in notarji po uradni dolžnosti z brezplačnim oddaljenim elektronskim dostopom v evidenci sodišča preveri, ali za vpis v sodni register ali v Poslovni register Slovenije obstaja omejitev iz 5. točke prvega odstavka tega člena.

(11) Centralno depotna družba in AJ PES si za namen izvajanja 2. in 3. točke prvega odstavka tega člena dnevno izmenjujeta podatke Poslovnega registra Slovenije in centralnega registra nematerializiranih vrednostnih papirjev.

(12) Omejitvi iz 2. in 3. točke prvega odstavka tega člena prenehata, ko davčni organ za osebo iz prvega odstavka tega člena, ki je bila objavljena na seznamu nepredlagateljev obračunov ali seznamu neplačnikov, izda potrdilo o tem, da ta oseba ali kapitalska družba, v kateri je ta oseba neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v njenem kapitalu, nima evidentiranih zapadlih neplačanih davčnih obveznosti in da ima izpolnjene vse obveznosti v zvezi s predložitvijo obračuna davčnega odtegljaja za izplačilo plače in nadomestila plače. Potrdilo iz prejšnjega stavka ob vpisu v sodni register ali Poslovni register Slovenije ne sme biti starejše od dneva objave zadnjega seznama iz 2. in 3. točke prvega odstavka tega člena. Ne glede na prejšnji stavek potrdilo ne sme biti starejše od 15 dni.«.

## **6. člen**

V 15. členu se za drugim odstavkom doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena dovoljenje vlade ni potrebno, če firma vsebuje le domeno, ki ima domensko končnico ».si«.«.

## **7. člen**

V drugem odstavku 23. člena se za besedno zvezo »registrirane firme« doda besedilo »ali znanega blagovnega ali storitvenega znaka«.

## **8. člen**

V 27. členu se za drugim odstavkom doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Partnerska družba posluje s firmo nosilca partnerske družbe. Pri firmi nosilca partnerske družbe se mora uporabljati dodatek, ki razkriva, da družba posluje s partnerjem (ip).«.

Dosedanji tretji, četrti in peti odstavek postanejo četrti, peti in šesti odstavek.

## **9. člen**

V prvem odstavku 45. člena se besedilo »številka registrskega vpisa« nadomesti z besedilom »matična številka družbe«.

## **10. člen**

45.a člen se črta.

## **11. člen**

V 50. členu se peta alineja spremeni tako, da se glasi:

»- izročitvi prepisa letnega poročila komanditistu ali partnerju (drugi odstavek 140. člena in 163. člen);«.

## **12. člen**

V četrtem odstavku 53. člena se za četrto alinejo dodata novi peta in šesta alineja, ki se glasita:

- »- finančni instrumenti so instrumenti, kot jih določa zakon, ki ureja trg finančnih instrumentov;
- subjekt javnega interesa je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, ali kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, ali

zavarovalnica, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo, ali družbe, določene z drugimi zakoni;«.

V dosednji peti alineji, ki postane sedma alineja, se črta beseda »in«. Za novo sedmo alinejo se doda osma alineja, ki se glasi:

»- hierarhija pravil računovodenja so pravila določanja prednostnega reda in načina spoštovanja pravnih in strokovnih pravil računovodenja, ki jo sprejme Slovenski inštitut za revizijo v skladu s tem zakonom, in«.

Dosedanja šesta alineja postane deveta alineja.

### **13. člen**

V prvem odstavku 54. člena se v prvem stavku pred besedo »zakon« doda beseda »ta«.

V prvem odstavku se za prvim stavkom doda nov drugi stavek, ki se glasi:

»Ne glede na uporabo slovenskih ali mednarodnih standardov računovodskega poročanja morajo vse družbe in podjetniki najprej upoštevati določbe tega zakona.«.

V četrtem odstavku se za prvim stavkom doda besedilo, ki se glasi:

»Postavke je dovoljeno preveriti tudi z uporabo priznanih matematično statističnih metod, ki temeljijo na tehnikah vzorčenja in odražajo stanje, ki je primerljivo fizičnemu popisu dejanskega stanja.«.

V petem odstavku se za besedo »stečaja« doda besedilo »ali v drugih primerih prenehanja«.

V sedmem odstavku se doda nov prvi stavek, ki se glasi:

»Zakonsko zavezujoča pravila računovodenja in prednostni red njihove uporabe določa Hierarhija pravil računovodenja, ki jo sprejme Slovenski inštitut za revizijo v soglasju z ministroma, pristojnima za gospodarstvo in finance.«.

V sedanjem prvem stavku sedmega odstavka, ki postane drugi stavek, se za besedo »standardi« doda besedilo »in pojasnila slovenskih računovodskih standardov«.

V devetem odstavku se besedilo »78/660/EGS in Direktive 83/349/EGS« nadomesti z besedilom »2013/34/EU«.

V desetem odstavku se besedilo »katerih vrednostni papirji so uvrščeni na katerega od organiziranih trgov vrednostnih papirjev v državah članicah Evropske skupnosti in« nadomesti z besedo »ki«, za besedno zvezo »v skladu« pa se doda besedilo » s tem zakonom in«.

V enajstem odstavku se za besedno zvezo »v skladu« doda besedilo »s tem zakonom in«.

### **14. člen**

V drugem odstavku 55. člena se v drugi alineji številka »2.000.000« nadomesti s številko »700.000«, v tretji alineji pa se številka »2.000.000« nadomesti s številko »350.000«.

V tretjem odstavku se v drugi alineji številka »8.800.000« nadomesti s številko »8.000.000«, v tretji alineji pa se številka »4.400.000« nadomesti s številko »4.000.000«.

V četrtem odstavku se v drugi alineji številka »35.000.000« nadomesti s številko »40.000.000«, v tretji alineji pa se številka »17.000.000« nadomesti s številko »20.000.000«.

Šesti odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(6) Družbe se v skladu z merili iz prejšnjih odstavkov prerazvrščajo na mikro, majhne, srednje in velike družbe, če na podlagi podatkov zadnjih dveh zaporednih poslovnih let na bilančni presečni dan bilance stanja obakrat presežejo ali nehalo presegati merila iz prejšnjih odstavkov.«.

V sedmem odstavku se na koncu doda nov stavek, ki se glasi:

»Določbe prejšnjih odstavkov o velikosti družb in njihovem prerazvrščanju veljajo tudi za skupine.«.

V osmem odstavku se črtata prva in druga alineja in se doda nova prva alineja »- subjekti javnega interesa,«.

## 15. člen

56. člen se spremeni tako, da se glasi:

»56. člen  
(konsolidirano letno poročilo)

(1) Družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki je obvladujoča eni ali več družbam s sedežem v Republiki Sloveniji ali zunaj nje (odvisne družbe), mora pripraviti tudi konsolidirano letno poročilo, če je obvladujoča družba ali ena od odvisnih družb organizirana kot kapitalska družba, kot dvojna družba ali kot druga istovrstna pravnoorganizacijska oblika po pravu države sedeža družbe.

(2) Družba je za namene iz tega poglavja obvladujoča v drugi družbi, če je izpolnjen eden od pogojev:

1. če ima večino glasovalnih pravic v drugi družbi;
2. če ima pravico imenovati ali odpoklicati večino članov posloводства ali nadzornega sveta druge družbe in je hkrati družbenik te družbe;
3. če ima pravico do prevladujočega vpliva nad drugo družbo na podlagi podjetniške pogodbe ali drugega pravnega temelja,
4. če je družbenik v drugi družbi in če na podlagi pogodbe z drugimi družbeniki te družbe nadzoruje večino glasovalnih pravic v tej družbi ali
5. če ima prevladujoči vpliv nad drugo družbo oziroma ga dejansko izvaja ali si podredi vodenje te družbe.

(3) Pri uporabi 1., 2. in 4. točke prejšnjega odstavka se glasovalnim pravicam ali pravicam imenovanja in odpoklica, katerih imetnik je obvladujoča družba, prištejejo glasovalne pravice ali pravice imenovanja in odpoklica, katerih imetnik je druga družba, ki je odvisna obvladujoči družbi, in navedene pravice oseb, ki delujejo za račun obvladujoče družbe ali druge njej odvisne družbe. Pravice iz posedovanja delnic za račun osebe, ki ni obvladujoča družba ali njena odvisna družba, in pravice iz delnic, pridobljenih kot poroštvo, če so uresničene v skladu s prejetimi navodili ali pridobljene z odobritvijo posojil kot del običajne poslovne dejavnosti, se, če so glasovalne pravice uresničene v interesu osebe, ki je dala poroštvo, ne prištevajo pravicam iz prejšnjega stavka.

(4) Pri uporabi 1. in 4. točke drugega odstavka tega člena se od vseh glasovalnih pravic v odvisni družbi odštejejo glasovalne pravice iz deležev, ki jih ima ta družba, odvisna družba te družbe ali oseba, ki deluje v svojem imenu, vendar za račun teh družb.

(5) Obvladujoča družba, ki skupaj s odvisnimi družbami ne dosega pogojev za velike družbe iz četrtega odstavka 55. člena tega zakona, pri čemer se merili čistih prihodkov od prodaje in vrednosti aktive povečata za 20%, ni dolžna izdelati konsolidiranega letnega poročila. To ne velja, če je obvladujoča ali katera od odvisnih družb subjekt javnega interesa.

(6) Obvladujoča družba, s katere vrednostnimi papirji se ne trguje na organiziranem trgu in je hkrati tudi odvisna družba družbe iz države članice, ni dolžna izdelati konsolidiranega letnega poročila (izvzeta družba), če je družba iz države članice imetnica vseh deležev v izvzeti družbi ali ima v lasti več kot 90 odstotkov deležev in preostali družbeniki soglašajo z izvzetjem. Izvzeta družba mora biti vključena v konsolidacijo obvladujoče družbe iz države članice. Izvzeta družba mora objaviti prevedeno letno konsolidirano poročilo in revizorjevo poročilo obvladujoče družbe. V prilogi k izkazom mora izvzeta družba navesti firmo in sedež družbe, ki pripravi konsolidirano letno poročilo in razlog za izvzetje iz priprave konsolidiranega letnega poročila. Ne glede na možnost izvzetja pa mora izvzeta družba zagotoviti podatke iz konsolidiranih letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih poslovnih poročil, če se ti zahtevajo za obveščanje zaposlenih ali njihovih predstavnikov ali če jih zahtevajo upravni ali sodni organi za svoje potrebe.

(7) V konsolidacijo ni treba vključiti odvisne družbe, če to ni pomembno za resničen in pošten prikaz po osmem odstavku tega člena. Če več družb izpolnjuje merilo iz prvega stavka tega odstavka, jih je treba vključiti v konsolidacijo, če so vse skupaj pomembne za resničen in pošten prikaz po osmem odstavku tega člena. V konsolidacijo v izjemno redkih primerih ni potrebno vključiti odvisne družbe, če informacij potrebnih za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov ni mogoče pridobiti brez nesorazmernih stroškov ali zamud ali če so deleži te družbe namenjeni izključno nadaljnji prodaji ali če obstajajo resne dolgoročne omejitve pri izvrševanju glasovalnih pravic. Družba mora v prilogi h konsolidiranim izkazom navesti družbe, ki jih zaradi razlogov iz prejšnjih stavkov ni vključila v konsolidacijo, in pojasniti razloge za tako odločitev.

(8) Konsolidirano letno poročilo mora izkazovati resničen in pošten prikaz finančnega položaja, poslovnega izida, denarnih tokov in gibanja kapitala vseh družb, ki so vključene v konsolidacijo kot celote. Če se sestava družb, vključenih v konsolidacijo, med poslovnim letom bistveno spremeni, se v konsolidirano letno poročilo vključijo podatki, ki omogočijo, da je primerjava zaporednih letnih konsolidiranih poročil smotrna. Obveznost iz prejšnjega stavka se lahko izpolni s pripravo prilagojene bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Za vsako družbo, vključeno v konsolidacijo, je treba v prilogi h konsolidiranim izkazom navesti, na podlagi katerih pogojev iz drugega odstavka tega člena je posamezna družba vključena v konsolidacijo.

(9) Vsa sredstva in vse obveznosti vseh družb, vključenih v konsolidacijo, morajo biti v celoti zajeti v konsolidirani bilanci stanja. Vsi prihodki in vsi odhodki družb, vključenih v konsolidacijo, se v celoti vključijo v konsolidirani izkaz poslovnega izida. Konsolidacija je združevanje računovodskih izkazov obvladujoče družbe in od nje odvisnih družb od postavke do postavke, tako da se seštevajo sorodne postavke sredstev, dolgov, kapitala, prihodkov in odhodkov. Skupino je potrebno predstaviti, kot da gre za eno samo družbo, zato je potrebno:

- izločiti finančne naložbe obvladujoče družbe v kapital oziroma dolgove odvisnih družb, deleže obvladujoče družbe v kapitalu oziroma dolgovih odvisnih družb in druge medsebojne finančne naložbe ter deleže v kapitalu oziroma dolgovih drugih družb v skupini ter v tej zvezi obračunati razlike;
- izločiti medsebojne poslovne terjatve in poslovne dolgove;
- izločiti medsebojne prihodke in odhodke;
- izločiti neiztržene čiste dobičke in čiste izgube, ki so posledica notranjih poslov znotraj skupine;
- ponovno obračunati davke in jih časovno razmejiti ter
- posebej izkazati neobvladujoče deleže v kapitalu, čistem dobičku in vseobsegajočem donosu.

(10) Razliko med knjigovodsko vrednostjo finančne naložbe obvladujoče družbe in pridobljenim deležem v kapitalu vsake odvisne družbe v konsolidirani bilanci stanja je treba pripoznati na dan prevzema ali pri poslovni združitvi, izvedeni v več stopnjah, na dan, ko je družba postala odvisna družba. Vsak presežek prenesenega nadomestila, merjenega po pošteni vrednosti na dan prevzema, povečanega za znesek neobvladujočega deleža v prevzeti družbi in pri poslovni združitvi, izvedeni v več

stopnjah, za znesek poštene vrednosti prejšnjega prevzemnikovega deleža v lastniškem kapitalu prevzete družbe na dan prevzema, nad čistim zneskom opredeljivih pridobljenih sredstev in prevzetih obveznosti, oboje merjeno po poštenih vrednostih, se v skupinski bilanci stanja pripozna kot dobro ime. Če je razlika negativna, jo je treba pripoznati kot presežek (prihodek) v konsolidiranem izkazu poslovnega izida. Način izračuna dobrega imena in morebitne večje spremembe njegove vrednosti je treba pojasniti v pojasnilih k računovodskim izkazom. Kadar je obvladujoča družba ali od nje odvisna družba naložbenik v pridruženo družbo, se v konsolidiranih računovodskih izkazih naložba v pridruženo družbo obračuna z uporabo kapitalske metode.

(11) Konsolidirano letno poročilo se pripravi na isti presečni dan kot letno poročilo obvladujoče družbe. Družba pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov praviloma uporabi enake podlage za merjenje, kot se uporabljajo pri letnih računovodskih izkazih obvladujoče družbe. V primeru uporabe drugih podlag za merjenje v skladu s tem zakonom mora družba v pojasnilih h konsolidiranim računovodskim izkazom navesti razloge za tako uporabo. Konsolidirano letno poročilo je sestavljeno iz konsolidiranega računovodskega poročila in konsolidiranega poslovnega poročila skupine družb, vključenih v konsolidacijo. Konsolidirano računovodsko poročilo je sestavljeno iz konsolidirane bilance stanja, konsolidiranega izkaza poslovnega izida, konsolidiranega izkaza denarnih tokov in konsolidiranega izkaza gibanja kapitala ter priloge h konsolidiranim izkazom. Ti sestavni deli konsolidiranega računovodskega poročila sestavljajo celoto. Za obliko, vsebino, obveznost zagotavljanja sestave in objave ter sprejetje konsolidiranega letnega poročila se smiselno uporabljajo določbe tega zakona o letnem poročilu.

(12) V poslovnih združitvah v okviru skupine se knjigovodske vrednosti deležev v kapital družb, ki so vključene v konsolidacijo, pobotajo zgolj z ustreznim odstotkom kapitala, pod pogojem, da družbe pred poslovno združitvijo kot po njej nadzoruje ista oseba. Vsaka razlika, ki izhaja iz prejšnjega stavka, se doda ali odšteje od kapitalskih rezerv. V prilogi h konsolidiranim izkazom je potrebno navesti firme odvisnih družb, za katere se je uporabila metoda iz tega odstavka.

(13) Če ima družba, vključena v konsolidacijo, pridruženo družbo iz drugega odstavka 63. člena tega zakona, se pridružena družba prikaže v konsolidiranih računovodskih izkazih kot ločena postavka. Prvič se pridružena družba prikaže v konsolidiranih računovodskih izkazih po knjigovodski vrednosti, izračunani s pravili merjenja po tem zakonu. Razlika med to vrednostjo in zneskom, ki ustreza deležu v kapitalu in rezervah, ki ga predstavlja delež v kapitalu v tem pridruženem podjetju, se razkrije v pojasnilih h konsolidiranim izkazom. Ta razlika se izračuna na dan, ko je družba postala pridružena družba. Delež dobička ali izgube pridružene družbe, ki ga je možno pripisati deležu v pridruženi družbi, se prikaže v konsolidiranem izkazu poslovnega izida kot posebna postavka. V prilogi h konsolidiranim izkazom je potrebno razkriti vse pridružene družbe in delež v kapitalu teh pridruženih družb.

(14) V prilogi h konsolidiranim izkazom se pri razkrivanju transakcij med povezanimi osebami izločijo transakcije med družbami vključenimi v konsolidacijo. Pri razkrivanju zneskov nagrad, predujmov in posojil članom poslovodstva in nadzornega sveta se v prilogi h konsolidiranim računovodskim izkazom razkrijejo samo zneski, ki so jih od družb, vključenih v konsolidacijo, dobili člani poslovodstva in nadzornih svetov obvladujoče družbe. Pri sporočanju podatkov o pridobljenih lastnih deležih se v prilogi k konsolidiranim računovodskim izkazom prikažejo zgolj deleži obvladujoče družbe, ki jih imajo družbe vključene v konsolidacijo.

(15) V konsolidiranem poslovnem poročilu se v izjavi o upravljanju družbe pri razkrivanju sistema notranjih kontrol in upravljanja tveganj prikaže zgolj glavne značilnosti sistemov notranje kontrole in upravljanja tveganj na ravni skupine družb.«.

## 16. člen

V prvem odstavku 57. člena se prvi stavek spremeni tako, da se glasi:

»Letna poročila velikih in srednjih kapitalskih družb, dvojnih družb in tistih majhnih kapitalskih družb, ki merijo opredmetena osnovna sredstva po revalorizirani vrednosti ali vrednotijo finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na delujočem trgu, vključno z izpeljanimi finančnimi instrumenti, ter naložbene nepremičnine, po pošteni vrednosti, mora pregledati revizor na način in pod pogoji, določenimi z zakonom, ki ureja revidiranje.«.

Drugi odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Revizijsko poročilo je v pisni obliki in mora vsebovati:

1. opredelitev družbe, katere letni ali konsolidirani računovodski izkazi so predmet zakonite revizije, navedba letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov ter datuma in obdobja, ki ga zajemajo, ter opredeljen okvir računovodskega poročanja, uporabljenega pri njihovi pripravi;
2. vsebovan opis obsega revizije, v katerem se opredelijo vsaj revizijski standardi, v skladu s katerimi je bila izvedena revizija;
3. vključeno revizijsko mnenje, ki je brez pridržkov, s pridržki ali odklonilno in v katerem je jasno navedeno mnenje revizorja o tem:
  - ali so letni računovodski izkazi resničen in pošten prikaz v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter,
  - kjer je to ustrezno, ali letni računovodski izkazi izpolnjujejo zakonske zahteve;
4. če revizor ne more izraziti revizijskega mnenja, zavrnitev mnenja;
5. sklic na vse morebitne druge zadeve, na katere revizor posebej opozarja, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo;
6. mnenje o tem:
  - ali je poslovno poročilo skladno z računovodskimi izkazi istega poslovnega leta, in
  - ali je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami;
7. navedba, ali je glede na poznavanje in razumevanje družbe in njenega okolja, ki ju je revizor pridobil med revizijo, ugotovil bistveno napačne navedbe v poslovnem poročilu, pri čemer navede naravo morebitnih takšnih navedb;
8. vsebovana izjava o kakršni koli pomembni negotovosti, povezani z dogodki ali okoliščinami, ki bi lahko povzročile pomemben dvom o zmožnosti družbe, da bi nadaljevala poslovanje;
9. naveden sedež revizorja ali revizijske družbe;
10. datum in revizorjev podpis.«.

## **17. člen**

Za tretjim odstavkom 58. člena se doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Bilanco stanja in izkaz poslovnega izida iz petega odstavka 54. člena tega zakona ter zaključno poročilo iz 68. člena tega zakona je potrebno predložiti AJPES v rokih, ki jih za njihovo predložitev določa zakon, ki ureja davčni postopek. AJPES prejete dokumente informatizira ter brezplačno javno objavi na svojih spletnih straneh tako, da navede tudi razlog njihove sestave.«.

## **18. člen**

Za drugim odstavkom 59. člena se doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Družbe in podjetniki iz petega odstavka 54. člena tega zakona ter družbe iz 68. člena tega zakona morajo predložiti podatke iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida oziroma zaključnega poročila AJPES v elektronski obliki zaradi nadaljnje obdelave podatkov za državno statistiko ter druge evidenčne, analitsko-informativne, raziskovalne in davčne namene. Družbe in podjetniki lahko ob predložitvi podatkov iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida oziroma iz zaključnega poročila izpolnijo svojo obveznost iz četrtega odstavka prejšnjega člena tako, da ob predložitvi podatkov iz tega odstavka navedejo, naj se podatki uporabijo tudi za javno objavo.«.



Dosedanji tretji odstavek postane četrti ter se v njem na koncu doda besedilo, ki se glasi:  
»Ne glede na prejšnji stavek mora AJPES ministrstvu pristojnemu za finance ali gospodarstvo na njegovo zahtevo posredovati podatke o posamezni družbi ali podjetniku.«.

Dosedanji četrti odstavek postane peti.

Dosedanji peti odstavek postane šesti. V njem se v prvem stavku beseda »tretji« nadomesti z besedo »četrti« ter se besedilo »letnih poročil o premoženjskem in finančnem položaju ter poslovnem izidu družb in podjetnikov« nadomesti z besedilom »prvega in tretjega odstavka tega člena«.

### **19. člen**

V drugem odstavku 60a. člena se beseda »poslovodstva« nadomesti z besedilom »organov vodenja in nadzora«.

### **20. člen**

V četrtem odstavku 62. člena se drugi stavek spremeni tako, da se glasi:  
»Posebna pravila za prilagoditev iz prejšnjega stavka za družbe, ki opravljajo dejavnost s področja posameznih gospodarskih panog, in sicer zlasti za banke in zavarovalnice, morajo biti določena z ustreznim področnim zakonom.«.

### **21. člen**

63. člen se spremeni tako, da se glasi:

»63. člen  
(družbe v skupini in pridružene družbe)

(1) Družbe v skupini so obvladujoča družba in od nje odvisne družbe, kot je določeno v 56. členu tega zakona, ne glede na to ali se za skupino sestavlja konsolidirano letno poročilo.

(2) Pridružena družba je družba, v kateri ima druga družba pomemben kapitalski vpliv in ni njej odvisna družba. Za družbo se šteje, da ima pomemben kapitalski vpliv na drugo družbo, če ima v tej družbi 20 odstotkov ali več glasovalnih pravic.«.

### **22. člen**

V prvem odstavku 64. člena se v šesti točki za besedo »kapitala« doda besedilo »in zneski preneseni iz revalorizacijske rezerve«,«.

Doda se nova sedma točka, ki se glasi:

»7. zneski prihodkov iz prenehanja ali zmanjšanja obveznosti na podlagi sklenjene prisilne poravnave, ki presegajo znesek prenesene izgube.«.

### **23. člen**

V prvem odstavku 65. člena se v bilanci stanja pod postavko »III. Rezerve iz dobička« doda nova točka šest »6. Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti«.

V prvem odstavku se pod postavko »A. Kapital« besedilo »IV. Presežek iz prevrednotenja« nadomesti z besedilom »IV. Revalorizacijske rezerve«.

V drugem odstavku se v bilanci stanja pod postavko »III. Rezerve iz dobička« doda nova točka šest »6. Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenih vrednostih«.

V drugem odstavku se pod postavko »A. Kapital« besedilo »IV. Presežek iz prevrednotenja« nadomesti z besedilom »IV. Revalorizacijske rezerve«.

V tretjem odstavku se v bilanci stanja pod postavko »A. Kapital« besedilo »IV. Presežek iz prevrednotenja« nadomesti z besedilom »IV. Revalorizacijske rezerve«.

Za šestim odstavkom se doda nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»(7) Pravice na nepremičninah in druge podobne pravice se izkazujejo v postavki zemljišča.«.

#### **24. člen**

V petem odstavku 66. člena se za 23. točko doda nova 24. točka, ki se glasi:

»24. Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan.«.

Dosedanja 24. točka postane 25. točka in se spremeni tako, da se glasi:

»25. Bilančni dobiček/Bilančna izguba (kot vsota čistega dobička/izgube in 20., 22., 23. in 24. postavka). Bilančno izgubo zmanjšuje tudi sprostitev kapitalskih rezerv (21. postavka). V tretjem odstavku tega člena se kot 18. do 22. postavka izkažejo postavke prejšnjega stavka.«.

#### **25. člen**

67. člen se spremeni tako, da se glasi:

»67. člen

(splošna pravila vrednotenja)

(1) Za vrednotenje postavk v računovodskih izkazih veljajo ta splošna pravila:

1. predpostavlja se nadaljevanje družbe kot delujočega podjetja;
2. uporaba metod vrednotenja se brez utemeljenih razlogov ne sme spreminjati iz poslovnega leta v poslovno leto (stalnost vrednotenja);
3. treba je upoštevati načelo previdnosti, kot je določeno s slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, še zlasti:
  - pripoznajo se lahko le dobički na bilančni presečni dan,
  - pripoznajo se vse obveznosti, ki nastanejo v poslovnem letu, tudi če postanejo razvidne šele med bilančnim presečnim dnevom in dnevom priprave bilance,
  - pripoznajo se vsi negativni popravki vrednosti, ne glede na to ali je rezultat poslovnega leta dobiček ali izguba
4. treba je upoštevati načelo izvirne vrednosti, kot je določeno s slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Družbe, ki se revidirajo, lahko v skladu s tem zakonom in slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja vrednotijo:

- opredmetena osnovna sredstva po revaloriziranih zneskih in
- finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na delujočem trgu, vključno z izpeljanimi finančnimi instrumenti, ter naložbene nepremičnine po poštenih vrednostih na način, kot je določeno s tem zakonom in slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Le družbe, ki se revidirajo, obračunavajo terjatve in obveznosti za odložene davke.

5. odhodke in prihodke je treba upoštevati ne glede na to, kdaj so bili plačani ali prejeti;
6. sestavine sredstev in obveznosti do virov sredstev je treba vrednotiti posamično;
7. začetna bilanca stanja poslovnega leta se mora ujemati s končno bilanco stanja prejšnjega poslovnega leta;
8. postavke v računovodskih izkazih so obračunane in prikazane ob upoštevanju vsebine poslovnih dogodkov in ne zgolj glede na njihovo pravno obliko.

(2) V primeru merjenja opredmetenih osnovnih sredstev po revaloriziranih zneskih se znesek razlike med meritvami na podlagi nakupne cene ali proizvodjalnih stroškov ter merjenjem na podlagi revalorizacije izkaže kot revalorizacijska rezerva v bilanci stanja. Revalorizacijska rezerva se lahko kadarkoli v celoti ali delno prenese v kapitalske rezerve.

Revalorizacijska rezerva se odpravi, ko je pripoznanje revaloriziranega sredstva odpravljeno. Noben del revalorizacijske rezerve se ne sme razdeliti niti neposredno niti posredno, razen če pomeni dejansko ustvarjen dobiček; to je razlika med doseženimi prihodki od odtujitve sredstva in čisto knjigovodsko vrednostjo sredstva.

(3) Poštena vrednost je dokazana, če jo je mogoče zanesljivo izmeriti. Kadar gre za finančne instrumente, se poštena vrednost določi na eni od naslednjih podlag:

- da je objavljena cena na delujočem trgu vrednostnih papirjev ali obstaja model vrednotenja, pri katerem so vložki podatkov vanj dokazani, ker prihajajo z delujočega trga, ter,
- kadar gre za finančne instrumente, za katere ni mogoče zlahka opredeliti delujočega trga, se vrednost določi iz splošno sprejetih valorizacijskih modelov in tehnik, pod pogojem, da te tehnike zagotavljajo sprejemljiv približek tržne vrednosti.

(4) Dobiček ali izguba iz spremembe poštene vrednosti se pripozna v poslovnem izidu razen dobičkov ali izgub od prodaje razpoložljivih finančnih sredstev, tečajnih razlik njihovih kapitalskih instrumentov ter finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem. Te spremembe poštenih vrednosti se pripoznajo v rezervi nastali zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti. Rezerva nastala zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti se prilagaja zaradi sprememb poštene vrednosti in oslabitev ter se odpravi preko poslovnega izida v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Rezerva nastala zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti se ne more uporabiti za kritje izgube oziroma povečanje osnovnega kapitala.

(5) Finančni instrumenti, ki jih ni možno zanesljivo izmeriti na podlagi ene izmed opisanih metod iz tretjega odstavka, se merijo v skladu z načelom izvirne vrednosti, če je merjenje na takšni podlagi mogoče.

(6) Finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe se v ločenih računovodskih izkazih vrednotijo po izvirni vrednosti.

(7) Dividende oziroma udeležbe v dobičku se pripoznajo v poslovnem izidu, ko družba pridobi pravico do plačila. Kadar dobiček, ki ga je mogoče pripisati deležu v kapitalu in je pripoznan v izkazu poslovnega izida, preseže znesek že prejetih dividend ali dividend, izplačilo katerih se lahko zahteva, se znesek razlike vnese v rezervo, ki je ni mogoče razdeliti delničarjem.

(8) Stalna sredstva z omejeno dobo koristnosti se zmanjšujejo za popravke vrednosti tako, da se vrednost sredstev sistematično odpisuje ves čas njihove uporabne dobe koristnosti. Popravek vrednosti stalnih sredstev na bilančni presečni dan je potreben, če se pričakuje, da bo znižanje njihove vrednosti trajno. Popravki vrednosti se pripoznajo kot odhodki v izkazu poslovnega izida. V izjemnih primerih, kadar koristnosti dobrega imena ni mogoče zanesljivo oceniti, se dobro ime sistematično odpiše v obdobju petih let.

(9) Gibljiva sredstva se izmerijo po nižji tržni vrednosti ali v posebnih okoliščinah po drugi nižji vrednosti na način določen s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

(10) Ustanovitveni stroški se ne morejo usredstvititi. Družba mora bilančni dobiček zmanjšati za znesek usredstvenih dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan.

(11) Rezervacije krijejo obveznosti ali stroške oziroma odhodke, katerih narava je jasno opredeljena in za katere je na bilančno presečni dan verjetno ali gotovo, da bodo nastali, ni pa gotov njihov znesek ali dan, ko bodo nastali. Na bilančno presečni dan predstavlja rezervacija najboljšo oceno odhodkov, za katere je verjetno, da bodo nastali, ali, v primeru obveznosti, zneska, ki se zahteva za njihovo poravnavo. Rezervacije se ne uporabljajo za popravke vrednosti sredstev.

(12) Biološka sredstva, pospravljeni kmetijski pridelki ter vsa ostala sredstva in obveznosti, za katere niso navedena pravila pripoznavanja, merjenja in vrednotenja v prejšnjih odstavkih, se pripoznavajo, merijo, vrednotijo ter se odpravljajo njihovo pripoznanje na način določen s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

(13) Od splošnih pravil, določenih v tem členu, je dovoljen odstop samo v izjemnih primerih, določenih v slovenskih računovodskih standardih ali mednarodnih standardih računovodskega poročanja. V takem primeru je treba v prilogi k izkazom pojasniti razloge za tak odstop in opisati, kakšne učinke ima to za prikaz premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida.«.

## 26. člen

69. člen se spremeni tako, da se glasi:

»69. člen  
(vsebina priloge k izkazom)

(1) Pojasnila v prilogi k izkazom je potrebno prikazati v vrstnem redu, po katerem so postavke prikazane v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida.

(2) Poleg podatkov in pojasnil, ki jih mora vsebovati priloga k izkazom po drugih členih tega poglavja in po slovenskih računovodskih standardih ali mednarodnih standardih računovodskega poročanja, mora vsaka družba v prilogi razkriti tudi:

1. metode, ki so bile uporabljene za vrednotenje posameznih postavk v računovodskih izkazih;
2. metode, ki so bile uporabljene za izračun odpisov vrednosti. Tabela odpisov mora vsebovati gibanje v revalorizacijski rezervi v poslovnem letu z razlago davčne obravnave tam navedenih postavk in knjigovodsko vrednost v bilanci stanja, ki bi bila pripoznana, če stalna sredstva ne bi bila revalorizirana. Pri postavkah, ki se izvorno glasijo na tujo valuto, mora biti pojasnjen tudi tečaj in način, po katerem so bile preračune v domačo valuto;
3. kadar se finančni inštrumenti ali sredstva merijo po pošteni vrednosti:
  - za vsako kategorijo finančnih instrumentov ali sredstev pošteno vrednost, spremembe vrednosti, ki so neposredno vključene v izkaz poslovnega izida, in spremembe, ki so vključene v rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti;
  - za vsak razred izvedenih finančnih instrumentov podatke o obsegu in vrsti instrumentov, vključno s pomembnimi pogoji, ki lahko vplivajo na znesek, časovni okvir in zanesljivost;
  - tabelo, ki kaže gibanja v rezervah, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti

4. skupni znesek finančnih obveznosti, ki niso izkazane v bilanci stanja, če so ti podatki pomembni za oceno finančnega položaja družbe. Pri tem morajo biti ločeno izkazane obveznosti iz izplačila pokojnin in obveznosti do družb v skupini;

5. višino vseh obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom (zastavno pravico in podobno), s podatki o obliki in načinu zagotovitve stvarnega jamstva, ločeno za vsako postavko obveznosti iz prvega, drugega, tretjega ali petega odstavka 65. člena tega zakona;

6. predujme in posojila, ki jih je družba ali njena odvisna družba odobrila članom posloводства, članom nadzornega sveta, drugim delavcem družbe in zaposlenim na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, z navedbo obrestnih mer, glavnih pogojev in vseh zneskov, ki so bili odplačani ali odpisani, ter poročta družbe za obveznosti teh oseb, z navedenimi podatki, ločeno za vsako od teh skupin oseb;

7. znesek in naravo posameznih postavk prihodkov ali odhodkov izjemnega obsega ali pomena;

8. višino vseh obveznosti z rokom dospelosti daljšim od petih let, ločeno za vsako postavko obveznosti iz prvega, drugega, tretjega ali petega odstavka 65. člena tega zakona;

9. povprečno število zaposlenih in;

10. če ima družba lastne deleže ali je med poslovnim letom imela lastne deleže:

- število, znesek in delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, ki jih je družba ali tretja oseba za račun družbe pridobila ali odtujila v poslovnem letu, datum njihove pridobitve, razlog za pridobitev ali odtujitev lastnih deležev in denarno vrednost nasprotne dajatve;

- število, znesek in delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, ki jih je družba ali tretja oseba za račun družbe v poslovnem letu sprejela v zastavo;

- skupno število, skupni znesek in skupni delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, katerih imetnik je družba ali tretja oseba za račun družbe in jih ima v zastavi družba ali tretja oseba za račun družbe na bilančni presečni dan letne bilance stanja.

(3) Srednje družbe morajo poleg podatkov iz prejšnjega odstavka in podatkov in pojasnil, ki jih mora vsebovati priloga k izkazu po drugih členih tega poglavja in po slovenskih računovodskih standardih ali mednarodnih standardih računovodskega poročanja, v prilogi k izkazu razkriti še:

1. za posamezne kategorije stalnih sredstev:

- nakupno ceno ali proizvodne stroške ali pri nadomestni podlagi za merjenje pošteno vrednost ali revaloriziran znesek na začetku in koncu poslovnega leta;

- pridobitve, odtujitve in prenose med poslovnim letom;

- skupen znesek popravkov vrednosti na začetku in koncu poslovnega leta;

- popravke vrednosti, ki se obračunajo med poslovnim letom;

- gibanja v seštetih popravkih vrednosti v zvezi s pridobitvami, odtujitvami in prenosi med poslovnim letom in

- stroške izposojanja v zvezi s pridobitvijo stalnega sredstva, ki se všttevajo v njegovo nabavno vrednost.

2. kadar se finančni instrumenti merijo po izvorni vrednosti:

- za vsak razred izvedenih finančnih instrumentov podatke o obsegu in vrsti instrumentov in pošteno vrednost instrumentov;

- za stalna finančna sredstva, izkazana v znesku, ki presega njihovo pošteno vrednost, knjigovodsko vrednost in pošteno vrednost posameznih sredstev ali ustrezne skupine teh posameznih sredstev ter razloge za nezmanjšanje knjigovodske vrednosti, vključno z naravo dokaza, ki je podlaga za domnevo, da bo knjigovodska vrednost zopet pridobljena;

3. znesek vseh prejemkov, ki so jih za opravljanje nalog v družbi v poslovnem letu prejeli člani posloводства, drugi delavci družbe, zaposleni na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, in člani nadzornega sveta. Znesek mora biti prikazan ločeno za vsako od teh skupin oseb in ločeno za vsako osebo posebej;

4. podatke za vsako družbo, v kapitalu katere je družba sama neposredno ali po osebi, ki deluje za račun družbe, udeležena z najmanj 20%:

- njeno firmo in sedež,

- delež, s katerim je udeležena pri njenem kapitalu, in

- višino njenega lastnega kapitala in njen poslovni izid v poslovnem letu.

Teh podatkov ni treba razkriti, če so nepomembni za resničen in pošten prikaz po prvem odstavku 61. člena tega zakona. V zvezi z družbo, ki letnega poročila ne objavlja javno in v katere kapitalu je družba neposredno ali posredno udeležena z manj kot 50%, ni treba izkazati podatkov o višini njenega lastnega kapitala in njenem poslovnem izidu. Družbi ni potrebno izkazati teh podatkov, če bi zaradi tega za to drugo družbo lahko nastala občutna škoda. V takem primeru mora biti v prilogi k izkazu opozorjeno, da je bilo opuščeno razkritje teh podatkov iz navedenih razlogov;

5. če ima družba odobreni kapital ali je pogojno povečala osnovni kapital: višino odobrenega kapitala in število ter najmanjši emisijski znesek delnic, ki so bile v poslovnem letu izdane za odobreni kapital ali na podlagi pogojnega povečanja osnovnega kapitala;

6. če je družba izdala več razredov delnic: število delnic vsakega razreda in njihov najmanjši emisijski znesek;

7. če je družba izdala dividendne obveznice, zamenljive obveznice, obveznice s prednostno pravico do nakupa delnic ali druge vrednostne papirje, ki dajejo imetniku pravico do udeležbe v dobičku družbe ali pravico do nakupa ali zamenjave za delnice družbe, za vsako od teh vrst vrednostnih papirjev: njihovo število in pravice, ki iz njih izhajajo;

8. če je družba družbenik v drugi družbi in neomejeno osebno odgovarja za obveznosti te družbe: podatke o firmi, sedežu in pravnoorganizacijski obliki te druge družbe. Teh podatkov ni treba razkriti, če so nepomembni za resničen in pošten prikaz po prvem odstavku 61. člena tega zakona;

9. firmo in sedež obvladujoče družbe, ki sestavlja konsolidirano letno poročilo za najširši krog družb v skupini in v razmerju do katere je družba odvisna družba, ter navedbo kraja, kjer je mogoče dobiti to konsolidirano letno poročilo;

10. firmo in sedež obvladujoče družbe, ki sestavlja konsolidirano letno poročilo za najožji krog družb v skupini in v razmerju do katere je družba odvisna družba, ter navedbo kraja, kjer je mogoče dobiti to konsolidirano letno poročilo;

11. predlagano razporeditev dobička ali obravnavanje izgube ter razporeditev dobička ali obravnavanje izgube;

12. vrsto in poslovni namen operacij družbe, ki niso izkazane v bilanci stanja, in njihov vpliv na družbo, če so tveganja ali koristi, ki iz njih izhajajo, pomembni in če je razkritje teh tveganj ali koristi nujno za oceno finančnega stanja družbe;

13. naravo in finančni učinek bistvenih poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po koncu poslovnega leta in niso zajeti v računovodskih izkazih;

14. transakcije, ki jih je družba začela s povezanimi strankami, vključno z zneski takšnih transakcij, naravo razmerja s povezanimi strankami in drugimi podatki o transakciji, potrebnimi za razumevanje finančnega stanja družbe, če so te transakcije pomembne. Prav tako se razkrijejo vse transakcije, ki niso bile opravljene pod običajnimi tržnimi pogoji. Podatke o posameznih transakcijah lahko družba prikaže v zbirni obliki glede na njihovo vrsto, razen kadar so za razumevanje učinka transakcij s povezanimi strankami potrebni ločeni podatki. Povezana stranka je tista oseba, ki je kot taka opredeljena v mednarodnih standardih računovodskega poročanja. Iz transakcij se lahko izvzamejo transakcije med obvladujočo in odvisno družbo, če je obvladujoča družba imetnica vseh deležev odvisne družbe, razen če se z vrednostnimi papirji katere od družb trguje na organiziranem trgu;

15. razčlenitev in pojasnilo zneskov rezervacij, izkazanih pod postavko druge rezervacije, če je obseg teh rezervacij pomembnejši;

16. če je bila uporabljena členitev izkaza poslovnega izida po tretjem odstavku 66. člena tega zakona: znesek stroškov dela v poslovnem letu iz 6. točke drugega odstavka 66. člena tega zakona;

17. razčlenitev kapitalskih rezerv v skladu s prvim odstavkom 64. člena tega zakona.

(4) Velike družbe morajo poleg podatkov iz prvega in drugega odstavka tega člena in podatkov in pojasnil, ki jih mora vsebovati priloga k izkazu po drugih členih tega poglavja in po slovenskih računovodskih standardih ali mednarodnih standardih računovodskega poročanja, v prilogi k izkazu razkriti še:

1. razčlenitev čistih prihodkov od prodaje po posameznih področjih poslovanja družbe ali posameznih zemljepisnih trgih, če se glede organizacije prodaje proizvodov, ki so značilni za redno poslovanje, ali opravljanja storitev, ki so značilne za redno poslovanje družbe, posamezna področja poslovanja družbe ali posamezni zemljepisni trgi, na katerih posluje družba, med seboj pomembno razlikujejo. Teh podatkov ni treba razkriti, če bi zaradi tega družbi lahko nastala pomembnejša škoda, mora pa biti v prilogi k izkazom pojasnjeno, da je bilo zaradi navedenih razlogov opuščeno razkritje podatkov iz prvega stavka te točke in;

2. celotni znesek, porabljen za revizorja, in ločeno znesek, porabljen za:

- revidiranje letnega poročila,
- druge storitve dajanja zagotovil,
- storitve davčnega svetovanja, in
- za druge nerevizijske storitve.«.

## **27. člen**

Za 70. členom se doda nov 70a. člen, ki se glasi:

»70a. člen  
(poseben režim za mikro družbe)

(1). Mikro družbe lahko sestavijo in objavijo skrajšano bilanco stanja na naslednje postavke:

SREDSTVA

- A. Stalna sredstva
  - B. Gibljiva sredstva
  - C. Aktivne časovne razmejitve
- OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

- A. Kapital in rezerve
- B. Rezervacije
- C. Dolgoročne obveznosti
- Č. Kratkoročne obveznosti
- D. Pasivne časovne razmejitve

(2). Mikro družbe lahko sestavijo in objavijo skrajšan izkaz poslovnega izida kot sledi:

- 1. Čisti prihodki od prodaje
- 2. Drugi prihodki
- 3. Stroški blaga, materiala in storitev
- 4. Stroški dela
- 5. Prevrednotovalni popravki vrednosti
- 6. Drugi stroški
- 7. Davki
- 8. Čisti poslovni izid

(3) Če mikro družba uporabi izjemo iz prvega ali drugega odstavka tega člena, ne sme vrednotiti računovodskih postavk v skladu z načelom poštene vrednosti ampak v skladu z načelom izvirne vrednosti, kot je določeno v 67. členu tega zakona. Šteje se, da računovodski izkazi sestavljeni v skladu s prvim in drugim odstavkom tega člena izkazujejo resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida.

(4) Mikro družbe, ki so hkrati kapitalske družbe, niso dolžne izdelati prilog k izkazu, vendar morajo na koncu bilance stanja razkriti informacije iz 4., 5., 6. in 10. točke drugega odstavka 69. člena tega zakona.«.

## **28. člen**

Za novim 70a. členom se doda nov 70b. člen, ki se glasi:

»70b. člen  
(poročilo o plačilih vladam)

(1) Ta člen velja za velike družbe, katerih dejavnost zajema raziskovanje, iskanje, odkrivanje, razvijanje in izkoriščanje zalog mineralov, nafte, zemeljskega plina ali drugih materialov v okviru gospodarskih dejavnosti, navedenih v področju B v oddelkih od 05 do 08 Priloge I k Uredbi o standardni klasifikaciji dejavnosti, in za družbe, ki opravljajo dejavnosti v sektorju izkoriščanja pragozdov navedenimi v področju A v oddelku 02, skupini 02.2 Priloge I k Uredbi o standardni klasifikaciji dejavnosti.

(2) Družba iz prejšnjega odstavka mora pripraviti in objaviti v skladu z 58. členom tega zakona poročilo o vseh plačilih državnim, regionalnim ali lokalnim organom države članice ali tretjih držav v zvezi z opravljanjem dejavnosti iz prejšnjega odstavka. Plačila morajo biti razkrita za vsako državo posebej. Poročilo se lahko pripravi samo v obliki konsolidiranega poročila, če je obvladujoča družba iz države članice. V poročilu ni potrebno navajati plačil, ki v okviru poslovnega leta enkratno ali v več posameznih plačilih ne presegajo 100.000 evrov.

(3) V poročilu je potrebno v zvezi z opravljanjem dejavnostmi iz prvega člena tega zakona razkriti:

- skupni znesek vseh opravljenih plačil organom iz prejšnjega odstavka,
- skupni znesek plačil po posameznih postavkah: upravičenosti do proizvodnje; davki (brez davkov zaračunanih na potrošnjo); licenčnine; dividende; dodatki za sklenitev pogodbe, odkritje in proizvodnjo; nadomestila za licence in/ali koncesije ter plačila za izboljšanje infrastrukture.

(4) Če so plačila iz prejšnjega odstavka namenjena za posamezni projekt, je potrebno razkriti plačila za vsak tak projekt posebej. Če se plačilo izvede v naravi, se v poročilu navede vrednost, pri čemer se pojasni način določitve njihove vrednosti.

(5) Družbe, ki so zavezane k konsolidaciji po 57. členu tega zakona, morajo pripraviti konsolidirano poročilo o plačilih vladam. Določbe o obliki, vsebini in objavi poročila o vseh plačilih vladam se smiselno uporabljajo za konsolidirano poročilo.«.

## **29. člen**

V prvem odstavku 72a. člena se za besedo »brate« doda vejica in izbriše beseda »in« ter se za besedo »sestre« doda besedna zveza »in pastork«.«.

V prvem stavku sedmega odstavka se med besedo »Slovenije« in besedo »in« doda besedilo »če še ni vpisan«.

## **30. člen**

V drugem odstavku 74. člena se za osmo alinejo doda nova deveta alineja, ki se glasi:

»- soglasje prokurista ali zastopnika za primer smrti, če ga podjetnik ima.«.



### 31. člen

Drugi odstavek 75. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Podjetnik mora vsaj petnajst dni pred prenehanjem opravljanja dejavnosti na spletnih straneh AJPES objaviti, da bo prenehal opravljati dejavnost, ter ob tem navesti tudi dan prenehanja opravljanja dejavnosti. Poleg objave na spletnih straneh AJPES lahko podjetnik tudi na druge načine obvesti o prenehanju dejavnosti (s pismi upnikom, v sredstvih javnega obveščanja, poslovnih prostorih).«.

V tretjem odstavku se 8. točka spremeni tako, da se glasi:

»8. na podlagi obvestila pristojnega organa, da je podjetniku s pravnomočnim aktom izrekel ukrep izгона tujca iz države, ali da nima veljavnega osebnega delovnega dovoljenja,«.

Za 8. točko se dodata novi 9. in 10. točki, ki se glasita:

»9. na podlagi lastnih podatkov ali na podlagi obvestila pristojnega organa, ki v okviru nadzora ugotovi, da podjetnik nima transakcijskega računa,

10. na podlagi obvestila pristojnega organa, da podjetnik v dveh zaporednih poslovnih letih ni oddal davčnega obračuna.«.

V četrtem odstavku se številka »8« nadomesti s številko »10«.

V sedmem odstavku se številka »8« nadomesti s številko »10«.

Na koncu devetega odstavka se doda nov stavek, ki se glasi:

»Določbe o prenehanju opravljanja dejavnosti se smiselno uporabljajo tudi za podružnice podjetnika.«.

### 32. člen

Drugi odstavek 136. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(2) V objavi vpisa družbe se navedejo podatki o komanditistih, ne pa tudi višina njihovih vložkov.«.

### 33. člen

Za 157. členom se doda novo tretje poglavje z naslovom »PARTNERSKA DRUŽBA« in novi 158. do 167.a člani, ki se glasijo:

#### »Tretje poglavje PARTNERSKA DRUŽBA

#### 158. člen (pojém)

(1) Partnerska družba nastane s pogodbo, na podlagi katere partner s premoženjskim vložkom v podjetje koga drugega (v nadaljnjem besedilu: nosilec partnerske družbe) pridobi pravico do udeležbe pri njegovem dobičku.

(2) Nosilec partnerske družbe in en ali več partnerjev se o svojih razmerjih svobodno dogovarjajo in morajo pri njihovem uresničevanju ravnati tako skrbno kot pri lastnih zadevah.

(3) Nosilec partnerske družbe nastopa v pravnem prometu in je izključni nosilec vseh pravic in obveznosti iz poslovanja partnerske družbe.

159. člen  
(prijava za vpis v register)

(1) Prijava za vpis družbe v register mora vsebovati tudi ime in priimek oziroma firmo, EMŠO oziroma matično številko, prebivališče oziroma sedež, davčno številko in višino premoženjskega vložka vsakega partnerja.

(2) Opustitev obveznosti iz prejšnjega odstavka ima za posledico ničnost pogodbe iz prejšnjega člena.

160. člen  
(razmerja med nosilcem partnerske družbe in partnerjem)

Za razmerja med nosilcem partnerske družbe in partnerjem velja pogodba, če ta zakon ne določa kaj drugega.

161. člen  
(dobiček in izguba)

Če delež partnerja pri dobičku ali izgubi družbe ni določen, ga v sporu glede na vložena sredstva in druge okoliščine določi sodišče.

162. člen  
(izračunavanje dobička in izgube)

(1) Na koncu vsakega poslovnega leta mora nosilec partnerske družbe izračunati dobiček ali izgubo in partnerju izplačati dobiček, ki mu pripada na podlagi njegovega vložka.

(2) Pri izgubi je partner udeležen do zneska vpisanega, četudi še nevplačanega, vložka. Partner ni dolžan vrniti prejetega dobička zaradi poznejših izgub. Dokler je njegov vložek zmanjšan zaradi izgub, se letni dobiček uporablja za kritje izgube, če ni dogovorjeno kaj drugega.

(3) Dobiček, ki ga partner ne prevzame, ne poveča njegovega vložka v družbo.

163. člen  
(pravica do obveščnosti)

(1) Partner ima pravico od nosilca partnerske družbe zahtevati prepis letnega poročila in vpogled v poslovne knjige in knjigovodske listine.

(2) Če nosilec partnerske družbe ne ugotovi zahtev partnerja iz prejšnjega odstavka, lahko sodišče na zahtevo partnerja odloči, naj se mu izroči prepis letnega poročila in predložijo poslovne knjige in knjigovodske listine.

(3) S pogodbo se pravice iz prvega in drugega odstavka tega člena partnerju ne morejo niti izključiti niti omejiti.

164. člen  
(odgovornost)

Ime ali priimek partnerja ne sme biti v firmi nosilca partnerske družbe, sicer je partner, ki je za to vedel ali bi moral vedeti, odgovoren upnikom za obveznosti nosilca partnerske družbe solidarno z vsem svojim premoženjem.

165. člen  
(prenehanje partnerske družbe)

Partnerska družba preneha:

- s potekom časa, za katerega je bila ustanovljena;
- s sporazumom med nosilcem partnerske družbe in partnerjem;
- z opustitvijo dejavnosti nosilca partnerske družbe;
- s smrtjo ali prenehanjem nosilca partnerske družbe ali partnerja, razen če pogodba ne določa česa drugega;
- z odpovedjo partnerja ali
- na podlagi sodne odločbe.

166. člen  
(obračun)

Če partnerska družba ne preneha zaradi stečaja nosilca partnerske družbe, mora napraviti obračun s partnerjem in mu njegov vložek izplačati v denarju, razen če sta se s pogodbo dogovorila drugače.

167. člen  
(stečaj nosilca partnerske družbe)

(1) Če se začne stečajni postopek nad nosilcem partnerske družbe, mora partner vložiti že dospel del vložka. Za že vplačan ali v trenutku začetka stečaja že dospel vložek, ki presega del izgube, ki bi ga partner moral plačati, sme svojo terjatev do nosilca uveljavljati kot stečajni upnik.

(2) Dela vložka, ki do začetka stečaja nad nosilcem partnerske družbe še ni dospel, partnerju ni treba vložiti v stečajno maso, ne glede na del izgube, ki bi jo moral plačati.

167a. člen  
(izpodbijanje vrnitve vložka)

(1) Če se je v zadnjem letu pred začetkom stečaja sporazumno partnerju vložek v celoti ali deloma vrnil ali če se mu je njegov delež pri izgubi v celoti ali deloma oprostil, lahko stečajni upravitelj vrnitev ali oprostitev izpodbija ne glede na to, ali se je vrnitev ali oprostitev zgodila ob prenehanju ali brez prenehanja partnerske družbe.

(2) Izpodbijanje ni mogoče, če je do stečaja prišlo zaradi okoliščin, ki so nastale po sklenitvi sporazuma iz prejšnjega odstavka.«.

**34. člen**

V 175. členu se za drugim odstavkom doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»(3) Imetnik prinosniških delnic, izdanih v nematerializirani obliki, uresničuje pravice iz delnic na podlagi potrčila o stanju na računu vrednostnih papirjev. Za potrčilo se smiselno uporabljajo določbe četrtega in petega odstavka 297. člena tega zakona.«.

Dosedanji tretji in četrti odstavek postaneta četrti in peti odstavek.

### **35. Člen**

V drugem odstavku 182. člena se pred piko doda besedilo »in pravila centralno depotne družbe.«

### **36. člen**

V prvem odstavku 230. člena se druga točka spremeni tako, da se glasi:  
»2. oblikovanje kapitalskih rezerv na podlagi sklenjene prisilne poravnave,«.

Dosedanje druga do četrta točka postanejo tretja do peta točka.

### **37. člen**

V prvem odstavku 233. člena se v prvem stavku za besedo »Delničarji« doda besedilo »ali tretje osebe«.

### **38. člen**

Na koncu tretjega odstavka 255. člena se na doda nov stavek, ki se glasi:  
»Registrski organ v skladu z drugim odstavkom 10a. člena tega zakona po uradni dolžnosti preveri, ali so podane okoliščine iz druge in tretje alineje prejšnjega odstavka.«.

### **39. člen**

V prvem odstavku 263. člena se za prvim stavkom doda nov drugi stavek, ki se glasi:  
»Ne gre za kršitev dolžnosti ravnanja s skrbnostjo vestnega in poštenega gospodarstvenika, če je član organa vodenja ali nadzora smel pri sprejemanju podjetniške odločitve razumno domnevati, da ravna na podlagi primernih informacij in v dobro družbe.«.

V drugem odstavku se za prvim stavkom doda nov drugi stavek, ki se glasi:  
»Če družba sklene zavarovalno pogodbo za zavarovanje članov organov vodenja ali nadzora pred riziki iz opravljanja njihove funkcije v družbi, mora biti določena odbitna franšiza vsaj v višini 10% škode, vendar ne več kot znaša 1,5kratnik njihovih fiksnih letnih prejemkov.«.

V tretjem odstavku se v tretjem stavku besedna zveza »jih pobota« nadomesti z besedilom »o njih sklene poravnavo«, beseda »pisni« pa se nadomesti z besedilom »z izjavo, ki se vnese v zapisnik skupščine,«.

V četrtem odstavku se za prvim stavkom doda besedilo, ki se glasi:  
»Odreki zahtevku ali sklenitev poravnave o njem nasproti upnikom nima pravnega učinka, ni pa se tudi mogoče sklicevati na to, da dejanje temelji na sklepu skupščine. Če je zoper družbo začel stečajni postopek, uveljavlja v času trajanja tega postopka pravico upnikov stečajni upravitelj.«.

Za četrtem odstavkom se doda nov peti odstavek, ki se glasi:  
»(5) Zahtevki iz tega člena zastarajo v petih letih, odkar je škoda nastala. S to določbo niso izključeni posebni primeri zastaranja odškodninske terjatve po splošnih pravilih obligacijskega prava.«.

### **40. člen**

V drugem odstavku 268. člena se v četrti alineji besedna zveza »in podobno« nadomesti z besedilom », izguba zaupanja nadzornega sveta oziroma drugi nekrivdni razlogi«.

#### **41. člen**

V tretjem odstavku 279. člena se na koncu odstavka doda besedilo, ki se glasi:

»Plačilo članov komisije, ki niso tudi člani nadzornega sveta, določi nadzorni svet s sklepom.«.

#### **42. člen**

V drugem odstavku 280. člena se v deseti alineji izbriše beseda »in«, v enajsti alineji pa se na koncu pika nadomesti z vejico in doda beseda »in«. Za enajsto alinejo se doda nova dvanajsta alineja, ki se glasi:

»- sodelovanje z notranjim revizorjem, še zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z notranjo revizijo.«.

#### **43. člen**

V drugem odstavku 281. člena se na koncu doda besedilo, ki se glasi:

»Za izvrševanje te pravice lahko pooblasti posameznega člana, komisijo ali za določene naloge tudi posebnega izvedenca. Pri sklenitvi pogodbe z izvedencem zastopa družbo predsednik nadzornega sveta. Predsednik nadzornega sveta zastopa družbo tudi pri sklenitvi pogodbe z revizorjem letnega in konsolidiranega letnega poročila.«.

#### **44. člen**

Za 281. členom se doda nov 281a. člen, ki se glasi:

»281a. člen  
(notranja revizija)

- 1) Letno poročilo o delu notranje revizije, če jo družba ima, se predloži poslovodstvu in nadzornemu svetu.
- 2) Nadzorni svet daje soglasja k imenovanju, razrešitvi in prejemkom predstojnika notranje-revizijske službe ter k aktu, s katerim se urejajo namen, pomen in naloge notranje-revizijske službe.
- 3) Nadzorni svet daje soglasje k letnemu in večletnemu načrtu dela notranje revizije.
- 4) Če notranje-revizijske storitve opravljajo zunanji izvajalci, daje nadzorni svet soglasje k sklenitvi pogodbe, ki jo družba sklene z zunanjim izvajalcem, njeni spremembi in odpovedi s strani družbe.
- 5) Nadzorni svet lahko od notranjega revizorja zahteva dodatne informacije, poleg informacij iz prvega odstavka tega člena. Če ima družba revizijsko komisijo, izvršuje to pravico ta komisija.
- 6) Če notranji revizor pri svojem delu ugotovi kršitve dolžnosti poslovodstva, mora o tem takoj obvestiti nadzorni svet.«.

#### **45. člen**

V drugem odstavku 285. člena se besedilo »267. in 281.« nadomesti z besedilom »267., 281. in 281.a«.

#### **46. člen**

V petem odstavku 294. člena se besedna zveza »letnem poročilu« nadomesti z besedilom »prilogi k računovodskim izkazom«.

#### **47. člen**

V prvem odstavku 296. člena se v 10. alineji beseda »četrtem« nadomesti z besedo »šestim«.

#### **48. člen**

V 297. členu se za tretjim odstavkom dodata nova četrti in peti odstavek, ki se glasita:

»(4) Delničarji, ki so imetniki prinosniških delnic, izdanih v nematerializiranih obliki, morajo družbi dostaviti pisno potrdilo o stanju prinosniških delnic na računu vrednostnih papirjev na presečni dan iz prejšnjega odstavka najpozneje dva dni pred skupščino.

(5) Potrdilo iz prejšnjega odstavka se glasi na prinosnika in se lahko uporablja samo kot izkazni papir za uveljavljanje upravičenja, v zvezi s katerim se izdaja. Izda ga član centralno depotne družbe, pri katerem se za imetnika vodijo delnice na računu vrednostnih papirjev pri centralno depotni družbi, ali centralno depotna družba, če se delnice za imetnika vodijo neposredno na računu pri centralno depotni družbi.«.

Dosedanji četrti in peti odstavek postaneta šesti in sedmi odstavek.

#### **49. člen**

V tretjem odstavku 318. člena se v prvem stavku beseda »klirinško« nadomesti z besedo »centralno«.

#### **50. člen**

Tretji odstavek 322. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(3) Delničarji iz prvega odstavka tega člena morajo dokazati, da so imetniki delnic, vsaj tri mesece pred dnevom zasedanja skupščine delniške družbe, na kateri je bilo izpodbijano letno poročilo. Prav tako ne smejo z njimi razpolagati do odločbe sodišča o predlogu, sicer se šteje, da so predlog umaknili.«.

#### **51. člen**

Drugi odstavek 325. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Delničarji iz prvega odstavka tega člena morajo dokazati, da so imetniki delnic, vsaj tri mesece pred dnevom zasedanja skupščine delniške družbe, na kateri je bilo izpodbijano letno poročilo. Prav tako ne smejo z njimi razpolagati do odločbe o ugovoru, sicer se šteje, da so ugovor umaknili.«.

#### **52. člen**

Drugi odstavek 328. člena se spremeni tako, da se glasi:

(2) Delničarji iz prvega odstavka tega člena morajo dokazati, da so imetniki delnic, vsaj tri mesece pred dnevom zasedanja skupščine, ki je zavrnila njihov predlog. Prav tako ne smejo z njimi razpolagati do odločbe sodišča o tožbenem zahtevku, sicer se šteje, da so tožbo umaknili.«.

#### **53. člen**

V četrtem odstavku 334a. člena se v tretjem stavku beseda »klirinško« nadomesti z besedo »centralno«.

#### **54. člen**

Drugi odstavek 337. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Poslovodstvo mora objaviti emisijski znesek novih delnic ali merila, po katerih se ta znesek izračuna, in rok iz prejšnjega odstavka. Če se objavijo samo merila, po katerih se izračuna emisijski znesek, mora poslovodstvo objaviti emisijski znesek najkasneje tri dni pred iztekom roka za uveljavitev prednostne pravice.«.

#### **55. člen**

V drugem odstavku 343. člena se na koncu doda besedilo, ki se glasi:

»Za zagotovitev opsijskih upravičenj do nakupa delnic lahko pogojno povečanje osnovnega kapitala dosega le 10% od osnovnega kapitala, ki obstaja med sklepanjem o pogojnem povečanju kapitala.«.

#### **56. člen**

V tretjem odstavku 356a. člena se v tretjem stavku beseda »klirinško« nadomesti z besedo »centralno«.

#### **57. člen**

V drugem odstavku 385. člena se besedna zveza »manjšinskim delničarjev« nadomesti z besedilom »v korist manjšinskih delničarjev«.

#### **58. člen**

V tretjem odstavku 387. člena se v drugem stavku beseda »klirinško« nadomesti z besedo »centralno«.

#### **59. člen**

V prvem odstavku 402. člena se v tretji alineji številka »12« nadomesti s številko »6«.

Dodajo se nova četrta, peta in šesta alineja, ki se glasijo:

- »- če nima poslovodstva več kot 3 mesece;
- če nima delničarjev;
- če nima transakcijskega računa;«.

Dosedanja četrta, peta, šesta, sedma in osma alineja postanejo sedma, osma, deveta, deseta in enajsta alineja.

#### **60. člen**

V tretjem odstavku 403. člena se besedna zveza »in šeste« nadomesti z besedilom », pete, šeste, sedme in devete«.

#### **61. člen**

V 404. členu se za tretjim odstavkom doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) V primeru iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 402. člena lahko vloži pri sodišču predlog za prenehanje družbe poleg oseb iz prejšnjega odstavka tudi pristojni organ.«.

V dosedanjem četrtem odstavku, ki postane peti odstavek, se beseda »šeste« nadomesti z besedo »devete«.

V dosedanjem petem odstavku, ki postane šesti, se beseda »osme« nadomesti z besedo »enajste«.

#### **62. člen**

V drugem odstavku 425. člena se besedna zveza »enem letu« nadomesti z besedno zvezo »dveh letih«.

#### **63. člen**

Na koncu tretjega odstavka 481. člena se doda nov stavek, ki se glasi: »Notar mora najkasneje v 24 urah od sklenitve pogodbe predložiti prijavo za vpis v register.«.

#### **64. člen**

Na koncu prvega odstavka 495. člena se doda novo besedilo, ki se glasi:

»V premoženje, ki je potrebno za ohranitev najnižjega zneska osnovnega kapitala in vezanih rezerv, se ne štejejo posojila družbe družbeniku ali poslovodji ali njegovemu družinskemu članu, kot je opredeljen v sedmem odstavku 38a. člena tega zakona, ali pravni osebi, v kateri ima družbenik ali poslovodja ali njegov družinski član ali vsi skupaj najmanj desetino upravljaljskih pravic. Takšen pravni posel je ničen.«.

Za prvim odstavkom se doda nov drugi odstavek, ki se glasi:

»(2) Pristojni organ, ki v okviru nadzora ugotovi kršitev iz prejšnjega odstavka, lahko pri sodišču vloži predlog za prenehanje družbe v skladu s členi od 402. do 424. Predlog za prenehanje družbe iz prejšnjega stavka lahko pri sodišču vloži tudi upnik.«.

Dosedanji drugi odstavek postane tretji odstavek.

#### **65. člen**

522. člen se spremeni tako, da se glasi:

»Za postopek likvidacije, prenehanja po skrajšanem postopku, uveljavljanje ničnosti in izpodbojnosti sklepov skupščine se smiselno uporabljajo določbe tega zakona o delniški družbi, če ta člen ne določa drugače. Predlog iz četrte in pete alineje prvega odstavka 402. člena tega zakona lahko vloži vsak družbenik.«.

#### **66. člen**

V 535. členu se črtata drugi in tretji odstavek.

#### **67. člen**

Za 535. členom se dodajo novi 535a., 535b., 535c. in 535d. členi, ki se glasijo:

»535a. člen  
(poročilo o podjetniški pogodbi)

(1) Poslovodstvo vsake družbe, ki je udeležena pri podjetniški pogodbi, mora pripraviti podrobno pisno sporočilo, v katerem razloži ter pravno ekonomsko utemelji razloge za sklenitev in vsebino pogodbe, še posebej vrsto in višino nadomestila iz 552. člena ter odpravnine iz 553. člena tega zakona. Poslovodstva udeleženih družb lahko izdelajo skupno poročilo o pogodbi. V poročilu o pogodbi je potrebno opozoriti



na morebitne posebne težave, ki so nastale pri ocenjevanju vrednosti udeleženih družb, ter na posledice, ki jih bo imela pogodba za družbenike.

(2) V poročilu iz prejšnjega odstavka tega člena poslovodstvo ni dolžno razkriti podatkov o zadevah družbe iz razlogov iz prve ali tretje alineje drugega odstavka 305. člena tega zakona. V tem primeru je potrebno v poročilu navesti razloge zakaj te informacije niso navedene v poročilu.

535b. člen  
(revizija podjetniške pogodbe)

(1) Podjetniško pogodbo mora za vsako udeleženo družbo pregledati eden ali več revizorjev (v nadaljnjem besedilu: pogodbeni revizor). Glede odpovedi reviziji se smiselno uporablja tretji odstavek 535a. člena tega zakona.

(2) Pogodbenega revizorja za posamezno družbo, ki sklepa pogodbo, imenuje sodišče na predlog nadzornega sveta te družbe. Če družba nima nadzornega sveta, predlaga pogodbenega revizorja poslovodstvo.

(3) Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena lahko za vse družbe, ki sklepajo pogodbo, opravi revizijo pogodbe isti pogodbeni revizor (ali revizorji), če s tem soglašajo nadzorni sveti ali upravni odbori vseh družb, udeleženih pri pogodbi. V takem primeru pogodbenega revizorja imenuje sodišče na skupni predlog nadzornih svetov ali upravnih odborov.

(4) Pogodbeni revizorji morajo o reviziji pogodbe izdelati pisno poročilo. Poročilo o reviziji pogodbe je lahko tudi skupno za vse družbe, ki sklepajo pogodbo.

(5) Poročilo o reviziji pogodbe mora vsebovati mnenje revizorja o tem, ali sta predlagana odpravnina ali nadomestilo primerni. Pri tem je treba zlasti razložiti:

- z uporabo katerih metod sta bila določena nadomestilo in odpravnina, predlagana v pogodbi;
- razloge zaradi katerih je uporaba teh metod v konkretnem primeru primerna;
- če je bilo za določitev predlaganega nadomestila ali odpravnine uporabljenih več metod, kakšno nadomestilo oziroma kakšna odpravnina izhaja iz uporabe vsake od teh metod; hkrati je treba dati mnenje o relativni pomembnosti, pripisani takim metodam, pri določitvi predlaganega nadomestila ali odpravnine te vrednosti, ki je bila podlaga za njihovo določitev, in opisati vse morebitne težave pri ocenjevanju vrednosti udeleženih podjetij.

(6) Glede poročila pogodbenega revizorja se smiselno uporabljata drugi in tretji odstavek 535a. člena tega zakona.

(7) Glede predložitve revizijskega poročila, poteka in pogojev revidiranja ter odgovornosti pogodbenih revizorjev se smiselno uporabljajo šesti, sedmi in osmi odstavek 583. člena tega zakona.

535c. člen  
(pregled pogodbe po nadzornem svetu)

Nadzorni svet vsake družbe, ki sklepa podjetniško pogodbo, mora na podlagi poročila poslovodstva iz 535a. člena in revizijskega poročila iz 535b. člena tega zakona pregledati pogodbo ter o tem izdati pisno poročilo. V poročilu o pregledu pogodbe nadzorni svet ni dolžan razkriti podatkov o zadevah družbe iz razlogov iz prve in tretje alineje drugega odstavka 305. člena tega zakona.

535d. člen  
(priprava in izvedba skupščine)

(1) Od dneva sklica skupščine, ki bo odločala o soglasju k podjetniški pogodbi, je treba delničarjem oziroma družbenikom vsake od družb, udeleženih pri pogodbi, omogočiti vpogled v:

- podjetniško pogodbo;
- letna poročila vsake od teh družb, ki sklepajo pogodbo, in sicer za zadnja tri poslovna leta;
- poročila posloводства (535a. člen), revizorja (535b. člen) ter nadzornega sveta (535. člen).

(2) Vsakemu delničarju oziroma družbeniku je treba na njegovo zahtevo najpozneje naslednji delovni dan brezplačno dati prepis listin iz prvega odstavka tega člena.

(3) Na zasedanju skupščine je treba priložiti listine iz prvega odstavka tega člena. Na začetku obravnave na skupščini mora posloводство ustno razložiti vsebino podjetniške pogodbe. Vsakemu delničarju oziroma družbeniku mora posloводство na zasedanju skupščine na njegovo zahtevo ustno pojasniti tudi zadeve o drugih družbah, ki sklepajo pogodbo, če so te pomembne za sklenitev. Za dolžnost posloводства dati pojasnila se smiselno uporablja prva in druga alineja drugega odstavka 305. člena tega zakona. Pogodba je priloga zapisnika skupščine družbe.«.

#### **68. člen**

V prvem odstavku 537. člena se beseda »in« nadomesti z besedo »do«.

#### **69. člen**

V 542. členu se za drugim odstavkom dodata nova tretji in četrti odstavek, ki se glasita:

»(3) Družba se lahko odreče zahtevku za poravnavo izgube ali o njem sklene poravnavo šele po preteku treh let od objave vpisa prenehanja pogodbe v register, če s tem s posebnim sklepom soglašajo zunanji delničarji in če temu z izjavo, ki se vnese v zapisnik, ne ugovarja manjšina delničarjev, katere deleži dosega skupno najmanj desetino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala.

(4) Zahtevki iz tega člena zastarajo v petih letih od dneva objave vpisa prenehanja pogodbe v register.«.

#### **70. člen**

Tretji odstavek 543. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Družba se lahko odreče odškodninskemu zahtevku ali o njem sklene poravnavo šele po preteku treh let po nastanku zahtevka, če s tem s posebnim sklepom soglašajo zunanji delničarji in če temu z izjavo, ki se vnese v zapisnik, ne ugovarja manjšina delničarjev, katerih deleži dosega skupno najmanj desetino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala.«.

Za tretjim odstavkom se dodata nova četrti in peti odstavek, ki se glasita:

»(4) Odškodninske zahtevke lahko uveljavlja tudi vsak delničar ali družbenik, vendar lahko zahteva vplačilo le za družbo. Odškodninske zahtevke lahko uveljavljajo tudi upniki družbe, če jih ta ne more poplačati. Odrek zahtevku ali poravnava iz prejšnjega odstavka tega člena nasproti upnikom nimata pravnega učinka. Če je zoper družbo začel stečajni postopek, uveljavlja pravico delničarjev ali družbenikov ter upnikov do uveljavljanja zahtevka stečajni upravitelj.

(5) Zahtevki iz določb tega člena zastarajo v petih letih.«.

## 71. člen

Prvi odstavek 545. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Če ni sklenjena pogodba o obvladovanju, obvladujoča družba ne sme uporabiti svojega vpliva, da bi pripravila odvisno družbo do tega, da bi zase opravila škodljiv pravni posel ali da bi kaj storila ali opustila v svojo škodo, razen če se prikrajšanje nadomesti.«.

V drugem odstavku se zadnji stavek nadomesti z novim stavkom, ki se glasi:

»V korist odvisne družbe se s pravnim poslom ustanovi zahtevek za nadomestitev prikrajšanja.«.

Tretji odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»Poslovodstvo odvisne družbe mora v prvih treh mesecih poslovnega leta sestaviti poročilo o razmerjih s povezanimi družbami. V njem se navedejo vsi pravni posli, ki jih je družba sklenila v preteklem poslovnem letu z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, in vsa druga dejanja, ki jih je storila ali opustila na pobudo ali v interesu teh družb v preteklem poslovnem letu. Pri pravnih poslih se navedeta izpolnitev in nasprotna izpolnitev, pri dejanjih pa razlogi zanje, koristi in prikrajšanja za družbo. Pri nadomestilu prikrajšanja se natančno navede, kako so nadomestila med poslovnim letom dejansko potekala ali do kakšnih koristi je družba upravičena na podlagi pravnega posla, s katerim je bil ustanovljen zahtevek za nadomestitev prikrajšanja iz drugega odstavka tega člena.«.

## 72. člen

546. člen se spremeni tako, da se glasi:

»Če mora letno poročilo pregledati revizor, mu je treba skupaj z njim predložiti tudi poročilo o razmerjih s povezanimi družbami iz 545. člena tega zakona. Revizor mora v zvezi s tem poročilom preveriti:

- ali so navedbe v poročilu točne;
- ali pri pravnih poslih, navedenih v poročilu, vrednost izpolnitve družbe ni bila nesorazmerno visoka, glede na okoliščine ki so bile znane v času, ko so bili ti posli sklenjeni, in če je bilo prikrajšanje nadomeščeno;
- ali glede drugih dejanj, navedenih v poročilu, obstajajo okoliščine, ki nakazujejo na bistveno drugačno presojo, kot jo je dalo poslovodstvo.

(2) Glede pravic revizorja in drugih vprašanj v zvezi z revidiranjem se smiselno uporabljajo določbe 319. člena tega zakona.

(3) Revizor mora o rezultatih revidiranja izdelati pisno poročilo. Če revizor pri revidiranju letnega poročila in poročila o razmerjih s povezanimi družbami ugotovi, da slednje poročilo ni popolno, mora o tem tudi poročati. Revizor mora svojo poročilo podpisati in ga izročiti poslovodstvu.

(4) Če revizor v zvezi s poročilom o razmerjih s povezanimi družbami nima pripomb, izrazi mnenje brez zadržkov z naslednjo izjavo: »Na podlagi svoje preveritve in presoje potrjujem:

- da so navedbe v poročilu točne;
- da pri pravnih poslih navedenih v poročilu glede na okoliščine, ki so bile znane ob sklenitvi teh poslov, vrednost izpolnitve družbe ni bila nesorazmerno visoka oziroma so bila prikrajšanja nadomeščena;

- da ni okoliščin, ki bi glede drugih dejanj navedenih v poročilu kazale na bistveno drugačno presojo od tiste, ki jo je dalo poslovodstvo.«

Če v poročilu ni naveden noben pravni posel, se izpusti del izjave iz druge alineje, če ni navedeno nobeno drugo dejanje pa del izjave iz tretje alineje. Če revizor pri nobenem pravnem poslu, navedenem v poročilu, ne ugotovi, da je bila izpolnitev družbe nesorazmerno visoka, se del izjave omeji le na potrditev tega.

(5) Če ima revizor pripombe ali če revizor ugotovi, da je poročilo nepopolno, izjavi mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje. Revizor lahko izjavo mnenja tudi zavrne, če mnenja ne more izraziti. Če poslovodstvo samo izjavi, da je bila družba prikrajšana z določenim pravnim poslov ali drugim dejanjem, ne da bi bilo prikrajšanje nadomeščeno, se to v izjavi navede, izjavo pa omeji na druge pravne posle oziroma dejanja navedena v poročilu.

(6) Revizor mora podpisati izjavo, ob navedbi kraja in časa izjave. Izjava mora biti vključena v revizijsko poročilo.«.

### **73. člen**

Za 546. členom se dodata nova 546a. in 546b. člen, ki se glasita:

#### **»546a. člen**

(pregled poročila s strani nadzornega sveta)

(1) Poslovodstvo mora poročilo o razmerjih s povezanimi družbami nemudoma po njegovi sestavi predložiti nadzornemu svetu. To poročilo je treba skupaj z revizorjevim poročilom, če mora letno poročilo pregledati revizor, predložiti tudi vsakemu članu nadzornega sveta oziroma, če je tako sklenil nadzorni svet, vsakemu članu komisije nadzornega sveta.

(2) Nadzorni svet mora preveriti poročilo o razmerjih s povezanimi družbami in s svojimi ugotovitvami seznaniti skupščino v poročilu iz drugega odstavka 282. člena tega zakona.

(3) Če mora letno poročilo pregledati revizor, mora nadzorni svet v svojem poročilu skupščini zavzeti tudi stališče o rezultatih revidiranja poročila s povezanimi družbami. V poročilu se povzame revizorjeva izjava ali pa se izrecno navede, da je revizor dal odklonilno mnenje oziroma izjavo mnenja zavrnil.

(4) Na koncu poročila mora nadzorni svet navesti ali ima na izjavo poslovodstva, ki jo je to dalo na koncu poročila o razmerjih s povezanimi družbami (peti odstavek 545. člena tega zakona), kakšne pripombe.

#### **546b. člen**

(posebna revizija)

(1) Na predlog vsakega delničarja oziroma družbenika imenuje sodišče posebnega revizorja zaradi preveritve poslovnih razmerij družbe z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo, če:

- je dal revizor k poročilu o razmerjih s povezano družbo mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje oziroma je izjavo mnenja zavrnil;

- je nadzorni svet imel pripombe na izjavo posloводства na koncu poročila o razmerjih s povezanimi družbami;
- je posloводство samo izjavilo, da je bila družba z določenimi pravnimi posli ali drugimi dejanji prikrajšana, ne da bi bilo to prikrajšanje nadomeščeno.

(2) Če obstajajo druge okoliščine, zaradi katerih obstaja vzrok za domnevo, da je prišlo do protipravnih povzročitev prikrajšanj, lahko predlog vložijo tudi delničarji oziroma družbeniki, katerih skupni deleži dosegajo prag iz drugega odstavka 318. člena tega zakona, če dokažejo, da so bili imetniki delnic ali poslovodnih deležev vsaj tri mesece pred vložitvijo predloga. Če je posebnega revizorja za preveritev istih zadev že imenovala skupščina, lahko predlog iz četrtega odstavka 328. člena tega zakona vložijo vsak delničar oziroma družbenik.«.

#### **74. člen**

547. člen se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Če obvladujoča družba pripravi odvisno družbo do tega, da opravi zase škodljiv pravni posel ali da v svojo škodo kaj stori ali opusti, ne da bi se prikrajšanje dejansko nadomestilo do konca poslovnega leta ali ne da bi se zagotovila pravica do ugodnosti, določenih za nadomestilo, mora odvisni družbi povrniti zaradi tega nastalo škodo. Zahtevek za povrnitev njim nastale škode imajo tudi delničarji ali družbeniki družbe ne glede na škodo, ki jim je povzročena s oškodovanjem družbe.

(2) Poleg obvladujoče družbe odgovarjajo kot solidarni dolžniki tisti zastopniki obvladujoče družbe, ki so odvisno družbo pripravili do pravnega posla ali drugega dejanja.

(3) Za uveljavljanje odškodninskih zahtevkov iz tega člena se smiselno uporabljajo določbe tretjega do petega odstavka 543. člena tega zakona.«.

#### **75. člen**

550. člen se spremeni tako, da se glasi:

»550. člen  
(najvišji znesek odvajanega dobička)

Ne glede na dogovor o višini prenesenega dobička lahko družba prenese kot svoj dobiček največ znesek dobička, ki je bil ustvarjen v zadnjem poslovnem letu, zmanjšan za znesek prenesene izgube iz prejšnjega poslovnega leta in za znesek zakonskih rezerv iz 549. člena tega zakona. Če so bili med trajanjem pogodbe odvedeni zneski v druge rezerve iz dobička, se lahko ti zneski iz drugih rezerv iz dobička sprostijo in na podlagi pogodbe prenesejo kot dobiček.«.

#### **76. člen**

V tretjem odstavku 555. člena se na koncu prvega stavka doda nov stavek, ki se glasi:

»V postopku vpisa v register se smiselno uporabljajo določbe 1. točke drugega odstavka 590. člena ter tretji, četrti in peti odstavek 590. člena tega zakona.«.

#### **77. člen**

Za 555. členom se doda nov 555a. člen, ki se glasi:

»555a. člen  
(priprava skupščine, revizija vključitve in njeno poročilo)

(1) V objavi vključitve kot točke dnevnega reda skupščine morata biti navedeni firma in sedež bodoče glavne družbe. Priložena mora biti tudi izjava bodoče glavne družbe, s katero ta izključenim delničarjem oziroma družbenikom ponuja odpravnino v skladu z drugim odstavkom 556. člena tega zakona. To velja tudi za objavo dnevnega reda skupščine bodoče glavne družbe.

(2) Vključitev mora pregledati eden ali več revizorjev (v nadaljnjem besedilu: vključitveni revizorji). Vključitvene revizorje imenuje sodišče na predlog nadzornega sveta bodoče glavne družbe. Če družba nima nadzornega sveta, predlaga imenovanje vključitvenega revizorja poslovodstvo. Smiselno se uporabljajo določbe 535b. člena tega zakona.

(3) Nameravano vključitev morata predlagati nadzorna sveta obeh družb in o tem izdelati svoje poročilo.

(4) Vsaj od dneva sklica skupščine glavne družbe, ki bo odločala o soglasju k vključitvi, je treba delničarjem oziroma družbenikom obeh družb, udeleženih pri vključitvi, na sedežih teh družb omogočiti vpogled v:

- predlog sklepa o vključitvi;
- letna poročila družb, udeleženih pri vključitvi, za zadnja tri poslovna leta;
- pisno poročilo poslovodstva glavne družbe, v katerem podrobno razloži ter pravno in ekonomsko utemelji razloge za vključitev in
- revizijsko poročilo ter poročilo nadzornega sveta.

(5) V poročilu poslovodstva bodoče glavne družbe o vključitvi morata biti razloženi ter pravno in ekonomsko utemeljeni tudi vrsta in višina odpravnine iz drugega odstavka 556. člena tega zakona. Posebej je treba opozoriti na morebitne posebne težave pri oceni vrednosti udeleženih družb, ter na posledice, ki jih bo imela vključitev za udeležbo delničarjev oziroma družbenikov.

(6) Vsakemu delničarju oziroma družbeniku bodoče družbe ali vključene družbe je treba na njegovo zahtevo najpozneje naslednji delovni dan brezplačno dati prepis listin iz četrtega odstavka tega člena.

(7) Na zasedanju skupščin družb, udeleženih pri vključitvi, je treba priložiti listine iz četrtega odstavka tega člena. Na začetku obravnave na skupščini mora poslovodstvo ustno pojasniti vključitev. Vsakemu delničarju oziroma družbeniku mora poslovodstvo na zasedanju skupščine na njegovo zahtevo ustno pojasniti tudi zadeve o drugih družbah, udeleženih pri vključitvi, če so te pomembne za odločanje o vključitvi. Za dolžnost poslovodstva dati pojasnila se smiselno uporabljata prva in druga alineja drugega odstavka 305. člena tega zakona.«.

**78. člen**

Naslov 572. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(nadzor nad poslovanjem in vodenje poslovnih knjig)«.

Za tretjim odstavkom se doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Za združenje se smiselno uporabljajo določbe tega zakona o poslovnih knjigah in letnem poročilu kot veljajo za osebne družbe iz tretjega odstavka 53. člena tega zakona, razen v primerih, ko ta zakon določa drugače.«.

#### **79. člen**

Za 578. členom se doda nov 578a. člen, ki se glasi:

»578a. člen

(objavljanje sporočil evropskega združenja v Uradnem listu Evropske unije)

O podatkih ali sporočilih, ki se v skladu z 11. členom Uredbe 2137/85/EGS objavljajo v Uradnem listu Evropske unije, mora AJ PES v mesecu dni po njihovi objavi na svoji spletni strani obvestiti organ, ki je pristojen za objave v Uradnem listu Evropske unije.«.

#### **80. člen**

579a. člen se črta.

#### **81. člen**

Četrti odstavek 595. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(4) Predlagatelj mora založiti predujem za stroške postopkov za uveljavljanje odškodninskih zahtevkov.«.

#### **82. člen**

685. člen se spremeni tako, da se glasi:

»685. člen

(prekrški družbe)

(1) Z globo od 25.000 do 100.000 eurov se za prekršek kaznuje družba:

1. če v register v skladu s prvim odstavkom 48. člena tega zakona ne prijavi podatkov, ki odražajo zadnje dejansko stanje;
2. če ne prijavi za vpis v register podatkov, ki se po določbah tega zakona vpisujejo v register (47. in 48. člen);
3. če ne vodi poslovnih knjig v skladu s tretjim odstavkom 54. člena tega zakona;
4. če priloga ni v skladu z 69. členom tega zakona;
5. če ob izdaji prodaja delnice pod najmanjšim emisijskim zneskom (prvi odstavek 173. člena);
6. če izda delnice, ki ob enakem deležu v osnovnem kapitalu dajejo različno število glasov (tretji odstavek 178. člena);
7. če delnice družbe, za katero se ne uporablja zakon, ki ureja prevzeme, niso izražene v nematerializirani obliki (182. člen);
8. če delničarje ali njihove prednike oprosti plačila obveznosti iz 222. in 225. člena tega zakona (prvi odstavek 226. člena);
9. če vrne vložke ali jih obrestuje (227. člen);
10. če vpisuje lastne delnice (prvi odstavek 229. člena);
11. če prevzame lastne delnice v nasprotju z drugim odstavkom 229. člena tega zakona;

12. če uporabi čisti dobiček v nasprotju z določbo prvega odstavka 230. člena tega zakona;
13. če pridobi lastne delnice v nasprotju z določbami 247. člena tega zakona;
14. če družba v nasprotju z določbami 248. člena zagotovi predujem ali posojilo za pridobitev delnic;
15. če pridobi lastne delnice v zastavo v nasprotju z določbami 252. člena tega zakona;
16. če je vsebina in objava skupščine v nasprotju z 296. členom tega zakona;
17. če poveča osnovni kapital z vložki v nasprotju z določbami 333. in 334. člena tega zakona;
18. če ne da izjave v smislu tretjega odstavka 352. člena tega zakona;
19. če izvede pogojno povečanje osnovnega kapitala v nasprotju z določbami 343. člena tega zakona;
20. če izda delnice ali začasnice pred vpisom sklepa o pogojnem povečanju osnovnega kapitala v register (342., 348. in 370. člen tega zakona);
21. če zmanjša osnovni kapital v nasprotju z določbami 372. člena tega zakona;
22. če razveljavi delnice v nasprotju s 376. členom tega zakona;
23. če se zmanjša osnovni kapital pod najnižji znesek iz 171. člena tega zakona v nasprotju z določbo 378. člena tega zakona;
24. če prijava in izvedba skupščine ni v skladu s 386. členom tega zakona;
25. če izplača komplementarju dividendo oziroma odobri posojilo v nasprotju s prvim in drugim odstavkom 470. člena tega zakona;
26. če izplača družbenikom premoženje, ki je potrebno za ohranjanje osnovnega kapitala (495. člen tega zakona);
27. če pridobi lastne poslovne deleže v nasprotju z določbami 500. člena tega zakona

(2) Z globo od 5.000 do 10.000 eurov se kaznuje tudi odgovorna oseba družbe, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.«

### **83. člen**

V prvem odstavku 685a. člena se znesek »16.000« nadomesti z zneskom »25.000« in znesek »62.000 z zneskom »100.000«.

V drugem odstavku se znesek »1.000« nadomesti z zneskom »5.000« in znesek »4.000« z zneskom »10.000«.

### **84. člen**

686. člen se spremeni tako, da se glasi:

#### **»686. člen (drugi prekrški družbe)**

(1) Z globo od 15.000 do 60.000 eurov se za prekršek kaznuje družba:

1. če krši prvi odstavek 11. člena tega zakona;
2. če pri svojem poslovanju ne uporablja firme v obliki, kot je vpisana v register (19. člen);
3. če na dopisih, ki jih pošilja družba, ni podatkov iz prvega odstavka 45. člena tega zakona;
4. če letnega poročila ali konsolidiranega letnega poročila ne sestavi v rokih iz 54. člena tega zakona;
5. če letno poročilo ne vsebuje sestavin iz 60. člena tega zakona;
6. če letno poročilo ni podpisano v skladu s 60a. členom tega zakona;
7. če revidiranega letnega poročila ali konsolidiranega letnega poročila ne predloži AJPEŠ; zaradi javne objave na način in v rokih, ki jih določa prvi odstavek 58. člena tega zakona;
8. če na poslovnih listinah poleg firme dvojne družbe nista označena ime in priimek poslovodij ali članov posloводства komplementarja v dvojni družbi (prvi odstavek 156. člena);



9. če pri vodenju poslov dvojne družbe pri podpisovanju fizične osebe ni dodana tudi firma komplementarja (drugi odstavek 156. člena);
10. če ima v sestavi osnovnega kapitala več kot polovico delnic brez glasovalne pravice (drugi odstavek 178. člena);
11. če delničarju po ponovnem pozivu ne odvzame neplačanih delnic (drugi odstavek 224. člena);
12. če ne prijavi v register podatkov iz 277. člena in prvega odstavka 278. člena tega zakona;
13. če ne pošlje overjenega prepisa zapisnika in prilog v 24 urah po seji skupščine (peti odstavek 304. člena);
14. če opusti dolžnost obveščanja po določbah 532. člena tega zakona;
15. če vpisuje lastne delnice (prvi odstavek 229. člena);
16. če prevzame lastne delnice v nasprotju z drugim odstavkom 229. člena tega zakona;
17. če izplača vmesno dividendo v nasprotju z drugim odstavkom 232. člena tega zakona;
18. če v delniško knjigo ne vpiše imenskih delnic (prvi odstavek 235. člena);
19. če ima organ vodenja ali nadzora sestavljen v nasprotju z 254. in 255. členom tega zakona;
20. če odobri posojila v nasprotju z 261. členom tega zakona;
21. če ima nadzorni svet sestavljen v nasprotju z 273. členom tega zakona;
22. če v prilogi k računovodskim izkazom ne razkrije politike prejemkov članov organa vodenja ali nadzora (peti odstavek 294. člena);
23. če ne objavi listin ali ne omogoči njihovega brezplačnega prepisa (drugi odstavek 188. člena, drugi odstavek 297.a člena, drugi in tretji odstavek 437. člena, tretji odstavek 447. člena, šesti odstavek 586. člena in 629. člen);
24. če ne objavi dodatnih točk dnevnega reda iz tretjega odstavka 298. člena tega zakona;
25. če izda delnice ali začasnice v nasprotju z določbo 342. člena tega zakona;
26. če poveča osnovni kapital v nasprotju z določbami 358. člena tega zakona;
27. če družbeniku v nasprotju s 512. členom tega zakona ne da informaciji oz mu ne dovoli vpogleda.

(2) Z globo od 3.000 do 8.000 eurov se kaznuje tudi odgovorna oseba družbe, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.«.

#### **85. člen**

V prvem odstavku 686a. člena se znesek »3.000« nadomesti z zneskom »7.000« in znesek »15.000« z zneskom »25.000«.

V drugem odstavku se znesek »300« nadomesti z zneskom »3.000« in znesek »4.000« z zneskom »8.000«.

#### **86. člen**

V prvem odstavku 687. člena se znesek »20.000« nadomesti z zneskom »30.000« in znesek »62.000« z zneskom »100.000«.

V drugem odstavku se znesek »6.000« nadomesti z zneskom »9.000« in znesek »40.000« z zneskom »50.000«.

#### **87. člen**

V prvem odstavku 688. člena se znesek »600« nadomesti z zneskom »2.000« in znesek »1.200« z zneskom »5.000«.

V drugem odstavku se znesek »600« nadomesti z zneskom »2.000« in znesek »1.200« z zneskom »5.000«.

#### **88. člen**

V prvem odstavku 689. člena se znesek »600« nadomesti z zneskom »2.500« in znesek »1.200« z zneskom »6.000«.

Doda se nov drugi odstavek, ki se glasi:

»(2) Z globo od 6.000 do 10.000 eurov se za prekršek kaznujejo družbeniki ali družbeniki ustanovitelji, če družba nima poslovodje.«

#### **89. člen**

V 689a. členu se znesek »5.000« nadomesti z zneskom »10.000«.

#### **90. člen**

Dodajo se novi 689b., 689c. in 689č. členi, ki se glasijo:

#### **»689b. člen (drugi prekrški poslovodstva)**

Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek poslovodstvo:

1. če letna poročila niso sestavljena in objavljena v skladu s tem zakonom (60a. člen);
2. če odobri posojilo brez sklepa nadzornega sveta ali upravnega odbora (261. člen);
3. če opravlja pridobitno dejavnost v nasprotju z 271. členom tega zakona;
4. če ne da predloga sodišču za imenovanje člana nadzornega sveta v skladu s prvim odstavkom 276. člena tega zakona;
5. če nadzornemu svetu ne posreduje informacij v skladu z 281. členom tega zakona;
6. če skliče skupščino v nasprotju s prvim odstavkom 297. člena tega zakona;
7. če ne objavi dodatnih točk dnevnega reda v skladu s tretjim odstavkom 298. člena tega zakona;
8. če ne sporoči sklica skupščine ter predlogov delničarjev v skladu s prvim odstavkom 299. člena tega zakona;
9. če ne objavi predloga delničarjev v skladu s prvim odstavkom 300. člena tega zakona;
10. če da posojilo v nasprotju s prvim odstavkom 495. tega člena.

#### **689c. člen (prekršek nadzornega sveta)**

(1) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek predsednik nadzornega sveta:

1. če nadzorni svet ni sklican v skladu s prvim odstavkom 257. člena tega zakona;
2. če nadzorni svet sprejme sklep v nasprotju z določbo tretjega odstavka 257. člena tega zakona;
3. če nadzorni svet nima poslovnika o svojem delu v skladu s prvim odstavkom 258. člena tega zakona;
4. če ne skliče seje v skladu s prvim odstavkom 260. člena tega zakona;
5. če se na sejah nadzornega sveta ne piše zapisnik (drugi odstavek 278. člen).

(2) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek član nadzornega sveta, ki je glasoval za sklep:

1. ki ni v skladu z določbami 261. člena tega zakona;
2. na podlagi katerega so prejemki članov uprave določeni v nasprotju z določbami 270. člena tega zakona;
3. s katerim se imenuje nadomestnega člana v nasprotju z drugim odstavkom 273. člena tega zakona;
4. na podlagi katerega je revizijska komisija imenovana v nasprotju z določbo prvega odstavka 280. člena tega zakona.

(3) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek član nadzornega sveta, če nadzorni svet v družbi, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu, ne oblikuje revizijske komisije (prvi odstavek 279. člena).

#### **689č. člen (prekršek upravnega odbora)**

(1) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek predsednik upravnega odbora:

1. če upravni odbor ni sklican v skladu s prvim odstavkom 257. člena tega zakona;
2. če upravni odbor nima poslovnika o svojem delu v skladu s prvim odstavkom 258. člena tega zakona;
3. če ne skliče seje v skladu s prvim odstavkom 260. člena tega zakona;
4. če se na sejah upravnega odbora ne piše zapisnika (prvi odstavek 289. člena v povezavi s drugim odstavkom 278. člena).

(2) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek član upravnega odbora, ki je glasoval za sklep, na podlagi katerega:

1. so prejemki izvršnih direktorjev določeni v nasprotju z določbami 270. člena tega zakona;
2. je revizijska komisija imenovana v nasprotju z določbo četrtega odstavka 289. člena tega zakona.

(3) Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek član upravnega odbora:

1. če upravni odbor v družbi, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu, ne oblikuje revizijske komisije (tretji odstavek 279. člena);
2. če upravni odbor ne imenuje vsaj enega izvršnega direktorja v skladu z določbami prvega odstavka 291. člena tega zakona.«.

#### **91. člen**

690. člen se spremeni tako, da se glasi:

#### **»690. člen (prekrški likvidacijskega upravitelja)**

(1) Z globo od 3.000 do 8.000 eurov se za prekršek kaznuje likvidacijski upravitelj, ki je pravna oseba ali podjetnik:

1. če se podpisuje v nasprotju s 127. členom tega zakona;
2. če ne sestavi začetnega in končnega likvidacijskega obračuna (128. člen);
3. če po končani likvidaciji ne prijavi vpisa izbrisa družbe iz registra (prvi odstavek 132. člena);
4. če ne sestavi začetne likvidacijske bilance, objavi poziva upnikom, pripravi predloga poročila o poteku likvidacijskega postopka ali predlaga izbrisa družbe v skladu z določbo 412. člena tega zakona;
5. če ne ustavi likvidacijskega postopka in da predloga za začetek stečajnega postopka (414. člen);
6. če ne pripravi poročila o poteku likvidacije in predloga o razdelitvi premoženja (415. člen);
7. če razdeli premoženje pred potekom 6 mesecev (prvi odstavek 421. člen);

8. če ne zagotovi ustreznega zavarovanja za poplačilo terjatev, ki še niso dospele (drugi odstavek 421. člen);

9. če ne določi delničarja, pri katerem morajo biti shranjene poslovne knjige, knjigovodska dokumentacija in dokumentacija o likvidacijskem postopku (prvi odstavek 424. člen).

(2) Z globo od 2.000 do 4.000 eurov se za prekršek kaznuje odgovorna oseba pravne osebe ali podjetnika, ki stori prekršek iz prejšnjega odstavka.

(3) Z globo od 1.500 do 4.000 eurov se za prekršek kaznuje likvidacijski upravitelj, ki je fizična oseba:

1. če se podpisuje v nasprotju s 127. členom tega zakona;

2. če ne sestavi začetnega in končnega likvidacijskega obračuna (128. člen);

3. če po končani likvidaciji ne prijavi vpisa izbrisa družbe iz registra (prvi odstavek 132. člena).«

## **92. člen**

V 691. členu se znesek »600« nadomesti z zneskom »2.000« in znesek »1.200« z zneskom »5.000«.

## **93. člen**

Dodata se nova 691a. in 691b. členi, ki se glasita:

### **»691a. člen**

#### **(prekršek revizijske komisije)**

Z globo od 4.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek član revizijske komisije, če odloča o vprašanjih ki sodijo v pristojnost nadzornega sveta oz. upravnega odbora.

### **691b. člen**

#### **(odločanje nadzornih organov o prekršku)**

Globe, predpisane s tem zakonom, se lahko v hitrem postopku izrekajo tudi v višjem znesku kot je najnižji predpisani znesek globe, ne smejo pa presegati najvišjih zneskov glob, ki so za prekršek predpisane po tem zakonu.«.

## **PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE**

### **94. člen**

(1) Slovenski institut za revizijo mora predložiti ministroma pristojnima za gospodarstvo in finance v soglasje Hierarhijo pravil računovodenja iz 13. člena tega zakona v roku { } od uveljavitve tega zakona. Ministra morata o soglasju odločiti v roku enega meseca od predložitve.

(2) Slovenski institut za revizijo mora predložiti ministroma, pristojnima za gospodarstvo in finance, v soglasje spremembo Slovenskih računovodskih standardov zaradi uskladitve z določbami tega zakona v roku { } od uveljavitve tega zakona. Ministra morata o soglasju odločiti v roku enega meseca od predložitve.

### **95. člen**

(1) Določbe 12. do 28., 36. in 79. člena tega zakona se začnejo uporabljati 1. januarja 2016. Za razvrščanje in prerazvrščanje družb za poslovno leto 2015 se uporabljajo določbe o velikosti družb, ki so veljale do uveljavitve določb iz prejšnjega stavka.

(2) Določbe 4. in 5. točke prvega odstavka 10a. člena zakona se začnejo uporabljati 1. januarja 2016.

#### **96. člen**

Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

## **II. OBRAZLOŽITVE:**

### **K 1. členu**

S spremembo prve alineje tretjega odstavka 3. člena ZGD-1 se določi partnerska družba kot nova oblika osebne družbe. Podrobna obrazložitev se nahaja pri obrazložitvi k 33. členu predloga zakona.

## **K 2. členu**

S spremembo prvega odstavka 4. člena ZGD-1 se določi, da partnerska družba nima lastnosti pravne osebe, pri čemer se izhaja iz značilnosti partnerske družbe, kot sledi v obrazložitvi k 33. členu predloga zakona.

## **K 3. členu**

V prvem odstavku 7. člena ZGD-1 se določi odgovornost podjetnika in družbe, nosilcev partnerske družbe, za obveznosti, nastale iz poslovanja partnerske družbe.

## **K 4. členu**

V novem drugem odstavku 8. člena ZGD-1 določi smiselno uporabo pravil o spregledu pravne osebnosti v primeru partnerja v partnerski družbi.

## **K 5. členu**

Nadgrajuje se obstoječa ureditev 10a. člena, ki jo je v ZGD-1 vnesla novela Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah, ki je bila objavljena v Uradnem listu RS, št. 82/2013. Predlog zakona dopolnjuje 2. točko prvega odstavka in sicer tako, da se preverjanje izpolnjevanja pogoja nepredložitve obračunov ne veže več samo na zadnji javno objavljen seznam ampak se navezuje na obdobje zadnjih 12. mesecev. Sprememba je potrebna, saj se po obstoječi ureditvi preverjanje pogojev veže le na zadnji objavljeni seznam nepredlagateljjev obračunov, zato prihaja do situacij, ko lahko zavezanec, ki želi ustanoviti novo družbo, predloži obračun le za pretekli mesec in tako neovirano ustanovi družbo, saj ne bo objavljen na zadnjem seznamu, čeprav ima za predhodna obdobja še vedno nepredložene obračune.

V četrti in peti točki se dodajata novi omejitvi, in sicer da ustanovitelj, družbenik in podjetnik ne more postati oseba, ki ji je bila v zadnjih dveh letih s pravnomočno odločbo Inšpektorata Republike Slovenije za delo najmanj dvakrat izrečena globa zaradi prekrška v zvezi s plačilom za delo, ali oseba, ki je neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v kapitalu kapitalske družbe, ki je prenehala na podlagi 495. člena ZGD-1.

Dodatna omejitev, ki se nanaša na prekršek v zvezi s plačilom za delo, je potrebna, ker je bilo od leta 2008 dalje ugotovljenih zelo veliko kršitev v zvezi s plačilom za delo, ki se pojavljajo v povezavi z ustanavljanjem in prenehanjem gospodarskih družb. Z nadgraditvijo obstoječih nadzornih mehanizmov se želi zavezati nepoštene poslovne prakse na tem področju.

Tako bodo morali registrski organi in notarji po uradni dolžnosti z brezplačnim oddaljenim elektronskim dostopom do podatkov v evidenci pravnomočnih odločb o prekrških, ki jo vodi Inšpektorat Republike Slovenije za delo, preveriti obstoj omejitev za vpis v sodni register ali v Poslovni register Slovenije. Omejitev bo prenehala v enem letu od dneva pravnomočnosti odločbe in sodbe, zaradi katere je nastopila omejitev ustanavljanja družb in podjetnikov ter pridobitve statusa družbenika. Alternativno bo lahko omejitev prenehala pred iztekom enoletnega obdobja od pravnomočnosti odločbe in sodbe v zvezi z osebo v evidenci Inšpektorata Republike Slovenije za delo, če bo Inšpektorat Republike Slovenije za delo na zahtevo stranke izdal potrdilo o plačilu vseh glob in odpravi vseh ugotovljenih nepravilnosti v zvezi s plačilom za delo. Potrdilo ob vpisu v sodni register ali Poslovni register Slovenije ne bo smelo biti starejše od 15 dni.

Z novim drugim odstavkom se na novo določa izjema od omejitve ustanavljanja družbe, podjetnika ter pridobitve statusa družbenika, in sicer se izjema določa za osebo, ki je neposredno ali posredno z več kot 25 odstotki udeležena v kapitalu kapitalske družbe, če je ta oseba:

- banka oziroma banka države članice po zakonu, ki ureja bančništvo, in je ta delež dosegla na podlagi unovčenja zavarovanja ali
- delež dosegla zaradi izvedbe finančnega prestrukturiranja z namenom, da se zagotovi njena kapitalska ustreznost oziroma dolgoročna plačilna sposobnost v skladu z zakonom, ki ureja finančno poslovanje, postopke zaradi insolventnosti in prisilno prenehanje ali
- družba za upravljanje terjatev bank.

Potreba po določitvi novih izjem se je pokazala v praksi, saj npr. banka, ki na podlagi unovčenja zavarovanja pridobi več kot 25 odstotni delež v kapitalu kapitalske družbe, ki je na seznamu neplačnikov, ne more ustanoviti nove družbe oz. se ne more vpisati v register kot družbenik družbe. Enako velja tudi za Družbo za upravljanje terjatev bank d.d. in za tiste upnike, ki so delež v družbi dosegli zaradi izvedbe finančnega prestrukturiranja z namenom, da se zagotovi njena kapitalska ustreznost oziroma dolgoročna plačilna sposobnost v skladu z zakonom, ki ureja finančno poslovanje, postopke zaradi insolventnosti in prisilno prenehanja.

V predlogu zakona se odpravlja izraz klirinško depotna družba, saj bo z uveljavitvijo novega Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, veljalo, da se za tovrstne institucije uporablja izraz centralno depotna družba.

#### **K 6. členu**

V spremenjenem 15. členu zakona se določa izjema od pravila, da se lahko beseda Slovenija ali njene izpeljanke in kratice ter zastava in grb Republike Slovenije vnese v firmo le z dovoljenjem Vlade Republike Slovenije. Izjema se določa le za kratico »si.« in to le v primeru, če je kratica »si.« vsebovana v firmi kot domenska končnica.

#### **K 7. členu**

S predlagano dopolnitvijo 23. člena se bo imetniku znanega blagovnega ali storitvenega znaka omogočila vložitev izbrisne tožbe ob neupravičeni uporabi tega znanega blagovnega ali storitvenega znaka v firmi druge gospodarske družbe.

#### **K 8. členu**

V novem tretjem odstavku 27. člena ZGD-1 se določijo pravila glede sestavine firme partnerske družbe. Ker partnerska družba ni pravna oseba, lahko posluje le s firmo nosilca partnerske družbe, pri čemer se mora pri firmi nosilca partnerske družbe uporabljati dodatek »ip« (in partnerji), ki razkriva, da družba posluje s partnerjem.

#### **K 9. členu**

Predlagana sprememba 45. člena je potrebna, saj je novela Zakona o sodnem registru (ZSReg), ki je bila sprejeta leta 2007, 46. člen ZSReg spremenila tako, da ta določa, da se vsak subjekt vpisa in del subjekta vpisa, ki se vpisuje v sodni register, vpiše v centralno informatizirano bazo sodnega registra z matično številko.

#### **K 10. členu**

Črta se 45a. člen ZGD-1, ki določa pravila o vpisu premoženjskega vložka v register, saj ureditev nadomeščajo novi členi ZGD-1 o partnerski družbi.

### **K 11. členu**

S spremembo pete alineje 50. člena ZGD-1 se določi, da o izročitvi prepisa letnega poročila partnerju v partnerski družbi odloča sodišče v nepravdnem postopku.

### **K 12. členu**

V 53. členu se dodajajo tri nove definicije. Definirajo se »finančni instrumenti«, katerih vsebino določa zakon, ki ureja trg vrednostnih papirjev. Za finančne instrumente se v spremenjenem 67. členu določa način vrednotenja. Definicija finančnih instrumentov je potrebna zaradi njihovega načina vrednotenja.

Poleg tega se definira tudi »subjekt javnega interesa«, kot ga določa Direktiva 2013/34/EU, in sicer kot družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, ali kreditno institucijo, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, ali zavarovalnico, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo, ali družbe, določene z drugimi zakoni.

Za subjekte javnega interesa Direktiva 2013/34/EU v 40. členu prepoveduje poenostavitve in izvzetja določena v direktivi in določa, da se vsak subjekt javnega interesa obravnava kot veliko podjetje ne glede na njegov čisti prihodek, bilančno vsoto ali povprečno število zaposlenih v poslovnem letu. Za te družbe velja najstrožji režim glede sestavljanja, revidiranja in objave letnih poročil.

Definira se tudi »hierarhija pravil računovodenja« kot pravila določanja prednostnega reda in načina spoštovanja pravnih in strokovnih pravil računovodenja, ki jo sprejme Slovenski inštitut za revizijo s soglasjem ministrov prisojnih za finance in gospodarstvo.

### **K 13. členu**

Z dopolnitvijo prvega odstavka 54. člena se želi jasno zapisati, da morajo družbe in podjetniki voditi poslovne knjige le na podlagi določb ZGD-1 in ne drugih zakonov, razen če ta zakon to izrecno določa. Zakon tako v spremenjenem 62. členu določa, da se lahko uporabijo posebna pravila za družbe, ki opravljajo dejavnost s področja posameznih gospodarskih panog, in sicer zlasti za banke in zavarovalnice, ki so določena v ustreznih področnih zakonih. Prav tako se določa, da morajo družbe in podjetniki ne glede na uporabo slovenskih ali mednarodnih računovodskih standardov najprej upoštevati zahteve tega zakona glede poslovnih knjig in letnega poročila.

Z dopolnjenim četrtem odstavkom se omogoča preverjanje postavk tudi z uporabo priznanih matematično statističnih metod, ki temeljijo na tehnikah vzorčenja in odražajo stanje, ki je primerljivo fizičnemu popisu dejanskega stanja.

Dosedanji peti odstavek 54. člena določa, da morajo družbe in podjetniki, nad katerimi se začne postopek likvidacije ali stečaja, izdelati bilanco stanja in izkaz poslovnega izida na zadnji dan pred začetkom tega postopka, pri čemer pa sam zakon neposredno ne določa, za kakšne namene se zaključna računovodska izkaza uporabljata. To je posredno določeno šele z drugimi predpisi, na primer davčnimi, v skladu z davčnimi predpisi pa morajo vsi poslovni subjekti, ne glede na razlog prenehanja poslovanja, izdelati bilanco stanja in izkaz poslovnega izida, ki sta podlagi za davčni obračun in hkrati njegov sestavni del. Z dopolnitvijo petega odstavka 54. člena se obveznost razširi tudi na družbe in podjetnike, ki prenehajo s poslovanjem iz drugih razlogov oz. na drug način (zaradi združitve, delitve, prenehanja in izbrisa iz registra). Namen spremenjenega petega odstavka 54. člena je v tem, da se za vse družbe in podjetnike, ne glede na razlog prenehanja, že s tem zakonom določi obveznost sestavitve zaključnih računovodskih izkazov, saj ni razloga, da bi ZGD-1 ob prenehanju poslovanja določal obveznost sestavitve bilance stanja in izkaza poslovnega izida le za določeno skupino poslovnih subjektov.



V dopolnjenem sedmem odstavku je določeno, da zavezujoča pravila računovodenja in prednostni red njihove uporabe določa Hierarhija pravil računovodenja, ki jo sprejme Slovenski inštitut za revizijo v soglasju z ministroma, pristojnima za gospodarstvo in finance. Hierarhijo pravil računovodenja je treba določiti zaradi opredelitve pravil računovodenja in prioritete posameznih pravil pri njihovi obvezni, neobvezni in priporočljivi uporabi, zagotavljanja izvajanja računovodenja na najvišji kakovostni ravni, povečevanja učinkovitosti računovodenja in uveljavljanja strokovnosti, potrebne strokovne skrbnosti ter poklicno- etičnega ravnanja računovodij. V sedmem odstavku se tudi na novo določa, da morata ministra za finance in gospodarstvo dati soglasje tudi na pojasnila slovenskih računovodskih standardov, ki jih pripravi Slovenski inštitut za revizijo.

Ker Direktiva 2013/34/EU nadomešča Direktivo 78/660/EGS in Direktivo 83/349/EGS, se v devetem odstavku zamenja sklicevanje na direktive.

Uredba 1606/2002/ES določa obveznost priprave konsolidiranih letnih poročil za družbe, s katerih vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu, in hkrati omogoča državam članicam, da zahtevajo tudi od drugih družb sestavo letnih poročil oziroma konsolidiranih poročil v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Zakon že sedaj omogoča vsem družbam, da sestavljajo letna poročila v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, če tako odloči skupščina družbe za najmanj pet let. Večina velikih skupin tako že sedaj uporablja za pripravo svojih letnih poročil mednarodne standarde računovodskega poročanja, poleg tega so ti standardi že danes obvezni za zavarovalnice in banke. Zato se v dopolnjenem desetem odstavku širi uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja tudi na vse družbe, ki morajo v skladu s tem zakonom pripraviti konsolidirano letno poročilo. Prav tako se z dopolnitvijo desetega in enajstega odstavka jasno zapiše, da morajo družbe, ki so zavezane sestaviti konsolidirano letno poročilo ali letno poročilo v skladu s mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, upoštevati tudi določbe tega zakona.

#### **K 14. členu**

V spremenjenem 55. členu se pragovi za razvrščanje družb med mikro, majhne, srednje in velike usklajujejo s 3. členom Direktive 2013/34/EU, pri čemer so uporabljene osnovne vrednosti iz direktive. Merila za razvrščanje družb po novem veljajo tudi za skupine.

V šestem odstavku je jasneje napisano pravilo glede prerazvrščanja družb. Družbe se bodo tako prerazvrstile v drugo kategorijo le, če bodo na podlagi podatkov zadnjih dveh zaporednih poslovnih let obakrat presegle ali nehale presepati merila za razvrščanje.

V osmem odstavku se določajo družbe, ki se ne glede na velikost štejejo za velike družbe za potrebe vodenja poslovnih knjig in priprave letnih poročil. Kot velike družbe se obravnavajo subjekti javnega interesa, borza in družbe, ki morajo pripraviti konsolidirano letno poročilo.

#### **K 15. členu**

V spremenjenem 56. členu se implementira 6. poglavje Direktive 2013/34/EU, ki določa konsolidirane računovodske izkaze in poročila. Namen harmonizacije konsolidiranih računovodskih letnih poročil je uskladitev zakonodaj držav članic, da bi se dosegla primerljivost in enakovrednost informacij, ki jih morajo objavljati družbe v EU. Vse družbe, ki so zavezane pripraviti konsolidirano letno poročilo, morajo v skladu s spremembo 54. člena uporabljati mednarodne standarde računovodskega poročanja in s tem poleg zahtev tega zakona tudi njihova pravila povezana s konsolidacijo. Hkrati se uporabi izjema iz 23. člena Direktive 2013/34/EU, ki omogoča državam članicam, da iz obvez konsolidacije izvzamejo srednje skupine. Tako bodo po novi ureditvi h konsolidaciji zavezane samo velike skupine, razen če bo kakšna družba v skupini subjekt javnega interesa.

V prvem odstavku se določa obveznost obvladujoče družbe do priprave konsolidiranega letnega poročila. V drugem odstavku so v skladu z 22. členom Direktive 2013/34/EU opredeljeni pogoji za

nastanek razmerja odvisna - obvladujoča družba. Družba je obvladujoča, če ima večino glasovalnih pravic v drugi družbi; če ima pravico imenovati ali odpoklicati večino članov posloводства ali nadzornega sveta druge družbe in je hkrati družbenik te družbe; če ima pravico do prevladujočega vpliva nad drugo družbo na podlagi podjetniške pogodbe ali drugega pravnega temelja; če je družbenik v drugi družbi in če na podlagi pogodbe z družbeniki te družbe nadzoruje večino glasovalnih pravic v tej družbi; ali če ima prevladujoč vpliv nad drugo družbo oziroma ga dejansko izvaja ali si podredi vodenje te družbe. V tretjem in četrtem odstavku so opredeljene pravice, ki se upoštevajo pri presoji prejšnjih pogojev.

V petem in šestem odstavku so opredeljene izjeme od priprave konsolidiranih letnih poročil, v skladu s 23. členom Direktive 2013/34/EU. Direktiva omogoča državam članicam, da iz priprave konsolidiranih letnih poročil izvzamejo mikro, majhne in srednje skupine, če ni nobena izmed družb v skupini subjekt javnega interesa. V skladu s tem peti odstavek določa, da obvladujoči družbi, ki skupaj z odvisnimi družbami ne dosega pogojev za velike skupine, pri čemer se merila za velikost povečajo za 20%, ni potrebno pripraviti konsolidiranega letnega poročila. Ta izjema ne velja, če je ena izmed družb v skupini subjekt javnega interesa.

V šestem odstavku je izjema za obvladujočo družbo, s katere vrednostnimi papirji se ne trguje na organiziranem trgu in je hkrati tudi odvisna družba družbe iz države članice, da ni dolžna izdelati konsolidiranega letnega poročila, če je njena obvladujoča družba iz države članice imetnica vseh deležev v njej ali ima v lasti več kot 90 odstotkov deležev in preostali družbeniki soglašajo z izvzetjem. To izvzetje je možno le ob izpolnjevanju naslednjih pogojev: izvzeta družba mora biti vključena v konsolidacijo obvladujoče družbe iz države članice; izvzeta družba mora objaviti prevedeno letno konsolidirano poročilo in revizorjevo poročilo obvladujoče družbe; v prilogi k izkazom mora izvzeta družba navesti firmo in sedež družbe, ki pripravi konsolidirano letno poročilo, in razlog za izvzetje iz priprave konsolidiranega letnega poročila. Takšno izvzetje ne odvezuje družbe od zagotavljanja podatkov za obveščanje zaposlenih ali njihovih predstavnikov in upravnih ali sodnih organov za njihove potrebe.

V sedmem odstavku se v skladu s 23. členom Direktive 2013/34/EU določajo izjeme za družbe, ki jih ni potrebno vključiti v konsolidacijo. V konsolidacijo tako ni potrebno vključiti odvisne družbe, če to ni pomembno za resničen in pošten prikaz konsolidiranega letnega poročila. Če več družb izpolnjuje to merilo, hkrati pa so skupaj pomembne za resničen in pošten prikaz, jih je potrebno vključiti v konsolidacijo. V izjemno redkih primerih ni potrebno vključiti odvisne družbe, če informacij potrebnih za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov ni mogoče pridobiti brez nesorazmernih stroškov ali zamud ali če so deleži te družbe namenjeni izključno nadaljnji prodaji ali če obstajajo resne dolgoročne omejitve pri izvrševanju glasovalnih pravic.

V osmem odstavku se določa, da mora konsolidirano letno poročilo izkazovati resničen in pošten prikaz finančnega položaja, poslovnega izida, denarnih tokov in gibanja kapitala vseh družb, ki so vključene v konsolidacijo kot celote. Če se sestava družb, vključenih v konsolidacijo med poslovnim letom bistveno spremeni, se v konsolidirano letno poročilo vključijo takšni podatki, ki omogočijo, da je primerjava zaporednih letnih konsolidiranih poročil smotrna. Za vsako družbo, vključeno v konsolidacijo, je potrebno v prilogi h konsolidiranim izkazom navesti na podlagi česa je le ta vključena v konsolidacijo.

V devetem in desetem odstavku so v skladu s 24. členom Direktive 2013/34/EU določena temeljna pravila pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov. Vsa sredstva in vse obveznosti vseh družb, vključenih v konsolidacijo, morajo biti v celoti zajeti v konsolidirani bilanci stanja. Vsi prihodki in vsi odhodki družb, vključenih v konsolidacijo, se v celoti vključijo v konsolidirani izkaz poslovnega izida. Skupino je potrebno predstaviti, kot da gre za eno samo družbo, zato je potrebno izločiti medsebojne poslovne terjatve in poslovne dolgove, prihodke in odhodke, dobičke in izgube, finančne naložbe obvladujoče družbe v kapital oziroma dolgove odvisnih družb in deleže obvladujoče družbe v kapitalu.

oziroma dolgovih odvisnih družb pa tudi druge medsebojne finančne naložbe in deleže v kapitalu oziroma dolgovih drugih družb v skupini. Potrebno je ponovno obračunati davke in jih časovno razmejiti ter posebej izkazati neobvladujoče deleže v kapitalu, čistem dobičku in vseobsegajočem donosu.

Razliko med knjigovodsko vrednostjo finančne naložbe obvladujoče družbe in pridobljenim deležem v kapitalu vsake odvisne družbe v konsolidirani bilanci stanja je treba pripoznati na dan prevzema ali pri poslovni združitvi, izvedeni v več stopnjah, na dan, ko je družba postala odvisna družba.

Dobro ime se v skladu z desetim odstavkom v skupinski bilanci stanja pripozna kot vsak presežek a) nad b):

- a) prenesenega nadomestila, merjenega po pošteni vrednosti na dan prevzema, povečanega za znesek neobvladujočega deleža v prevzeti družbi in pri poslovni združitvi, izvedeni v več stopnjah, za znesek poštene vrednosti prejšnjega prevzemnikovega deleža v lastniškem kapitalu prevzete družbe na dan prevzema
- b) čistim zneskom opredeljivih pridobljenih sredstev in prevzetih obveznosti, oboje merjeno po poštenih vrednostih.

Če je razlika negativna, jo je treba pripoznati kot presežek (prihodek) v konsolidiranem izkazu poslovnega izida. Način izračuna dobrega imena in morebitne večje spremembe njegove vrednosti je treba pojasniti v pojasnili k računovodskim izkazom. Kadar je obvladujoča družba ali od nje odvisna družba naložbenik v pridruženo družbo, se v konsolidiranih računovodskih izkazih naložba v pridruženo družbo obračuna z uporabo kapitalske metode.

Enajsti odstavek določa vsebino konsolidiranega letnega poročila, pri čemer se za obliko, vsebino, objavo ter sprejetje smiselno uporabljajo določbe o letnem poročilu. Konsolidirano letno poročilo se pripravi na isti presečni dan kot letno poročilo obvladujoče družbe. Družba mora pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov praviloma uporabiti enake podlage za merjenje, kot se uporabljajo pri letnih računovodskih izkazih obvladujoče družbe. V primeru uporabe drugih podlag za merjenje v skladu s tem zakonom, mora družba v pojasnilih h konsolidiranim računovodskim izkazom navesti razloge za tako uporabo.

Dvanajsti odstavek v skladu s 25. členom Direktive 2013/34/EU obravnava poslovne združitve v okviru skupine. V poslovnih združitvah v okviru skupine se knjigovodske vrednosti deležev v kapitalu družb, ki so vključene v konsolidacijo, pobotajo zgolj z ustreznim odstotkom kapitala, pod pogojem, da družbe pred poslovno združitvijo kot po njej nadzoruje ista oseba. Vsaka razlika se doda ali odšteje od kapitalskih rezerv. V prilogi h konsolidiranim izkazom je potrebno navesti firme odvisnih družb, za katere se je uporabila ta metoda.

Trinajsti odstavek v skladu s 27. členom Direktive 2013/34/EU določa računovodenje kapitala pridruženih družb, vključenih v konsolidacijo. Pridružena družba se mora v konsolidiranih računovodskih izkazih prikazati kot ločena postavka.

Štirinajsti odstavek v skladu z 28. členom Direktive 2013/34/EU določa posebnosti posameznih razkritij v prilogi h konsolidiranim računovodskim izkazom. Tako se pri razkrivanju transakcij med povezanimi osebami izločijo transakcije med družbami vključenimi v konsolidacijo. Pri razkrivanju zneskov nagrad, predumov in posojil članom posloводства in nadzornega sveta se v prilogi h konsolidiranim računovodskim izkazom razkrijejo samo zneski, ki so jih od družb, vključenih v konsolidacijo, dobili člani posloводства in nadzornih svetov obvladujoče družbe. Pri sporočanju podatkov o pridobljenih lastnih deležih se v prilogi h konsolidiranim računovodskim izkazom prikažejo zgolj deleži obvladujoče družbe, ki jih imajo družbe, vključene v konsolidacijo.

Petnajsti odstavek v skladu z 29. členom Direktive 2013/34/EU določa posebnosti konsolidiranega poslovnega poročila. Tako se v izjavi o upravljanju družbe pri razkrivanju sistema notranjih kontrol in upravljanja tveganj prikaže zgolj glavne značilnosti sistemov notranje kontrole in upravljanja tveganj na ravni skupine družb.

#### **K 16. členu**

Prvi odstavek 57. člena v skladu z 8. poglavjem Direktive 2013/34/EU določa obveznost revidiranja letnih poročil. Letna poročila morajo revidirati velike in srednje kapitalske družbe, dvojne družbe in tiste majhne kapitalske družbe, ki merijo opredmetena osnovna sredstva po revalorizirani vrednosti ali vrednotijo finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na delujočem trgu, po pošteni vrednosti.

Drugi odstavek v skladu s 23. točko Direktive 2014/56/EU, ki spreminja 28. člen Direktive 2006/43/EU, določa vsebino revizorjevega poročila.

#### **K 17. členu**

Z novim četrtem odstavkom 58. člena se določi obveznost predložitve zaključne bilance stanja in izkaza poslovnega izida iz petega odstavka 54. člena oziroma zaključnega poročila iz prvega odstavka 68. člena za javno objavo. Letna poročila, ki jih predlagajo družbe po prvem oziroma po drugem odstavku 58. člena in jih AJPES objavi na svoji spletni strani, se štejejo kot del zbirke listin sodnega registra, ki pa ne more biti popolna, če ne vsebuje tudi zaključnih poročil. S predlagano dopolnitvijo se zagotavlja celovitost kontinuitete objave letnih poročil poslovnih subjektov vse od ustanovitve do prenehanja, ne le za gospodarske družbe, ampak za vse poslovne subjekte, ki vodijo poslovne knjige in sestavljajo letna poročila po določbah ZGD-1. Namen javne objave letnih poročil je zagotavljanje informacij o kapitalski ustreznosti, solventnosti in likvidnosti, razmerju med lastniškim in dolžniškim kapitalom, čisti vrednosti premoženja, in to ne le zaradi nadaljnjega razvoja, temveč tudi v primeru stečaja, likvidacije in prenehanja na drug način. Samo z javno objavo zaključnih poročil se morebitnim upnikom lahko zagotovijo relevantne informacije o družbi oziroma podjetniku.

#### **K 18. členu**

Z novim tretjim odstavkom 59. člena se AJPES v ZGD-1 daje pravna podlaga, da od poslovnih subjektov, ki prenehajo med letom, lahko zahteva predložitev podatkov o premoženjsko-finančnem položaju in poslovnem izidu za obdobje, ki se je začelo po sestavitvi zadnjega letnega poročila do prenehanja. Kljub temu je mnogo poslovnih subjektov že do sedaj predložilo zaključne računovodske izkaze oziroma zaključna poročila, še zdaleč pa ne vsi. Zaradi tega dejstva podatki, ki jih je AJPES posredoval posameznim organom za statistične namene (še zlasti v zvezi s poslovno demografijo), evidenčne, analitsko-informativne in raziskovalne namene, niso odražali dejanskega stanja. Posredovani podatki najbolj odstopajo od dejanskega stanja v primerih prenehanja poslovanja večjih poslovnih subjektov ali poslovnih subjektov, ki imajo v svoji dejavnosti pomemben delež, ali ko poslovni subjekt preneha s poslovanjem tik pred koncem poslovnega ali koledarskega leta.

V skladu z davčnimi predpisi morajo ob prenehanju poslovanja vse družbe in podjetniki sestaviti davčni obračun. Sestavni del davčnega obračuna sta tudi bilanca stanja in izkaz poslovnega izida. AJPES že sedaj zagotavlja DURS podatke o premoženjsko-finančnem položaju in poslovnem izidu, ki jih predložijo družbe in podjetniki po prvem odstavku 59. člena ZGD-1. Pri tem AJPES zagotavlja vse potrebne računске in logične kontrole, kar omogoča večjo kakovost zbranih podatkov in kvalitetno osnovo za potrebe davčnega nadzora. Tako z vidika poslovnih subjektov kot tudi z vidika uporabnikov podatkov je najbolj racionalno, da se ti podatki zberejo in obdelajo le enkrat za vse namene hkrati.

Z novim četrtem odstavkom se daje pravna podlaga, da lahko minister pristojen za finance oziroma gospodarstvo zahteva od AJPES statistične podatke o posamezni družbi ali podjetniku. Ti podatki so pomembni za pripravljanje in vodenje različnih politik.

#### **K 19. členu**

Prvi odstavek 60a. člena določa, da za skladnost letnega poročila s tem zakonom, slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja skupno odgovarjajo člani organov vodenja in nadzora. Zato se drugi odstavek tega člena spremeni tako, da letno poročilo in njegove sestavne dele podpišejo vsi člani organov vodenja in nadzora.

#### **K 20. členu**

V četrtem odstavku 62. člena se določa, da se lahko od splošnih pravil o členitvi izkazov za družbe, ki opravljajo dejavnost s področja posameznih gospodarskih panog (banke, zavarovalnice), odstopi le, če tako določa ustrezen področni zakon.

#### **K 21. členu**

S spremenjenim prvim odstavkom 63. člena se določajo družbe v skupini. Tako se za družbe v skupini štejejo obvladujoča družba in od nje odvisne družbe, kot je določeno v 56. členu tega zakona. Novost je, da za definicijo družb v skupini ni več pomembno ali se za skupino sestavlja konsolidirano letno poročilo ali ne, temveč zgolj izpolnitev pogojev za razmerje obvladujoča –odvisna družba. 56. člen namreč določa tudi izjeme, kdaj skupini ni potrebno sestaviti konsolidiranega letnega poročila.

Drugi odstavek v skladu z 2. členom Direktive 2013/34/EU določa pridružene družbe. Pridružena družba pomeni družbo, v kateri ima druga družba pomemben kapitalski vpliv in ni njej odvisna družba. Za družbo se šteje, da ima pomemben kapitalski vpliv na drugo družbo, če ima v tej družbi 20 odstotkov ali več glasovalnih pravic.

#### **K 22. členu**

V prvem odstavku 64. člena se dopolni šesta točka, ki med kapitalske rezerve šteje tudi zneske prenesene zaradi revalorizacijske rezerve. Dopolnitev je v skladu s spremembo 65. člena zakona, s katero se dopolnjuje členitev bilance stanja.

V novi sedmi točki prvega odstavka se kot kapitalske rezerve izkažejo tudi zneski prihodkov iz prenehanja ali zmanjšanja obveznosti na podlagi sklenjene prisilne poravnave, ki presegajo znesek prenesene izgube. Po 41. členu ZFPPIPP se na podlagi sklenjene prisilne poravnave oblikujejo kapitalske rezerve, kar pa ni ustrezno opredeljeno v ZGD-1. Po mednarodnih standardih računovodskega poročanja in tudi slovenskih računovodskih standardih se morajo za vsak odpis obveznosti pripoznati prihodki. S predlagano dikcijo se vsebinsko sledi namenu 41. člena ZFPPIPP in pravilom računovodenja. Posledično se ustrezno spremeni tudi 230. člen ZGD-1.

#### **K 23. členu**

S spremembo 65. člena se pod postavko Kapital v skladu s 7. členom Direktive 2013/34/EU dosednji presežek iz prevrednotenja nadomesti z revalorizacijskimi rezervami. V skladu z 8. členom Direktive 2013/34/EU se doda pod rezerve iz dobička nova postavka rezerv nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

Nov sedmi odstavek v skladu z 12. členom Direktive 2013/34/EU določa, da se pravice na nepremičninah in druge podobne pravice izkazujejo v postavki zemljišča.

#### **K 24. členu**

V petem odstavku 66. člena se doda nova 24. točka, s katero se v izkazu poslovnega izida prikaže znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja kot zmanjšanje poslovnega izida, kot to določa 67. člen zakona.

Dopolnjuje se tudi obračun bilančne izgube in sicer tako, da se ta zmanjšuje tudi s sprostitevjo kapitalskih rezerv, kot določa 64. člen zakona.

## **K 25. Členu**

S spremenjenim 67. členom se določajo splošna načela računovodskega poročanja, določena v 6. členu Direktive 2013/34/EU. Za zagotovitev razkritja primerljivih in enakovrednih informacij morajo načela pripoznavanja in merjenja vključevati časovno neomejenost poslovanja, preudarnost in podlago nastanka poslovnega dogodka. Prav tako je potrebno za zagotovitev primerljivih in enakovrednih informacij zagotoviti, da se uporaba metod vrednotenja brez utemeljenih razlogov ne sme spreminjati iz leta v leto (stalnost vrednotenja).

Potrebno je tudi upoštevati načelo previdnosti. V zvezi s tem načelom je potrebno upoštevati pripoznavo samo ustvarjenih dobičkov konec poslovnega leta. Potrebno je pripoznati vse obveznosti, ki nastanejo v poslovnem letu, tudi če postanejo razvidne šele po koncu poslovnega leta in pred dnevom priprave bilance stanja. V skladu s tem načelom je potrebno pripoznati vse negativne popravke vrednosti, ne glede na to ali je rezultat poslovnega leta dobiček ali izguba.

Postavke pripoznane v letnih računovodskih izkazih se v skladu s točko i) 6. člena Direktive 2013/34/EU merijo na podlagi načela izvirne vrednosti. S tem se zagotavlja zanesljivost informacij v računovodskih izkazih. Direktiva 2013/34/EU v 7. členu omogoča državam članicam nadomestne metode za merjenje stalnih sredstev po revaloriziranih zneskih ter v 8. členu nadomestno podlago za merjenje finančnih inštrumentov in merjenje določenih drugih kategorij sredstev po pošteni vrednosti. V skladu s tem se družbam, ki revidirajo letna poročila, omogoči, da vrednotijo opredmetena osnovna sredstva po revaloriziranih zneskih in finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na delujočem trgu, vključno z izpeljanimi finančnimi instrumenti, ter naložbene nepremičnine, po pošteni vrednosti na način, kot je določeno s tem zakonom in slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Omejitev za uporabo nadomestnih podlag za merjenje na družbe, ki se revidirajo, je potrebna, ker večkrat ni zagotovljen delujoči trg, ki je nujen za določitev poštene vrednosti sredstev. To ne pomeni, da lahko vrednotijo po nadomestnih podlagah le družbe, ki so zakonsko zavezane k reviziji letnih poročil, ampak lahko nadomestno podlago za vrednotenje uporabi vsaka družba, le da je takrat zavezana k reviziji. Revizija ni potrebna, če se vrednotijo finančni inštrumenti, za katere obstaja delujoč trg (objavljena cena na borzi vrednostnih papirjev).

Le družbe, ki se revidirajo, obračunavajo terjatve in obveznosti za odložene davke. Večina družb nima obračunanih terjatev in obveznosti za odložene davke v svojih izkazih. Družbe si lahko s tem instrumentom umetno povečujejo dobičke, zato je potreben nadzor v obliki redne revizije.

Odhodke in prihodke je potrebno obračunavati na podlagi nastanka poslovnih dogodkov, ne glede na to kdaj so bili plačani ali prejeti. Sestavine sredstev in obveznosti do virov sredstev je potrebno vrednotiti posamično. Začetna bilanca stanja poslovnega leta se mora ujemati s končno bilanco stanja prejšnjega poslovnega leta. Postavke v računovodskih izkazih morajo biti obračunane in prikazane ob upoštevanju vsebine poslovnih dogodkov in ne zgolj glede na njihovo pravno obliko.

Drugi odstavek v skladu s 7. členom Direktive 2013/34/EU določa posebnosti v zvezi z obravnavanjem revalorizacijskih rezerv in pravila njihove uporabe pri vrednotenju opredmetenih osnovnih sredstev po revaloriziranih zneskih.

Tretji odstavek v skladu z 8. členom Direktive 2013/34/EU določa, da je poštena vrednost dokazana, če jo je mogoče zanesljivo izmeriti. Kadar gre za finančne instrumente, se poštena vrednost določi na eni od naslednjih podlag:

- da je objavljena cena na delujočem trgu vrednostnih papirjev ali obstaja model vrednotenja, pri katerem so vložki podatkov vanj dokazani, ker prihajajo z delujočega trga, ter,

- kadar gre za finančne instrumente, za katere ni mogoče zlahka opredeliti delujočega trga, se vrednost določi iz splošno sprejetih valorizacijskih modelov in tehnik, pod pogojem, da te tehnike zagotavljajo sprejemljiv približek tržne vrednosti.

Četrty odstavek določa obravnavo rezerv nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Dobiček ali izguba iz spremembe poštene vrednosti se pripozna v poslovnem izidu razen dobičkov ali izgub od prodaje razpoložljivih finančnih sredstev, tečajnih razlik njihovih kapitalskih instrumentov ter finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem. Te spremembe poštenih vrednosti se pripoznajo v rezervi nastali zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Rezerva nastala zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se prilagaja zaradi sprememb poštene vrednosti in oslabitev ter se odpravi preko poslovnega izida v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Rezerva nastali zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se ne more uporabiti za kritje izgube oziroma povečanje osnovnega kapitala.

Finančne instrumente, ki jih ni mogoče izmeriti na podlagi ene izmed zgoraj opisanih metod, je potrebno meriti v skladu z načelom izvirne vrednosti, če je merjenje na takšni podlagi mogoče. Finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe se v ločenih računovodskih izkazih vrednoti po izvorni vrednosti. S to konzervativno metodo se obvladujoči družbi onemogoča malverzacije z računovodskimi izkazi na račun odvisnih in pridruženih družb. Dividende oziroma udeležbe v dobičku se pripoznajo v poslovnem izidu šele, ko družba pridobi pravico do plačila.

Sedmi odstavek določa, da se dividende oziroma udeležbe v dobičku lahko pripoznajo v poslovnem izidu, ko družba pridobi pravico do plačila. V skladu z 9. členom Direktive 2013/34/EU se dobiček, ki ga je mogoče pripisati deležu v kapitalu in je pripoznan v izkazu poslovnega izida ter presega znesek že prejetih dividend ali dividend, ki se jih lahko zahteva, se znesek te razlike vnese v rezervo, ki je ni mogoče razdeliti delničarjem.

Osmi odstavek v skladu z 12. členom Direktive 2013/34/EU določa zmanjševanje vrednosti stalnih sredstev z omejeno dobo koristnosti. Stalna sredstva z omejeno dobo koristnosti se zmanjšujejo za popravke vrednosti tako, da se vrednost sredstev sistematično odpisuje ves čas njihove uporabne dobe koristnosti. Popravek vrednosti stalnih sredstev na bilančni presečni dan je potreben, če se pričakuje, da bo znižanje njihove vrednosti trajno. Popravki vrednosti se pripoznajo kot odhodki v izkazu poslovnega izida. V izjemnih primerih, kadar koristnosti dobrega imena ni mogoče zanesljivo oceniti, se dobro ime sistematično odpiše v obdobju petih let.

Devety odstavek v skladu z 12. členom Direktive 2013/34/EU določa vrednotenje gibljivih sredstev. Gibljiva sredstva se izmerijo po nižji tržni vrednosti ali v posebnih okoliščinah po drugi nižji vrednosti na način določen s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Desety odstavek določa, da se ustanovitveni stroški ne morejo šteti med sredstva. Hkrati določa, da mora družba bilančni dobiček zmanjšati za znesek usredstvenih dolgoročno odloženih stroškov razvijanja.

Enajsty odstavek določa, da lahko rezervacije krijejo obveznosti ali stroške oziroma odhodke, katerih narava je jasno opredeljena in za katere je na bilančno presečni dan verjetno ali gotovo, da bodo nastali, ni pa gotov njihov znesek ali dan, ko bodo nastali. Na bilančno presečni dan predstavlja rezervacija najboljšo oceno odhodkov, za katere je verjetno, da bodo nastali, ali, v primeru obveznosti, zneska, ki se zahteva za njihovo poravnavo. Rezervacije se ne uporabljajo za popravke vrednosti sredstev.

Dvanajsti odstavek določa, da se biološka sredstva, pospravljeni kmetijski pridelki ter vsa ostala sredstva in obveznosti, za katera niso navedena pravila pripoznavanja, merjenja in vrednotenja v tem zakonu pripoznavajo, merijo, vrednotijo ter se odpravlja njihovo pripoznanje določeno s slovenskimi računovodskimi standardi oziroma mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Trinajsti odstavek določa, da je od splošnih pravil dovoljen odstop samo v izjemnih primerih, določenih v slovenskih računovodskih standardih ali mednarodnih standardih računovodskega poročanja. V takem primeru je treba v prilogi k izkazom pojasniti razloge za tak odstop in opisati, kakšne učinke ima to za prikaz premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida.

#### **K 26. členu**

Prvi odstavek spremenjenega 69. člena v skladu s 15. členom Direktive 2013/34/EU zahteva, da so pojasnila v prilogi k izkazom prikazana v vrstnem redu, po katerem so postavke prikazane v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida.

V drugem odstavku so navedene informacije, ki jih morajo v prilogi k izkazom razkriti vse družbe. Ena glavnih sprememb v Direktivi 2013/34/EU je maksimalna harmonizacija v zvezi z računovodskimi zahtevami za majhne družbe. 16. člen zahteva, da države članice poleg zahtev iz omenjenega člena od majhnih družb ne smejo zahtevati dodatnih razkrij.

V skladu s 16. členom Direktive 2013/34/EU se od vseh družb zahteva, da v pojasnilih k računovodskim izkazom razkrijejo:

1. metode, ki so bile uporabljene za vrednotenje posameznih postavk v računovodskih izkazih;
2. metode, ki so bile uporabljene za izračun odpisov vrednosti. Tabela odpisov mora vsebovati gibanje v revalorizacijski rezervi v poslovnem letu z razlago davčne obravnave tam navedenih postavk in knjigovodsko vrednost v bilanci stanja, ki bi bila pripoznana, če stalna sredstva ne bi bila revalorizirana. Pri postavkah, ki se izvorno glasijo na tujo valuto, mora biti pojasnjen tudi tečaj in način, po katerem so bile preračune v domačo valuto;
3. kadar se finančni instrumenti ali sredstva merijo po pošteni vrednosti:
  - za vsako kategorijo finančnih instrumentov ali sredstev pošteno vrednost, spremembe vrednosti, ki so neposredno vključene v izkaz poslovnega izida in spremembe, ki so vključene v rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti;
  - za vsak razred izvedenih finančnih instrumentov podatki o obsegu in vrsti instrumentov, vključno s pomembnimi pogoji, ki lahko vplivajo na znesek, časovni okvir in zanesljivost;
  - tabelo, ki kaže gibanja v rezervah, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti
4. skupni znesek finančnih obveznosti, ki niso izkazane v bilanci stanja, če so ti podatki pomembni za oceno finančnega položaja družbe. Pri tem morajo biti ločeno izkazane obveznosti iz izplačila pokojnin in obveznosti do družb v skupini;
5. višino vseh obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom (zastavno pravico in podobno), s podatki o obliki in načinu zagotovitve stvarnega jamstva, ločeno za vsako postavko obveznosti iz prvega, drugega, tretjega ali petega odstavka 65. člena tega zakona;
6. predujme in posojila, ki jih je družba ali njena odvisna družba odobrila članom posloводства, članom nadzornega sveta, drugim delavcem družbe, zaposlenim na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, z navedbo obrestnih mer, glavnih pogojev in vseh zneskov, ki so bili odplačani ali odpisani ter poročstva družbe za obveznosti teh oseb, z navedenimi podatki, ločeno za vsako od teh skupin oseb;
7. znesek in naravo posameznih postavk prihodkov ali odhodkov izjemnega obsega ali pomena;
8. višino vseh obveznosti z rokom dospelosti, daljšim od petih let, ločeno za vsako postavko obveznosti iz prvega, drugega, tretjega ali petega odstavka 65. člena tega zakona;
9. povprečno število zaposlenih in;
10. če ima družba lastne deleže ali je med poslovnim letom imela lastne deleže:



- število, znesek in delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, ki jih je družba ali tretja oseba za račun družbe pridobila ali odtujila v poslovnem letu, datum njihove pridobitve, razlog za pridobitev ali odtujitev lastnih deležev in denarno vrednost nasprotne dajatve;
- število, znesek in delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, ki jih je družba ali tretja oseba za račun družbe v poslovnem letu sprejela v zastavo;
- skupno število, skupni znesek in skupni delež lastnih deležev v osnovnem kapitalu, katerih imetnik je družba ali tretja oseba za račun družbe in jih ima v zastavi družba ali tretja oseba za račun družbe na bilančni presečni dan letne bilance stanja.

Tretji odstavek v skladu s 17. členom Direktive 2013/34/EU določa dodatna razkritja v prilogi k računovodskim izkazom za srednje in velike družbe.

Četrti odstavek v skladu s 18. členom Direktive 2013/34/EU določa dodatna razkritja v prilogi k računovodskim izkazom samo za velike družbe.

#### **K 27. členu**

Doda se nov člen 70a. člen, ki v skladu s 36. členom Direktive 2013/34/EU omogoča poseben režim za mikro družbe.

Prvi odstavek 70a. člena določa skrajšano bilanco stanja za mikro družbe. Mikro družba lahko na aktivih prikaže samo stalna sredstva, gibljiva sredstva in aktivne časovne razmejitve, na pasivi pa kapital, rezervacije, dolgoročne obveznosti, kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve.

Drugi odstavek v skladu s 36. členom Direktive 2013/34/EU določa sestavo izkaza poslovnega izida. V njem lahko mikro družba prikaže tudi samo čiste prihodke od prodaje, druge prihodke, stroške blaga, materiala in storitev, stroške dela, prevrednotovalne popravke vrednosti, druge stroške, davke in čisti poslovni izid.

Tretji odstavek v skladu s 36. členom Direktive 2013/34/EU določa, da če mikro družba uporabi poenostavljen režim prikaza in objave bilance stanja in izkaza poslovnega izida, računovodskih postavk ne sme vrednotiti v skladu z načelom poštene vrednosti.

V četrtem odstavku je določeno, da kapitalskim mikro družbam ni potrebno izdelati prilog k izkazu, vendar morajo na koncu bilance stanja razkriti: skupni znesek finančnih obveznosti, ki niso izkazane v bilanci stanja, če so ti podatki pomembni za oceno finančnega položaja družbe; višino vseh obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom (zastavno pravico in podobno); predujme in posojila, ki jih je družba ali njena odvisna družba odobrila članom posloводства, članom nadzornega sveta, drugim delavcem družbe ter zaposlenim na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe in podatke v zvezi z lastnimi deleži.

#### **K 28. členu**

Nov 70b. člen ureja poročanje velikih družb, katerih dejavnost zajema raziskovanje, iskanje, odkrivanje, razvijanje in izkoriščanje zalog mineralov, nafte, zemeljskega plina ali drugih materialov in izkoriščanje pragozdov, v zvezi s plačili vladam. 70b. člen implementira v slovenski pravni red 10. poglavje Direktive 2013/34/EU.

Namen določbe je, da se od velikih družb, ki poslujejo v državah, ki imajo veliko naravnih virov, zlasti rudnin, nafte, zemeljskega plina in pragozdov, zahteva transparentno poročanje o plačilih vladam v zvezi z izkoriščanjem naravnih virov. Poročilo je potrebno tudi javno objaviti, kot velja za letna poročila velikih družb.

Družbe lahko obveznost izpolnijo tudi samo s pripravo konsolidiranega poročila o plačilih vladam, če je obvladujoča družba iz države članice. V poročilu ni potrebno navajati plačil, ki v okviru poslovnega leta enkratno ali v več posameznih plačilih ne presegajo 100.000 evrov.

Poročilo o plačilih vladam mora vključevati razkritja glede na posamezne države in projekte. V poročilu je potrebno v zvezi z opravljanjem teh dejavnosti razkriti:

- skupni znesek vseh opravljenih plačil organom,
- skupni znesek plačil po posameznih postavkah: upravičenosti do proizvodnje; davki (brez davkov zaračunanih na potrošnjo); licenčnine; dividende; dodatki za sklenitev pogodbe, odkritje in proizvodnjo; nadomestila za licence in/ali koncesije ter plačila za izboljšanje infrastrukture.

Družbe so tudi zavezane k pripravi konsolidiranega poročila o plačilih vladam, pri čemer se za obliko, vsebino in objavo smiselno uporabljajo določbe o letnem konsolidiranem poročilu.

### **K 29. členu**

Krog oseb, na katere lahko samostojni podjetnik posameznik prenese svoje podjetje za časa življenja, se širi poleg obstoječih oseb tudi na pastorko podjetnika.

Zaradi večje jasnosti, se v sedmi odstavku dodaja, da AJPES hkrati vpiše podjetnika prevzemnika v Poslovni register, če še ni vpisan, in po uradni dolžnosti izbriše iz njega podjetnika, ki je prenesel podjetje. Podjetnik namreč lahko prenese za časa svojega življenja podjetje na osebe, ki so naštet v prvem odstavku 72. a člena, ne glede na to ali so te osebe že vpisane kot samostojni podjetniki posamezniki ali pa se šele na novo registrirajo.

### **K 30. členu**

Pri prijavi za vpis v Poslovni register Slovenije se od podjetnika na novo zahteva, da v prijavi priloži soglasje prokurista ali zastopnika za primer smrti, če ga podjetnik ima. S tem se zagotavlja, da prokurist oziroma zastopnik za primer smrti dejansko soglašata s svojo funkcijo.

### **K 31. členu**

V praksi se je pri uporabi 75. člena izkazalo, da je rok treh mesecev za obvestilo o prenehanju dejavnosti predolg. Nekateri podjetniki s.p. namreč registrirajo tudi za opravljanje sezonske dejavnosti, ki včasih traja manj kot tri mesece, ali le izvedbo enkratnega posla, zato ne morejo objaviti namere o prenehanju opravljanja dejavnosti tri mesece pred nameranim prenehanjem. Datum izbrisa s.p. prav tako pogosto ni predviden, ker se morajo s.p. prilagajati nenehnim spremembam trga. Podjetnik lahko izgubi delo, ne dobi predvidenega posla, ne dosega pričakovanih rezultatov, ne more več poslovati, ker njegovi dolžniki ali drugi poslovni partnerji ne izpolnjujejo svojih obveznosti itd.. Zahteva po objavi namere o prenehanju opravljanja dejavnosti tri mesece pred prenehanjem za podjetnika pomeni plačevanje obveznosti nadaljnje tri mesece, s čimer se jim še dodatno poslabša finančni položaj, saj v tem času nimajo prihodkov. Takšen primer so tudi upokojitve zaradi I. kategorije invalidnosti: v takšnem primeru podjetnik ne more vnaprej predvideti datuma prenehanja dejavnosti, saj je le-ta odvisen od odločitve ZPIZ o izpolnjevanju pogojev za upokojitve. ZPIZ pa običajno odloči, da ima podjetnik pravico do invalidske upokojitve z datumom v preteklosti, na dan, ki je lahko več tednov ali mesecev pred izdajo odločbe. Podjetnik torej že več mesecev prej ni zmožen za delo in nima prihodkov, temveč zgolj čaka na odločitev ZPIZ in plačuje obvezne prispevke. Zato obveznost objave namere o prenehanju opravljanja dejavnosti ni sorazmerna s koristjo, ki naj bi jo imeli upniki z objavo namere, še posebej ne, če upoštevamo, da zaradi bolezni podjetnik že dlje časa ne opravlja dejavnosti, nima upnikov, poslovnih partnerjev.... Samostojni podjetnik odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem, zato se s skrajšanjem roka ne omejuje varstva upnikov in drugih poslovnih partnerjev. Iz navedenih razlogov je rok skrajšan na petnajst dni. Prav tako pa se s predlogom uvaja objava prenehanja na spletnih straneh AJPES, kar bo dodatno pripomoglo k večji pravni varnosti upnikov.

Dodajo se določbe o izbrisu podjetnika, ki nima veljavnega osebne delovnega dovoljenja ali mu je pristojni organ s pravnomočnim aktom izrekel ukrep izгона tujca iz države. Zakon o zaposlovanju in delu tujcev določa, da se lahko tujec registrira kot podjetnik, če ima osebno delovno dovoljenje ali prost dostop na trg dela. Predlagana rešitev omogoča AJ PES, da podjetnika izbriše v primeru, ko mu osebno delovno dovoljenje poteče in ne dobi novega ter tako ne izpolnjuje več pogojev za opravljanje dejavnosti. Prav tako se dodaja določba, da AJ PES podjetnika izbriše na podlagi lastnih podatkov ali na podlagi obvestila pristojnega organa, ki v okviru nadzora ugotovi, da podjetnik nima transakcijskega računa. Podjetnika se izbriše tudi na podlagi obvestila pristojnega organa, da podjetnik v dveh zaporednih poslovnih letih ni oddal davčnega obračuna.« Slednji določbi se v zakon dodajata za izboljšanje varnosti pravnega prometa.

V devetem odstavku se na novo določa, da se določbe o prenehanju opravljanja dejavnosti smiselno uporabljajo tudi za podružnice podjetnika. S predlagano spremembo bo urejen izbris podružnice, ki ga AJ PES izvede hkrati z vpisom podjetnika in izbris same podružnice po uradni dolžnosti.

### **K 32. členu**

Spremeni se drugi odstavek 136. člena ZGD-1, ki določa, da se v objavi vpisa družbe navede le število komanditistov, ne pa tudi drugih podatkov, ki se vpisujejo v sodni register.

Skladno s petim odstavkom 5. člena Zakona o sodnem registru (Uradni list RS, št. 54/07 - uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 49/09 in 82/13 - ZGD-1H, v nadaljnjem besedilu: ZSReg) se v sodni register poleg podatkov iz 4. člena ZSReg vpiše tudi višina vložka posameznega komanditista. Uredba o vpisu družb in drugih pravnih oseb v sodni register (Uredba o vpisu družb in drugih pravnih oseb v sodni register (Uradni list RS, št. 43/07, 5/10 in 25/14)) v prvem odstavku 59. člena določa, da se v sodni register poleg podatka o višini vložka posameznega komanditista o družbenikih vpišejo njihovi identifikacijski podatki, opredelitev družbenika kot komanditista ali komplementarja, vrsta in obseg odgovornosti za obveznosti družbe (pri komplementarju: polno odgovarja, pri komanditistu: ne odgovarja) in datum vstopa, ki je enak datumu ustanovitve.

Sprememba drugega odstavka 136. člena ZGD-1 pomeni uskladitev pravne norme z dejanskim stanjem: v zvezi z komanditisti v komanditni družbi se že danes javno objavljajo identifikacijski podatki komanditistov, če ne gre za osebni podatek, firma oziroma osebno ime komanditista, naslov, vrsta odgovornosti za obveznosti družbe in datum vstopa.

### **K 33. členu**

Za 157. členom ZGD-1 se doda novo poglavje o partnerskih družbah, ki obsega člene od 158. do 167a.

Partnerska družba kot nova pravno-organizacijska oblika se predlaga namesto tihe družbe, ki je bila črtana iz ZGD-1 z uveljavitvijo Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 57/2012, v nadaljnjem besedilu: ZGD-1G) dne 28. 7. 2012.

Zakonodajalec se je za črtanje tihe družbe odločil na podlagi razkritij nekaterih slabih poslovnih praks, ki so se oblikovale v zvezi s tihimi družbami. Zlasti so bili problematični primeri spornih in nezakonitih ravnanj, pri čemer so bili oškodovani zaposleni, upniki, pa tudi Republika Slovenija kot lastnica družb. Institut tihe družbe se je namreč uporabljal za prikrivanje razmerij, zaradi česar je prihajalo do konflikta interesov posameznikov oziroma tihih družbenikov. Tihi družbenik tihe družbe je lahko bil hkrati tudi organ vodenja ali nadzora v družbi, ki neposredno posluje s tiho družbo, s čimer je bilo v primerih, ko je šlo za družbe v delni ali večinski lasti Republike Slovenije, omogočeno oškodovanje premoženja te družbe.

Ministrstvo za gospodarstvo je leta 2011 pripravilo predlog Zakona o dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1D), ki je začel veljati 18. 5. 2011. Z njim je bil v ZGD-1 dodan 38a. člen, ki je določil odpravo nasprotij interesov. Poleg tega je bilo z Zakonom o dopolnitvi Zakona o upravljanju kapitalskih naložb Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 77/11, v nadaljnjem besedilu: ZUKN-B) določeno, da družba, v kateri imajo večinski delež Republika Slovenija in z njo povezane družbe (družba v večinski državni lasti), ne sme skleniti pravnega posla z drugo družbo, v kateri je tihi družbenik član posloводства ali organa vodenja ali nadzora, izvršni direktor ali prokurist te družbe v večinski državni lasti ali ožji družinski član katere od navedenih oseb. Družba v večinski državni lasti tudi ni smela ustanoviti tihe družbe. Ustanovitev družbe na takšen način je bila nična, ničnen pa je bil tudi pravni posel sklenjen v nasprotju s prej navedenimi določbami. Kršitev prepovedi je bila tudi hujša kršitev obveznosti člana posloводства ali uprave, izvršnega direktorja ali prokurista družbe v večinski državni lasti. ZUKN-B je še določil, da tiha družba, ki jo je ustanovila družba v večinski državni lasti na dan uveljavitve tega zakona, preneha po samem zakonu tri mesece po uveljavitvi tega zakona.

Z omenjenima novelama pa ni bil popolnoma dosežen pričakovan rezultat, saj je bilo ponovno podanih kar nekaj pobud za spremembo ZGD-1 na način, da se iz ZGD-1 izbriše poglavje o tihih družbah. Kljub noveli ZGD-1D so bile še vedno mogoče zlorabe instituta tihe družbe, saj razmerja niso bila vedno vpisana v sodni register, dokumenti, v katerih je bil tihi družbenik naveden, pa niso bile vedno dostopni javnosti. Na ta način je bilo omogočeno t.i. skrivanje premoženja pred upniki, obenem je bil nezanimljiv tudi davčni vidik zlorabe instituta tihe družbe.

Namesto določb o tihi družbi je bil z ZGD-1G dodan nov 45a. člen o prijavi vpisa premoženjskega vložka v register. Z njim je bilo določeno, da je potrebno v register prijaviti vsako osebo, ki je na podlagi premoženjskega vložka v družbo, v kateri ni družbenik, pridobila pravico do udeležbe v dobičku. Prijavo v 15 dneh po sklenitvi pravnega posla vložijo oseba, ki je po zakonu ali aktih družbe pooblaščen za zastopanje družbe, v katero oseba vlaga premoženjski vložek. V prijavi je potrebno navesti ime in priimek oziroma firmo in matično številko osebe, ki je pridobila pravico do udeležbe na dobičku ter firmo in matično številko družbe, v katero se premoženjski vložek vlaga. Opustitev obveznosti prijave v register ima za posledico ničnost pravnega posla.

V prehodnih določbah je bilo določeno, da tihe družbe prenehajo z dnem uveljavitve ZGD-1G. Nosilec tihe družbe je bilo naloženo, da najkasneje v šestih mesecih po prenehanju tihe družbe pripravijo obračun s tihimi družbeniki in jim v denarju izplačajo njihov vložek, razen če bi se s pogodbo dogovorili drugače.

Z ZGD-1G je bilo še določeno, da se postopki spregleda pravne osebnosti in postopki stečaja nosilca tihe družbe, ki so v teku, končajo po pravilih, ki so veljala na dan začetka teh postopkov, hkrati so bili določeni tudi prekrški z globo za družbo nosilca tihe družbe, odgovorno osebo družbe nosilca tihe družbe in tihega družbenika, če bi tihi družbenik po prenehanju tihe družbe pridobil pravico do udeležbe pri dobičku.

Po ukinitvi tihe družbe je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo prejelo dve pobudi: pobudo za ponovno uvedbo tihe družbe in pobudo za uvrstitev partnerske družbe v ZGD-1.

Pobudnika sta v obrazložitvi poudarila prednosti tihih družb in pomanjkljivosti obstoječe ureditve vpisa premoženjskega vložka v register. Tihi družbeniki so v družbah, v katerih je znanje najpomembnejša konkurenčna prednost, predstavljali strokovno hrbtnico in bili ključni nosilci razvoja tihe družbe. Ukinitve tihe družbe je odprla sistemsko vrzel pri vzpostavljanju stimulativnega poslovnega okolja predvsem na področju intelektualnih storitev, ki je dopolnitev ZGD-1 glede vpisa premoženjskega vložka v register ni mogla odpraviti. Institut vpisa premoženjskega vložka v register je uvedel prosto

urejanje razmerij med vlagateljem in družbo. Ker pravice in obveznosti strank niso določene, je potrebno razmerja urediti v pogodbi. Ker premoženjski vložek ni institucionalizirana oblika in nima posebnega imena, lahko stranki oblikujeta svoja razmerja kot obligacijska pogodbeno razmerja.

Skladno z uvodnim pojasnilom se predlaga uvedbo koncepta partnerske družbe, ki na eni strani ohranja bistvene prvine koncepta tihe družbe, na drugi strani pa odpravlja nekatere njegove temeljne slabosti.

S predlaganim 158. členom ZGD-1 so določene značilnosti partnerske družbe kot ene izmed treh oblik osebnih družb. Partnerska družba nastane s pogodbo, na podlagi katere partner s premoženjskim vložkom v podjetje nosilca partnerske družbe pridobi pravico pri njegovem dobičku. Vsebinsko gre za posebno obligacijsko razmerje s statusnopравnim značajem. Sopogodbenika v omenjenem razmerju sta nosilec partnerske družbe in partner, ki se o svojih razmerjih svobodno dogovarjata. Status nosilca partnerske osebe imajo lahko pravne osebe iz tretjega odstavka 3. člena ZGD-1. V pravnem prometu nastopa nosilec partnerske družbe, ki je izključni nosilec vseh pravic in obveznosti iz poslovanja partnerske družbe.

V 159. členu ZGD-1 je določena obveznost prijave partnerja v register. Prijava mora vsebovati ime in priimek oziroma firmo partnerja, EMŠO oziroma matično številko, prebivališče oziroma sedež, davčno številko in višino premoženjskega vložka. Opustitev obveznosti prijave ima za posledico ničnost pogodbe.

Namen predlaganega 160. člena ZGD-1 je poudariti pomen pogodbe o nastanku partnerske družbe. Partnerska družba temelji na obligacijski pogodbi, za katero se smiselno uporabljajo določila o pogodbenih razmerjih. Sopogodbenika morata upoštevati tudi prisilne zakonske določbe.

Temeljna pravica partnerja je udeležba v dobičku nosilca partnerske družbe. Če pogodba ne določa deleža partnerja pri dobičku ali izgubi nosilca partnerske družbe oziroma ne določa sodil ali meril za ugotavljanje in določanje višine dobička, ki pripada partnerju na temelju premoženjskega vložka v podjetja nosilca partnerske družbe, ga lahko skladno s predlaganim 161. členom ZGD-1 določi sodišče glede na vložena sredstva in druge okoliščine, kot npr. čas trajanja vlaganja, gibanje obrestne mere za posojila.

Predlagani 162. člen ZGD-1 je kogentne narave. V prvem odstavku je določena obveznost nosilca partnerske družbe, da na koncu vsakega poslovnega leta izračuna dobiček ali izgubo in partnerju izplača dobiček, ki mu pripada na podlagi njegovega vložka. Način izračuna dobička, ki pripada partnerju, mora temeljiti na v pogodbi določenem deležu partnerja pri dobičku oziroma opredeljenih sodilih ali merilih za ugotavljanje in določanje višine dobička. Drugi odstavek ureja razmerja med nosilcem partnerske družbe in partnerja glede udeležbe partnerja v izgubi. Partner je udeležen v izgubi do zneska vpisanega, četudi še nevplačanega, vložka. Partnerju prejetega dobička ni potrebno vrniti zaradi pozneje nastalih in ugotovljenih izgub. Če je vložek partnerja zaradi izgub zmanjšan in ni ob tem dogovorjeno kaj drugega, se letni dobiček, ki bi sicer pripadel partnerju, uporablja za kritje izgube v podjetju nosilca partnerske družbe. S tretjim odstavkom se nosilcu partnerske družbe prepoveduje, da bi smel neprevzeti dobiček pripisati premoženjskemu vložku partnerja.

Predlog 163. člena ZGD-1 zagotavlja partnerju pravico do obveščeniosti, ki obsega pravico zahtevati prepis letnega poročila in vpogleda v poslovne knjige in knjigovodske listine. Drugi odstavek določa pravno pot za uveljavitev upravičenja partnerja ob morebitni kršitvi nosilca partnerske družbe. Izročitev prepisa letnega poročila in vpogled v poslovne knjige in knjigovodske listine lahko partner uveljavlja s tožbo. Pravice partnerja iz prvega in drugega odstavka se s pogodbo ne smejo ne izključiti niti omejiti.

Predlog 164. člena ZGD-1 je izpeljan na podlagi določujočih prvin partnerske družbe. Partnerska oseba ni pravna oseba, nima ne firme niti lastnega premoženja. Družba posluje s firmo nosilca partnerske družbe, pri čemer mora le-ta uporabljati dodatek, ki razkriva, da družba posluje s partnerjem oziroma partnerji. Nosilec partnerske družbe je tisti, ki mu pripadajo vsa upravičenja in obveznosti iz poslovanja. Imena in priimka partnerja skladno s konceptom odgovornosti ne sme biti v firmi nosilca partnerske družbe. Partner, ki je vedel, ali bi moral vedeti, da je njegovo ime in priimek v firmi nosilca partnerske družbe, je upnikom odgovoren za obveznosti nosilca partnerske družbe solidarno z vsem svojim premoženjem.

V predlogu 165. člena ZGD-1 je določenih šest razlogov prenehanja partnerske družbe, to je s potekom časa, za katerega je bila ustanovljena, s sporazumom med nosilcem partnerske družbe in partnerjem, z opustitvijo dejavnosti nosilca partnerske družbe, s smrtjo ali prenehanjem nosilca partnerske družbe ali partnerja, razen če pogodba ne določa česa drugega, z odpovedjo partnerja ali na podlagi sodne odločbe. Smrt nosilca partnerske družbe ali partnerja še ne pomeni tudi prenehanja partnerske družbe po zakonu.

Iz predloga 166. člena ZGD-1 izhaja obveznost nosilca partnerske družbe, da v vseh primerih prenehanja partnerske družbe, ki jih določa 165. člen, z izjemo stečaja nosilca partnerske družbe, pripravi obračun s partnerjem in mu izplača njegov vložek. Vložek se izplača v denarju, razen če je v pogodbi dogovorjeno drugače. Če je bil npr. predmet premoženjskega vložka stvarni vložek, mora nosilec partnerske družbe partnerju vrniti izročene predmete.

Predlog 167. člena ZGD-1 ureja pravna razmerja med nosilcem partnerske družbe in partnerjem ob uvedbi stečajnega postopka nad nosilcem partnerske družbe. V primeru stečaja nosilca partnerske družbe mora partner vložiti že dospel del vložka, to je vložek, ki ga je vpisal, a še ne vplačal. Za že vplačan ali v trenutku začetka stečaja že dospel vložek, ki presega del izgube, ki bi jo partner moral plačati, sme svojo terjatev do nosilca uveljavljati kot stečajni upnik. Dela vložka, ki do začetka stečaja nad nosilcem partnerske družbe še ni dospel, partnerju ni treba vložiti v stečajno maso, ne glede na del izgube, ki bi jo moral plačati.

V predlogu 167a. člena ZGD-1 je določena pravna podlaga za izpodbijanje pravnih dejanj v zadnjem letu pred začetkom stečaja. Skladno s prvim odstavkom lahko stečajni upravitelj zahteva vrnitev premoženjskega vložka, ki se je partnerju v celoti ali deloma vrnil v zadnjem letu pred začetkom stečaja, ali izpodbija (v celoti ali deloma) oprostitev deleža partnerja pri izgubi. Na možnost izpodbijanja ne vpliva kdaj je nosilec partnerske družbe partnerja (v celoti ali deloma) oprostil njegovega deleža v izgubi ali mu (v celoti ali deloma) vrnil premoženjski vložek tj. ob prenehanju ali ne da bi partnerska družba prenehala. Ne glede na predhodni stavek pa izpodbijanje ni mogoče, če je do stečaja prišlo zaradi okoliščin, ki so nastale po sklenitvi sporazuma o vrnitvi premoženjskega vložka ali oprostitvi deleža partnerja pri izgubi.

#### **K 34. členu**

V 175. člen se doda nov tretji odstavek, s katerim se določa, da imetnik prinosniški delnic, ki so izdane v nematerializirani obliki, uresničuje svoje pravice, ki izhajajo iz delnic, na podlagi potrčila o stanju na računu vrednostnih papirjev. Za to potrčilo se smiselno uporabljajo določbe novega četrtega in petega odstavka 297. člena tega zakona.

#### **K 35. členu**

V dopolnjenem 182. členu zakona se določi, da se za delnice uporabljajo tudi pravila centralno depotne družbe. Centralno depotna družba bo v skladu z mednarodno uveljavljenimi poslovnimi običaji izdala pravila poslovanja, ki bodo določila pravila glede izvajanja korporacijskih dejanj.

### **K 36. členu**

Zaradi sprememb 64. člena, kjer se med kapitalske rezerve po novem uvrščajo tudi prihodki iz prenehanja ali zmanjšanja obveznosti na podlagi sklenjene prisilne poravnave, je potrebna ustrezna prilagoditev 230. člena, ki določa uporabo čistega dobička in bilančnega dobička.

### **K 37. členu**

Ker so lahko neupravičeni prejemniki prepovedanih plačil poleg delničarjev tudi tretje osebe, se 233. člen dopolni tako, da morajo poleg delničarjev prepovedana plačila s strani družbe vrniti tudi tretje osebe. Na ta način se zagotavlja po eni strani sistem varstva družbe, po drugi strani pa tudi sistem varstva manjšinskih delničarjev in tudi upnikov pred izčrpavanjem družbe, ki jo je v praksi želel realizirati bodisi večinski delničar sam neposredno bodisi preko odvodov skozi povezane družbe ali skozi povezane tretje osebe.

### **K 38. členu**

Z predlagano dopolnitvijo 255. člena se registrskemu organu nalaga, da po uradni dolžnosti z zahtevo v elektronski obliki v kazenski evidenci preveri, da ni okoliščin, da je bila oseba pravnomočno obsojena zaradi kaznivega dejanja zoper gospodarstvo, zoper delovno razmerje in socialno varnost, zoper pravni promet, zoper premoženje, zoper okolje, prostor in naravne dobrine ali da ji ni bil izrečen varnostni ukrep prepovedi opravljanja poklica, in sicer dokler traja prepoved.

### **K 39. členu**

Vprašanje, ki je v zvezi z odškodninsko odgovornostjo članov organov kapitalske družbe ključnega pomena, je vsekakor vprašanje razmejitve med napačno odločitvijo in kršitvijo dolžne skrbnosti. Vsaka podjetniška odločitev, ki se izkaže za škodljivo, namreč ne more pomeniti ravnanja v nasprotju z zahtevanim standardom skrbnosti. Upoštevati je treba, da podjetniške odločitve ne prinašajo samo možnosti za uspeh, ampak je z njimi zmeraj povezana tudi določena stopnja tveganja. Iz same narave podjetniške dejavnosti torej izhaja, da se sprejemajo tudi tvegane odločitve, to je odločitve, ki lahko na koncu prinesejo tudi izgubo. Zato se od uprave ne pričakuje le, da išče poslovne priložnosti za družbo, ampak da si na koncu tudi upa sprejeti podjetniško odločitev, čeprav je tvegana. Če bi upravo obremenili z odgovornostjo za vsako škodo, ki nastane v posledici poslovne odločitve, bi to povzročilo, da bi se uprava izogibala tveganim odločitvam, kar bi imelo ne le negativne narodnogospodarske učinke, ampak bi bilo tudi v nasprotju z interesi delničarjev. Z dopolnitvijo prvega odstavka 263. člena se uvaja tako imenovano pravilo »Business Judgment Rule«, ki je prisotno tudi v avstrijski, švicarski, nemški in anglosaški sodni praksi. Z novim stavkom se določa, da ne gre za kršitev dolžnosti, če je član organov vodenja ali nadzora pri sprejemanju podjetniške odločitve smel razumno domnevati, da ravna na podlagi primernih informacij in v dobro družbe. Kot kršitev dolžnosti je mišljena le dolžnost skrbnega ravnanja, torej dolžnost ravnanja v skladu s skrbnostjo vestnega in poštenega gospodarstvenika, ne pa tudi dolžnost zvestobe družbi.

Z dopolnitvijo drugega odstavka 263. člena se določa, da če družba sklene zavarovalno pogodbo za zavarovanje članov organov vodenja ali nadzora pred riziki iz opravljanja njihove funkcije v družbi, mora biti določena odbitna franšiza vsaj v višini 10% škode, vendar ne več kot znaša 1,5 kratnik njihovih fiksnih letnih prejemkov. Tudi pri nas se vse bolj uveljavlja t.i. D&O zavarovanje (directors and officers liability insurance) kot prostovoljna oblika zavarovanja, ki ga sklene družba v korist svojih članov vodenja ali nadzora, zato da bi jih zavarovala pred rizikom osebne odgovornosti nasproti njej sami ali nasproti tretjim osebam. Gre torej za zavarovanje odgovornosti članov organov vodenja ali nadzora, poleg njih pa pogosto še vodilnih delavcev ter oseb, ki imajo ustrezne funkcije v hčerinskih družbah, ki ga financira družba sama. V korporacijskem pravu obstajajo določeni pomisleki zoper takšno obliko zavarovanja, nekateri avtorji ga štejejo celo za nedopustnega in s tem ničnega. Upoštevati je namreč treba, da funkcija odškodninske odgovornosti ni le izravnalna, ampak je tudi preventivna, z omenjenim zavarovanjem pa se v gospodarskem smislu breme osebne odgovornosti tako rekoč v celoti izniči. D&O

zavarovanje je za družbo ekonomsko smotno, saj je pri nekaj milijonski škodi tako rekoč nemogoče, da bi jo družba dobila povrnjeno od povzročitelja. Z njim torej družba ne zavaruje le interes članov organov vodenja ali nadzora in drugih oseb, vključenih v zavarovanje, ampak tudi svoje lastne interese. S korporacijsko pravnega vidika pa je mogoče pomisleke zoper dopustnost D&O zavarovanj nevtralizirati tako, da se predpiše obvezna odbitna franšiza v ustrezni višini od zneska nastale škode. Odbitna franšiza je po nemškem zgledu določena glede na dve merili: procentualno v višini 10% škode, vendar ne več kot fiksni letni prejemki pomnoženi z 1,5.

V tretjem odstavku so določeni razlogi za izključitev odgovornosti ter pogoji, pod katerimi se lahko družba odreče odškodninskemu zahtevku. Prva omejitev je, da se lahko družbe odreče zahtevku šele po preteku treh let od nastanka. Druga omejitev pa je, da mora s tem soglašati skupščina, pri čemer odpovedi ne sme ugovarjati manjšina delničarjev, katerih deleži znašajo skupno najmanj 10% osnovnega kapitala. Ob odreku odškodninskemu zahtevku je kot pravno dejanje naveden pobot, kar je napaka v zakonu, in se namesto tega po novem določa »ali o njem sklene poravnavo«. Tako je določeno tudi v nemški in hrvaški pravni ureditvi. Hkrati pa se odstavek dopolni tudi v smislu bolj natančno določenega pisnega ugovora manjšine, za katerega sedaj ni jasno kdaj in na koga se naslovi. Po vzoru omenjene primerljive pravne ureditve se ugovor manjšine vnese v zapisnik skupščine.

V četrtem odstavku je določeno, da lahko odškodninski zahtevek, ki ga ima družba do člana organa vodenja ali nadzora, uveljavljajo tudi upniki družbe, če jih družba ne more poplačati. Če družba postane plačilno nesposobna, imajo interesi upnikov prednost pred interesi delničarjev. Zato je treba v izogib nejasnosti, do katere lahko pride v praksi, četrty odstavek ustrezno dopolniti. Določa se, da v razmerju do upnikov na obveznost članov organov vodenja ali nadzora, da povrnejo škodo, ni mogoče vplivati tako, da se družba odreče zahtevku ali o njem sklene poravnavo, niti je izključiti s sklicevanjem, da dejanje temelji na skupščinskem sklepu. Tako je določeno tudi v nemškem in hrvaškem pravnem redu. Določa se tudi, da v stečajju in tekom tega postopka pravico upnikov uveljavlja stečajni upravitelj.

V sedanjem besedilu 263. člena ni urejeno vprašanje zastaranja odškodninskega zahtevka. Za ta namen se sicer zato uporabljajo splošna pravila obligacijskega prava, vendar je potrebno upoštevati, da odškodninska odgovornost članov organov vodenja ali nadzora ni pogodbeno ali deliktna odgovornost, ampak je sui generis odgovornost. To vprašanje je potrebno v zakonu posebej urediti, zato se v novem petem odstavku določa, da zahtevki iz tega člena zastarajo v petih letih, odkar je škoda nastala. Da v praksi ne bi prihajalo do napačnih tolmačenj, je v zakonu pojasnjeno, da s to določbo niso izključeni posebni primeri zastaranja odškodninske terjatve po splošnih pravilih obligacijskega prava.

#### **K 40. členu**

Razmerje z upravo je mandatno razmerje, torej razmerje, ki temelji na zaupanju. Nadzorni svet mora zato imeti možnost odpoklica zaradi izgube zaupanja. To je edini način, da se zagotovi bolj učinkovit nadzor nad upravo in prepreči vsakokratne tožbe zoper družbe, ko se uprave menjajo. Interes članov uprav učinkovito varuje odpravnina. Po zdajšnji ureditvi so lahko družbe vodene s strani članov uprav, ki jim nadzorni sveti ne zaupajo, ker nimajo formalnega razloga za odpoklic. V primeru sodnih sporov pa so družbe izpostavljene javnemu razpravljanju o razlogih odpoklica, kar jim seveda v odnosih s partnerji in konkurenti škodi. Zato se v 268. členu doda kot razlog odpoklica tudi odpoklic zaradi izgube zaupanja nadzornega sveta oziroma drugih nekrivdnih razlogov.

#### **K 41. členu**

Plačilo članom komisij nadzornega sveta eksplicitno v zakonu ni urejeno. Zato se tretji odstavek 279. člena dopolni tako, da nadzorni svet s sklepom določi plačilom članom komisije, ki niso tudi člani nadzornega sveta. To je že trenutna praksa, a zakon na tem področju ni bil čisto jasen.

#### **K 42. členu**



Zaradi novega 281a. člena o notranji reviziji se v drugi odstavek 280. člena doda nova alineja, ki določa, da je naloga revizijske komisije tudi sodelovanje z notranjem revizorjem ter redna komunikacija med njima.

#### **K 43. členu**

Drugi odstavek 281. člena se dopolni tako, da lahko nadzorni svet za izvrševanje pravice do vpogleda in preverjanja poslovnih knjig in dokumentacije družbe, njene blagajne, shranjenih vrednostnih papirjev in zalog ter drugih stvari pooblasti posameznega člana, komisijo ali za določene naloge tudi posebnega izvedenca. V zakonu do sedaj ni bila izrecno predvidena možnost, da si lahko nadzorni svet pri izvrševanju te pravice pomaga tudi z zunanjim strokovnjakom – izvedencem (zunanji revizor, davčni svetovalec, odvetnik, ipd.). Za učinkovito izvrševanje te pravice je možnost, da nadzorni svet pooblasti zunanjega strokovnjaka, vsekakor pomembna. Hkrati je urejeno tudi, da družbo v zvezi s sklenitvijo pogodbe z zunanjim izvedencem zastopa predsednik nadzornega sveta. Predsednik nadzornega sveta zaradi zagotavljanja neodvisnosti zunanjega revizorja od uprave zastopa družbo tudi pri sklenitvi pogodbe z revizorjem letnega in konsolidiranega letnega poročila.

#### **K 44. členu**

V novem 281a. členu se zakonsko določa vloga notranje revizije. Z zakonom se ne določa, da je notranje revizijska služba obvezna. Če pa jo družba ima, se uporabljajo določbe tega člena, katerih glavni namen je zagotavljati določeno mero neodvisnosti revizijske službe. Neodvisnost te službe je zelo pomembna pri hitrejšem odkrivanju morebitnih nepravilnosti v delovanju družbe. Koncept neodvisne notranje revizije bo izboljšal učinkovitost delovanja nadzornega sveta, še posebej revizijske komisije. Ta ima po tem konceptu od notranje revizije več koristi, kot če je notranji revizor izključno v sferi uprave. Upoštevati je namreč treba, da lahko pri poročilih uprave prihaja tudi do konflikta interesov. Zato je pomembno, da ima nadzorni svet možnost direktnega dostopa do notranjega revizorja in da je notranji revizor do določene mere neodvisen od uprave.

Nov prvi odstavek 281a. člena v zvezi s tem določa, da notranji revizor, če ga družba ima, poroča o svojem delu ne le poslovodstvu, ampak tudi nadzornemu svetu, nadzorni svet pa v skladu z drugim odstavkom daje soglasja k imenovanju notranjega revizorja, njegovi razrešitvi, prejemkih ter k aktom, s katerimi se urejajo namen, pomen in naloge notranje revizijske službe. V tretjem odstavku je tudi določeno, da nadzorni svet daje soglasje k letnemu in večletnemu načrtu dela notranje revizije. Določeno je tudi, da nadzorni svet daje soglasje k sklenitvi pogodbe, ki jo družba sklene z zunanjim izvajalcem notranje revizije. Nadzorni svet ima pravico od notranjega revizorja zahtevati poleg informacij iz letnega poročila o delu notranjega revizorja tudi dodatne informacije. Notranji revizor je dolžan takoj obvestiti nadzorni svet, če pri svojem delu ugotovi kršitve dolžnosti poslovodstva.

#### **K 45. členu**

Dopolnitev 285. člena je potrebna, ker se nove določbe o notranji reviziji, ki veljajo za nadzorni svet, smiselno uporabljajo tudi v enotirnem sistemu za upravni odbor.

#### **K 46. členu**

Sprememba petega odstavka 294. člena je potrebna, ker je v praksi prihajalo do problemov, kje se v letnem poročilu razkrijejo informacije v zvezi s prejemki članov organov vodenja in nadzora ter politika prejemkov. S spremembo je določeno, da se takšna informacija razkrije v prilogi k računovodskim izkazom.

#### **K 47. členu**

Zaradi preštevilčenja odstavkov v 297. členu zakona se ustrezno popravi sklicevanje v 296. členu in sicer tako, da se določi, da mora sklic skupščine vsebovati tudi navedbo postopka za uresničevanje glasovalne pravice z elektronskimi sredstvi, če ga družba omogoča v skladu s šestim odstavkom 297.

člena zakona.

#### **K 48. členu**

Z novim četrtem odstavkom 297. člena se določa obveznost, da morajo delničarji, ki so imetniki prinosniških delnic, izdanih v nematerializiranih obliki, družbi dostaviti pisno potrdilo o stanju prinosniških delnic na računu vrednostnih papirjev. To potrdilo se mora nanašati na stanje konec četrtega dne pred skupščino in ga morajo delničarji prinosniških delnic, izdanih v nematerializirani obliki, dostaviti družbi najkasneje dva dni pred zasedanjem skupščine.

Nov peti odstavek pa določa, da se mora potrdilo o stanju prinosniških delnic na računu vrednostnih papirjev glasiti na prinosnika in se lahko uporablja samo kot izkazni papir za uveljavljanje upravičenja, v zvezi s katerim se izdaja. To potrdilo lahko izda član centralno depotne družbe, pri katerem se za imetnika vodijo delnice na računu vrednostnih papirjev pri centralno depotni družbi ali pa centralno depotna družba, če se delnice za imetnika vodijo neposredno na računu pri centralni depotni družbi.

Do sedaj je izvrševanje pravic iz prinosniških vrednostnih papirjev urejal Zakon o nematerializiranih vrednostnih papirjih (Uradni list RS, št. 2/07 - uradno prečiščeno besedilo, 67/07 - ZTFI, 58/09 in 78/11). Nov Zakon o nematerialnih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, pa ne bo več urejal izvrševanja teh pravic, zato se določba prenaša v ZGD-1.

#### **K 49. členu**

V predlogu zakona se odpravlja izraz klirinško depotna družba, saj bo od uveljavitve novega Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, veljalo, da se za tovrstne institucije uporablja izraz centralno depotna družba. Zato je potrebna sprememba imenovanja v 318. členu.

#### **K 50. členu**

Do sedaj je položaj delničarja kot procesne predpostavke za odločanje o predlogu, ugovoru oziroma tožbi delničarja iz tretjega odstavka 322. člena, drugega odstavka 325. člena oziroma drugega odstavka 328. člena ZGD-1 urejal 66a. člen Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih (Uradni list RS, št. 2/07 - uradno prečiščeno besedilo, 67/07 - ZTFI, 58/09 in 78/11). Nov Zakon o nematerialnih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, pa ne bo več urejal izvrševanja teh procesnih predpostavk, zato se določba v celoti prenaša v ZGD-1.

Zaradi tega se predlaga sprememba obstoječega tretjega odstavka 322. člena in sicer tako, da morajo delničarji, katerih skupni deleži znašajo najmanj desetino osnovnega kapitala ali katerih nominalni znesek ali pripadajoči znesek osnovnega kapitala znaša najmanj 400.000 eurov, dokazati, da so imetniki delnic vsaj tri mesece pred dnem zasedanja skupščine delniške družbe, na kateri je bilo izpodbijano letno poročilo. Nadalje se določa, da delničarji ne smejo razpolagati z delnicami do odločbe sodišča o predlogu, torej delničarji z njimi ne smejo razpolagati celotno obdobje od treh mesecev pred dnem zasedanja skupščine delniške družbe pa vse do odločitve sodišča o tem predlogu. Če delničarji z delnicami razpolagajo, se šteje, da so ta predlog umaknili.

#### **K 51. členu**

Do sedaj je položaj delničarja kot procesne predpostavke za odločanje o predlogu, ugovoru oziroma tožbi delničarja iz tretjega odstavka 322. člena, drugega odstavka 325. člena oziroma drugega odstavka 328. člena ZGD-1 urejal 66a. člen Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih (Uradni list RS, št. 2/07 - uradno prečiščeno besedilo, 67/07 - ZTFI, 58/09 in 78/11). Nov Zakon o nematerialnih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, pa ne bo več urejal izvrševanja teh procesnih predpostavk, zato se določba v celoti prenaša v ZGD-1.

Zaradi tega se predlaga sprememba obstoječega drugega odstavka 325. člena in sicer tako, da morajo delničarji, katerih skupni deleži znašajo najmanj desetino osnovnega kapitala družbe ali katerih nominalni znesek ali pripadajoči znesek osnovnega kapitala znaša najmanj 400.000 eurov, dokazati, da so imetniki delnic vsaj tri mesece pred dnevom zasedanja skupščine delniške družbe, na kateri je bilo izpodbijano letno poročilo. Nadalje se določa, da delničarji ne smejo z delnicami razpolagati do odločbe sodišča o ugovoru, torej delničarji z njimi ne smejo razpolagati celotno obdobje od treh mesecev pred dnevom zasedanja skupščine delniške družbe pa vse do odločitve sodišča o tem ugovoru. Če delničarji z delnicami razpolagajo, se šteje, da so ta ugovor umaknili.

#### **K 52. členu**

Do sedaj je položaj delničarja kot procesne predpostavke za odločanje o predlogu, ugovoru oziroma tožbi delničarja iz tretjega odstavka 322. člena, drugega odstavka 325. člena oziroma drugega odstavka 328. člena ZGD-1 urejal 66a. člen Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih (Uradni list RS, št. 2/07 - uradno prečiščeno besedilo, 67/07 - ZTFI, 58/09 in 78/11). Nov Zakon o nematerialnih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, pa ne bo več urejal izvrševanja teh procesnih predpostavk, zato se določba v celoti prenaša v ZGD-1.

Zaradi tega se predlaga sprememba obstoječega drugega odstavka 328. člena in sicer tako, da morajo delničarji, katerih skupni deleži znašajo najmanj desetino osnovnega kapitala družbe ali katerih nominalni znesek ali pripadajoči znesek osnovnega kapitala znaša najmanj 400.000 eurov, dokazati, da so imetniki delnic vsaj tri mesece pred dnevom skupščine, ki je zavrnila njihov predlog. Nadalje se določa, da delničarji ne smejo z delnicami razpolagati do odločbe sodišča o ugovoru, torej delničarji z njimi ne smejo razpolagati celotno obdobje od treh mesecev pred dnevom zasedanja skupščine delniške družbe pa vse do odločitve sodišča o tem ugovoru. Če delničarji z delnicami razpolagajo, se šteje, da so ta ugovor umaknili.

#### **K 53. členu**

V predlogu zakona se odpravlja izraz klirinško depotna družba, saj bo od uveljavitve novega Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, veljalo, da se za tovrstne institucije uporablja izraz centralno depotna družba. Zato je potrebna sprememba imenovanja v 334a. členu.

#### **K 54. členu**

Sedanja ureditev v 337. členu zahteva, da poslovodstvo objavi emisijski znesek novih delnic ob začetku teka roka za uveljavitev prednostne pravice. Kadar se delnice ponudijo javnosti in prednostna pravica ni izključena, je takšna objava potrebna pred začetkom ponudbe javnosti. Fiksni emisijski znesek na začetku praviloma ne more odražati tržne cene, saj še ni znan interes vlagateljev. Na kapitalskih trgih se zato emisijska cena oblikuje na podlagi postopka tako imenovanega »bookbuildinga«, v katerem finančni posredniki na podlagi povpraševanja potencialnih vlagateljev oziroma prejetih naročil oblikujejo emisijsko ceno, ki odraža dejansko tržno povpraševanje po novih delnicah. Končna emisijska cena se zato oblikuje po končanem zbiranju ponudb, na začetku ponudbe pa se objavijo merila za določitev cene, praviloma cenovni razpon, ali najvišja cena. Sedanje določilo drugega odstavka, po katerem mora poslovodstvo že na začetku ponudbe javnosti objaviti fiksno (končno) emisijsko ceno, torej onemogoča prodajo novih delnic po postopku bookbuildinga. V slovenski teoriji so stališča ali to določilo onemogoča ponudbo novih delnic po emisijski ceni, ki se oblikujejo v postopku bookbuildinga, sicer deljena. Zaradi odprave dilem in dvoma se predlaga sprememba, po kateri bo imelo poslovodstvo možnost, da na začetku ponudbe delnic objavi samo merila za izračun emisijskega zneska (kar vključuje tudi razpon emisijskega zneska), pri čemer mora v tem primeru v roku treh dni pred iztekom roka za uveljavitev prednostne pravice objaviti končni emisijski znesek. S tem se zagotovi, da imajo predkupni upravičenci možnost, da se informirano odločijo ali bodo sodelovali v postopku vpisa novih delnic ali ne.

#### **K 55. členu**

Z dopolnitvijo drugega odstavka 343. člena se omejuje višina pogojnega povečanja osnovnega kapitala za zagotavljanje opcijskih upravičenj do nakupa delnic, ki jih družba zagotavlja članom organov vodenja ali nadzora ter delavcem družbe ali z njo povezane družbe, na 10%. Omejitev se uvaja zaradi varstva delničarjev in zaščite pred veliko razvodenitvijo njihovih delnic in je v skladu s primerljivo ureditvijo v tuji (nemški) korporacijski zakonodaji.

#### **K 56. členu**

V predlogu zakona se odpravlja izraz klirinško depotna družba, saj bo od uveljavitve novega Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, veljalo, da se za tovrstne institucije uporablja izraz centralno depotna družba. Zato je potrebna sprememba imenovanja v 356a. členu.

#### **K 57. členu**

Predlaga se sprememba drugega odstavka 385. člena, ki je potrebna zaradi prilagoditve novim tržnim standardom, na podlagi katerih se bo izpolnitev manjšinskim delničarjem izvrševala preko centralne depotne družbe in vmesnih članov med centralno depotno družbo in delničarji, torej bo družba izpolnila svojo obveznost v korist manjšinskim delničarjem.

#### **K 58. členu**

V predlogu zakona se odpravlja izraz klirinško depotna družba, saj bo od uveljavitve novega Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih, ki je v pripravi, veljalo, da se za tovrstne institucije uporablja izraz centralno depotna družba. Zato je potrebna sprememba imenovanja v 387. členu.

#### **K 59. do 61. členu**

S predlaganimi dopolnitvami 402., 403. in 404. člena se dodajajo novi razlogi za prenehanje družbe, in sicer v primeru če družba nima posloводства več kot 3 mesece, delničarjev ali transakcijskega računa. V teh primerih bo sodišče izdalo sklep o likvidaciji (tako kot v primeru tretje, četrte in šeste alineje prvega odstavka 402. člena ZGD-1). Predlaga se tudi, da bi v teh primerih poleg oseb, ki jih že določa ZGD-1, lahko vložili predlog tudi pristojni organi (npr. TIRS, DURS,...).

#### **K 62. členu**

V skladu s prvim odstavkom 425. člena lahko družba preneha po skrajšanem postopku brez likvidacije, če vsi delničarji (družbeniki) predlagajo registrskemu organu izbris družbe iz registra brez likvidacije in predlogu priložijo sklep o prenehanju po skrajšanem postopku ter notarsko overjeno izjavo vseh delničarjev, da so poplačane vse obveznosti družbe, da so urejena vsa razmerja z delavci in da prevzemajo obveznost plačila morebitnih preostalih obveznosti družbe. Upniki lahko uveljavljajo terjatve do družbenikov, ki so dali tako izjavo, v enem letu po objavi izbriša družbe iz registra. Ta enoletni rok je iz izkušenj v praksi prekratek, zato se predlaga njegovo podaljšanje iz enega leta na dve leti.

#### **K 63. členu**

Z dopolnitvijo 481. člena se na novo določa, da mora notar najkasneje v 24 urah od sklenitve pogodbe predložiti prijavo za vpis v register. Navedena sprememba je potrebna zaradi zagotovitve ažurnosti podatkov.

#### **K 64. členu**

Z dopolnitvijo 495. člena se določa, da se v premoženje, ki je potrebno za ohranitev najnižjega zneska osnovnega kapitala in vezanih rezerv, ne štejejo posojila družbe družbeniku ali poslovodji ali njegovemu družinskemu članu ali pravni osebi, v kateri ima družbenik ali poslovodja ali njegov družinski član ali vsi skupaj najmanj desetino upravljavskih pravic. Takšen pravni posel je ničen. Za družinskega člana se štejejo zakonec ali oseba, s katero živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kakor zakonska zveza, ali s katero

živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, otroci, posvojenci, starši, posvojitelji, bratje in sestre. Namen navedenega predloga je prepričati ustanovitelju oziroma družbeniku, da s posojilno pogodbo poseže v sredstva družbe, ki so namenjena poslovanju družbe.

Če bo pristojni organ (npr. DURS, TIRS,...) v okviru nadzora ugotovil kršitev, da je bila sklenjena posojilna pogodba, bo lahko pri sodišču vložil predlog za prenehanje družbe v skladu s členi od 402. do 424. Predlog za prenehanje družbe iz prejšnjega stavka lahko pri sodišču vloži tudi upnik.

#### **K 65. členu**

S predlagano spremembo 522. člena se omogoča, da lahko predlog za prenehanje družbe v primeru d.o.o. vloži vsak družbenik.

#### **K 66. členu**

ZGD-1 do sedaj ni določal podrobnejših pravil v zvezi dolžnostjo poročanja o podjetniških pogodbah in o njihovi reviziji. V drugem odstavku 535. člena ZGD-1 je bilo določeno le to, da se mora pogodba v pisni obliki objaviti na skupščini. Nadalje je določeno, da se na zahtevo vsakemu delničarju takoj izroči prepis; poslovodstvo mora pogodbo pojasniti na začetku razprave, hkrati je pogodba tudi priloga zapisnika skupščine. Posebej je bilo za pogodbi o obvladovanju in prenosu dobička v drugem odstavku 535. člena ZGD-1 določeno, da se morajo na zahtevo vsakega delničarja (družbenika) na skupščini dati pojasnila o vseh, za sklenitev pogodbe pomembnih, zadevah družbe, s katero se sklepa pogodba. Navedene zakonske določbe so pomembne predvsem za (manjšinske) delničarje, medtem ko je njihov pomen za družbenike d.o.o. zaradi vseobsežnosti pravice do informacij in vpogleda iz prvega odstavka 512. člena ZGD-1 manjši. Vendar se je po drugi strani ravno za delničarje izkazalo, da so bila zakonska pravila iz drugega in tretjega odstavka 535. člena ZGD-1 pomanjkljiva. Informacijski potrebi posameznega delničarja, ki glasuje o soglasju k podjetniški pogodbi, ne more biti v zadostni meri zadoščeno, če se mu besedilo pogodbe predloži šele na sami skupščini. Ravno tako pa zakon tudi ni predvideval niti posebnega poročila poslovodstva niti revizije podjetniške pogodbe. Predlagana ureditev je povzeta po vzgledu na § 293/a, § 293/b, § 293/c, § 293/d 293/e in 293/f nemškega AktG, kakor tudi po vzgledu obstoječe ureditve pri materialnih statusnih preoblikovanjih. Upoštevati je namreč potrebno, da se s podjetniškimi pogodbami, zlasti s pogodbo o obvladovanju in pogodbo o prenosu dobička, močno poseže v članski položaj delničarjev (družbenikov). Da se lahko delničarji (družbeniki) na skupščini, ki odloča o soglasju k podjetniškim pogodbam, ustrezno odločijo, potrebujejo pravočasne, izčrpne in pravilne informacije o vseh relevantnih pravnih in dejanskih okoliščinah. To velja še posebej za d.d., pri d.o.o. je dosedanja zakonska pomanjkljivost delno omiljena predvsem zaradi vseobsežnosti individualne informacijske pravice družbenikov iz prvega odstavka 512. člena ZGD-1. Dodaten argument so zakonske določbe ZGD-1 o združitvi (580. do 622. člen), saj gre pri tem – zlasti glede vprašanja nadomestila in odpravnine manjšinskim (zunanjim) delničarjem (družbenikom) – za primerljive pravne položaje. Zato je predlagana dopolnitev zakonske ureditve pogodbenega koncerna s pravili o poročilu poslovodstva, reviziji podjetniških pogodb ter o pripravi in izvedbi skupščine. Glede na to, da se podjetniške pogodbe precej natančneje kot do sedaj ureja v novih členih 535.a, 535.b, 535.c in 535.d, se črtata obstoječa drugi in tretji odstavek 535. člena.

#### **K 67. členu**

Na podlagi dosedanje ureditve v ZGD-1 je bila informacijska dolžnost poslovodstva omejena le na predložitev podjetniške pogodbe in na pojasnila v zvezi z njo na začetku razprave na skupščini, pri

čemer se je pravica do obveščeniosti posameznega delničarja iz 305. člena ZGD-1 razširila tudi na zadeve družbe kot nasprotni pogodbeni strani, če so bile pomembne za sklenitev pogodbe. ZGD-1 pa ni predvideval niti posebnega poročila poslovodstva niti revizije podjetniške pogodbe. Predlagani 535a. člen je povzet po vzoru § 293/a nemškega AktG, po katerem mora uprava vsake d.d. ali k.d.d., ki sklepa podjetniško pogodbo, podati pisno in izčrpno poročilo, v katerem s pravnega in ekonomskega vidika pojasni ter utemelji tako sklenitev (podjetniške) pogodbe na splošno kot tudi njene posamezne sestavine, še posebej vrsto in višino nadomestila po § 304 in odpravnino po § 305. Poročilo lahko upravi podata tudi skupno; posebej je treba opozoriti na probleme pri vrednotenju udeleženih podjetij in na pravne ter druge posledice, ki jih ima sklenitev podjetniške pogodbe za delničarje. Podobno poročilo ZGD-1 že vsebuje za združitve v členih od 580. do 622.

535b. člen je predlagan po vzoru nemškega § 293 AktG, ki določa, da mora podjetniško pogodbo pregledati vsaj en revizor. Revizorja pa po predlogu imenuje sodišče na predlog nadzornega sveta oziroma poslovodstva, pri čemer se lahko za obe podjetji, ki sklepata podjetniško pogodbo, imenuje tudi skupni revizor (po § 293/c AktG). Na podlagi opravljenega pregleda mora nato (pogodbeni) revizor izdelati revizijsko poročilo, ki je lahko tudi skupno za vse družbe, ki sklepajo pogodbo. Podrobneje so določene tudi sestavine tega poročila, ki se mora zaključiti s pojasnilom, ali sta predlagana nadomestilo ali odpravnina primerni. Pri tem je treba posebej navesti, na katerih metodah temeljita predlagana nadomestilo in odpravnina in zaradi katerih razlogov so bile uporabljene prav te metode. Ob tem je treba pojasniti kakšno nadomestilo in kakšna odpravnina izhajata iz posameznih metod, če jih je bilo uporabljenih več, kakšno težo je pripisati različnim metodam pri določitvi predlaganega nadomestila ali odpravnine ter katere posebne težave so se pojavile pri vrednotenju.

Predlagana 535c. in 535d. člen še določata dolžnosti nadzornega sveta in pripravo in izvedbo skupščine.

#### **K 68. členu**

Glede na to, da se dodajo za 535. členom se dodajo novi 535a., 535b., 535c. in 535d. členi, je za spremembo podjetniške pogodbe potrebno smiselno uporabljati tudi te člene.

#### **K 69. členu**

Na podlagi prvega odstavka 542. člena ZGD-1 je obvladujoča družba dolžna odvisni družbi poravnati vsako med trajanjem pogodbe nastalo letno izgubo, če ta ni poravnana iz drugih rezerv iz dobička, v katere je bil odveden dobiček med trajanjem pogodbe. Povsem enako določa tudi nemški AktG v prvem odstavku § 302, s tem da ZGD-1 nima posebnih določb o odpovedi zahtevku za pokritje letne izgube in o poravnavi v zvezi z njim (tretji odstavek § 302 AktG). Predlog tako po vzoru nemškega AktG (tretjega odstavka § 302) določa, da se lahko (odvisna) družba odpove zahtevku za poravnavo (letne) izgube ali se v zvezi z njim poravna šele po treh letih od dneva javne objave vpisa prenehanja (podjetniške) pogodbe v sodni register. Odpoved in poravnava pravno učinkujeta, če zunanji delničarji z njima soglašajo, za kar morajo sprejeti poseben sklep; zraven tega ne sme ugovarjati manjšina delničarjev, ki ima skupno desetino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala in to izjaviti na zapisnik skupščine. Slovenska pravna teorija se je sicer že do sedaj zavzemala za stališče, da se to uporablja tudi v našem pravnem redu, težave pa so bile z izpeljavo takšnega stališča. Po obstoječem ZGD-1 bi se lahko oprli na analogno uporabo dela tretjega odstavka 263. člena ZGD-1, ki določa, da se lahko d.d. odškodninskimi zahtevki (proti članom organov vodenja ali nadzora) odreče ali jih »pobota« šele tri leta po nastanku zahtevka, če s tem soglašata skupščina in če temu pisno ne ugovarja

manjšina, ki ima skupno vsaj desetino osnovnega kapitala. Vendar pa lahko zoper takšno rešitev obstajajo tudi pomisleki, saj namen pravila ni v obeh primerih enak, hkrati ima tudi obvladujoča družba, če je v odvisni kapitalsko udeležena, možnost glasovanja.

Z namenom da se ovrže dvom o uporabi omenjenih določb, se v zakon dodaja predlagano besedilo člena. Dodaja se tudi zastaralni rok.

#### **K 70. členu**

Obstoječi 543. člen je določal le, da morajo zastopniki obvladujoče družbe dajati navodila pravilno in skrbno. Če pa svoje obveznosti kršijo, pa morajo družbi kot solidarni dolžniki povrniti nastalo škodo. Glede na to da zakon do sedaj izrecno ni določal možnosti, da se družba lahko odreče odškodninskemu zahtevku zoper zastopnike obvladujoče družbe, predlagani člen to sedaj ureja. Po predlogu se družba lahko odreče odškodninskemu zahtevku ali o njem sklene poravnavo šele po preteku treh let po nastanku zahtevka, če s tem s posebnim sklepom soglašajo zunanji delničarji in če temu z izjavo, ki se vnese v zapisnik, ne ugovarja manjšina delničarjev, katerih deleži dosega skupno najmanj desetino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala. Odškodninske zahtevke lahko uveljavlja tudi vsak delničar ali družbenik, vendar lahko zahteva vplačilo le za družbo. Odškodninske zahtevke lahko uveljavljajo tudi upniki družbe, če jih ta ne more poplačati. Odrek zahtevku ali poravnavi nasproti upnikom nima ta pravnega učinka. Če je zoper družbo začel stečajni postopek, uveljavlja pravico delničarjev ali družbenikov ter upnikov do uveljavljanja zahtevka stečajni upravitelj. Zahtevki zastarajo v petih letih.

#### **K 71. členu**

Obvladujoča družba svojega vpliva ne sme izvrševati na način, ki bi bil za odvisno družbo škodljiv. Vpliv obvladujoče družbe in s tem tudi vodenje koncerna se sme izvajati ne le v interesu koncerna, ampak tudi v lastnem podjetniškem interesu odvisne družbe. V nasprotnem primeru člani organov vodenja obeh družb, pri odvisni družbi tudi člani nadzornega sveta, tvegajo lastno odškodninsko odgovornost. Vendar pa zakon to strogo načelno izhodišče omili s privilegijem obvladujoči družbi, da lahko v odvisni družbi izvaja tudi škodljive vplive, toda pod pogojem, da prikrajšanja kasneje nadomesti. Obvladujoči vplivi na odvisno družbo torej niso protipravni, čeprav so škodljivi, ampak to postanejo šele, če nastalo prikrajšanje ni ustrezno izravnano. Obvladujoča družba ima možnost izravnave kadarkoli v poslovnem letu, v katerem je prišlo do prikrajšanja, bodisi dejansko bodisi z ustanovitvijo izravnalnega zahtevka. Obvladujoča družba mora svoj vpliv na odvisno družbo pravno uokviriti tako, da z njo sklene pogodbo o obvladovanju. Spremenjen prvi odstavek 545. člena zaradi različnih interpretacij širi opredelitev družb, za katere se ta člen uporablja. Specifična koncernska nevarnost namreč obstaja že v fazi potencialnega koncerna in ne šele ko je vzpostavljeno enotno vodenje. Predlagana sprememba je pripravljena po vzoru 311. člena nemškega AktG, ki enotno vodenje opredeljuje širše.

Prikrajšanje je treba nadomestiti bodisi dejansko tekom poslovnega leta, v katerem je bilo povzročeno, bodisi ob koncu poslovnega leta tako, da se v korist odvisne družbe ustanovi izravnalni zahtevk. Predlagani drugi odstavek izboljšuje pravni položaj odvisne družbe, saj namesto, da je treba odvisni družbi zagotoviti »pravico do prednosti pri nadomestilu« določa, da se med odvisno in obvladujočo družbo ali tretjo osebo sklene pogodba, s katero se ustanovi zahtevk za izravnavo prikrajšanja.

Predlagani tretji odstavek širi obveznosti, ki jih mora v zvezi s poročilom opraviti poslovodstvo odvisne družbe. Le to mora namreč sestaviti poročilo o razmerjih s povezanimi osebami in ne le z obvladujočo družbo. S predlaganim besedilom se bosta povečala tako transparentnost razmerij odvisne družbe s

povezanimi družbami in učinkovitost revizorjevega pregleda, kakor tudi učinkovitost pregleda poročila o odvisnosti s strani nadzornega sveta. Prav tako se bo povečal tudi pomen funkcij poročila o odvisnosti, ki je po eni strani informacijski, po drugi strani pa, kar je še bolj pomembno, preventivni.

#### **K 72. členu**

Predlagani 546. člen nadgrajuje obstoječega, ki je določal le, da se poročilo o odvisnosti predloži revizorju, skupaj z letnim poročilom. V skladu s predlogom se bodo uredila vprašanja, kaj revizor preizkusi, kakšne pravice ima, poročanje revizorja o rezultatih revizije in mnenje revizorja, tako kot je to podrobno urejeno v § 313 nemškega AktG. Zato je predlagana dopolnitev 546. člena, ki podrobneje ureja revizijo poročila o odvisnosti.

#### **K 73. členu**

Glede na to da do sedaj ZGD-1 ni vseboval podrobnejših določb o vlogi revizorja pri poročilu o razmerjih s povezanimi osebami, v ZGD-1 tudi do sedaj ni bil podrobneje urejen pregled poročila o odvisnosti s strani nadzornega sveta. Zato je predlagan nov 546a. člen, ki podrobneje ureja pregled poročila o odvisnosti s strani nadzornega sveta.

Predlagan novi 546b. člen omogoča, da na predlog vsakega delničarja oziroma družbenika imenuje sodišče posebnega revizorja zaradi preveritve poslovnih razmerij družbe z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo, če so izpolnjeni komulativno naštetih pogoji. Glede na to da se poročilo o odvisnosti ne objavi, je prav poročilo posebnega revizorja namenjeno kot podlaga odškodninskim tožbam. Že sedaj je sicer možna naslonitev na 318. člen ZGD-1, ki ureja revizijo zaradi preveritve ustanovitvenih postopkov ter vodenja posameznih poslov družbe, vendar pa je pravica predlagati posebnega revizorja manjšinska pravica, medtem ko lahko odškodninsko tožbo po koncernsko-pravnih pravilih vložijo vsaki družbenik.

#### **K 74. členu**

Če prikrajšanje ni izravnano, nastane odškodninska odgovornost obvladujoče družbe in njenih zakonitih zastopnikov. To je urejeno v prvem odstavku 547. člena ZGD-1. Odškodninski zahtevek družbe lahko uveljavlja tudi vsak delničar ali družbenik odvisne družbe, kakor tudi upnik, če ga družba ne more poplačati. Pri tem pa do sedaj ni bilo urejeno vprašanje odreka zahtevku in poravnave v zvezi njim, tako kot je to urejeno v § 309 nemškega AktG. Možna je sicer naslonitev na tretji odstavek 263. člena ZGD-1, vendar pa je treba upoštevati, da pri d.d. obvladujoča družba ni izključena iz glasovanja. »Varovalka« je sicer ugovor manjšine, vendar pod pogojem, da doseže 10%. Upoštevati je treba tudi to, da 263. člen ureja odgovornost organov vodenja ali nadzora, v prvem odstavku 547. člena pa je urejena tudi odgovornost delničarja – obvladujoče družbe. Urejeno pa ni tudi vprašanje pravnega učinka odpovedi ali poravnave, če zahtevek družbe uveljavljajo upniki. Zato je predlagana dopolnitev in sprememba 543. in 547. člena.

#### **K 75. členu**

Ne glede na dogovor o višini prenesenega dobička lahko družba po dosedanji ureditvi v 550. členu ZGD-1 prenese kot svoj dobiček največ znesek dobička, ki je bil ustvarjen v zadnjem poslovnem letu. Zato je predlagana ustrežna dopolnitev 550. člena ZGD-1, s katero je izrecno pojasnjeno, da se dobiček, ki se lahko prenese na podlagi pogodbe, najprej zmanjša za znesek prenesene izgube iz preteklega poslovnega leta in za zakonske rezerve iz 549. člena ZGD-1.

#### **K 76. členu**

V obstoječem poglavju ZGD-1, ki vsebuje določbe o vključenih družbah so do sedaj manjkale določbe o informiranju in o poročanju delničarjem (družbenikom) ter o reviziji vključitve, enako kot pri pogodbenem koncernu. Zato se dopolnjuje tretji odstavek 555. člena. Ta zakonska pravila so tesno



povezana s pravico izstopajočih delničarjev (družbenikov) do odpravnine po drugem odstavku 556. člena ZGD-1, hkrati pa so pomembna tudi za delničarje (družbenike) bodoče glavne družbe. Podobno manjkajočo ureditev vsebuje § 319 nemškega AktG. Koncernsko-pravna vključitev je zelo blizu pripojitvi, zato je funkcija navedenih pravnih institutov dejansko enaka kot pri statusnih preoblikovanih in se tako predlagana dopolnitev člena nanaša na smiselno uporabo nekaterih določb 590. člena ZGD-1. Namen predlaganega člena je okrepitev varstva manjšinskih družbenikov. S tem namenom se v to poglavje dodaja tudi nov 555a. člen.

#### **K 77. členu**

Kot je bilo že pojasnjeno pri prejšnjem členu ZGD-1 v poglavju o vključitvah do sedaj ni vseboval določb o informiranju in o poročanju delničarjem (družbenikom) ter o reviziji vključitve, enako kot pri pogodbenem koncernu. Z namenom okrepitve varstva manjšinskih družbenikov se v zakon po vzoru § 319 in 320 nemškega AktG z novim 555a. členom predlaga pravila o informiranju in poročanju delničarjem, pripravi skupščine, reviziji vključitve in poročilu. Osrednjega pomena je revizija vključitve, ki jo opravi tako imenovani vključitveni revizor, ki je ZGD-1 do sedaj ni določal. Namen vključitvene revizije je omogočiti zanesljivo (dejansko) podlago za odločanje o vključitvi, s čimer se po drugi strani zmanjša tudi interes ali potreba po sodnem preizkusu primernosti odpravnine. Predmet vključitvene revizije so predvsem predpostavke dopustnosti vključitve, primernost ponujene odpravnine (ne pa tudi njena ekonomska smotrnost) ter tudi vključitveno poročilo. Vključitev pravno učinkuje od dneva vpisa vključitve v sodni register (četrti odstavek 555. člena ZGD-1).

#### **K 78. členu**

Čeprav ZGD-1 ne določa izrecno načina vodenja poslovnih knjig, pa GIZ že sedaj predlagajo letna poročila AJPES tako za javno objavo kot tudi za državno statistiko na enak način kot gospodarske družbe. Ne glede na to je zaradi večje jasnosti zakonskih določb smiselno in potrebno bolj natančno opredeliti način vodenja poslovnih knjig za vse vrste gospodarskih interesnih združenj.

V spremenjenem četrtem odstavku 572. člena se določa, da se za gospodarsko interesno združenje v zvezi s poslovnimi knjigami in letnim poročilom uporabljajo določbe kot veljajo za osebne družbe, razen če ta zakon določa drugače.

#### **K 79. členu**

V predlaganem 578a. členu ZGD-1 se določi organ za posredovanje podatkov ali sporočil, ki se na podlagi 11. člena Uredbe Sveta (EGS) št. 2137/85 z dne 25. julija 1985 o Evropskem gospodarskem interesnem združenju (EGIZ) (UL L št. 199 z dne 31. 7. 1985, str. 83, v nadaljnjem besedilu: Uredba 2137/85) objavijo v Uradnem listu Evropske unije. Navedeni 11. člen Uredbe 2137/85 določa, da v Uradnem listu Evropske unije objavi obvestilo o ustanovitvi ali zaključku likvidacije Evropskega gospodarskega interesnega združenja (v nadaljnjem besedilu: EGIZ). Obvestilo vsebuje številko, datum in kraj registracije ter datum, kraj in naslov objave. Obvestilo se posreduje Uradnemu listu Evropske unije, potem ko je bilo objavljeno v ustreznem uradnem glasilu države članice. Skladno z navedenim AJPES določi za organ, pristojen za posredovanje podatkov ali sporočil v zvezi z ustanovitvijo in likvidacijo EGIZ. Določi se tudi skrajni eno-mesečni rok za posredovanje podatkov ali sporočil Uradnemu listu Evropske unije. Eno-mesečni rok začne teči z objavo podatkov ali sporočil na spletni strani AJPES.

#### **K 80. členu**

S spremembo se črta 579a. člen ZGD-1. Navedeni 579a. člen ureja objavo podatkov in sporočil, ki so jih družbe dolžne objaviti skladno z določbami VI. dela ZGD-1 o statusnem preoblikovanju družb. V prvem odstavku je določeno, da se podatki in sporočila družb v postopkih zaradi statusnega preoblikovanja

objavijo na spletni strani AJPES za objave obvestil v postopkih zaradi statusnega preoblikovanja družb. Drugi odstavek določa zasnovano spletno stran, brezplačnost vpogleda in možnost zaračunavanja nadomestila stroškov. V tretjem odstavku je AJPES naložena priprava in objava navodila, v katerem je določen način in trajanje objave podatkov in sporočil družb.

Črtanje 579a. člena ZGD-1 je utemeljeno, saj objave podatkov in sporočil družb po ZGD-1 celovito ureja že 11. člen ZGD-1 o objavah podatkov in sporočil družb ter uporabi jezika, ki je bil prenovljen z ZGD-1G. ZGD-1G je določil dolžnost objave posameznih podatkov ali sporočil družbe po ZGD-1 na spletni strani AJPES. Spletna stran zagotavlja brezplačen vpogled v objavljene podatke, brezplačne so tudi vse objave podatkov in sporočil družb. Nadomestilo stroškov se lahko zaračunava le za objave, ki jih določa akt o ustanovitvi. Navodilo AJPES podrobneje določa način in trajanje podatkov in sporočil družb ter tarifo za zaračunavanje objav, ki jih določa akt o ustanovitvi.

Objavljanje podatkov in sporočil družb na spletni strani za objave obvestil v postopkih zaradi statusnega preoblikovanja družbe po 579a. členu ZGD-1 in objavljanje podatkov in sporočil družb na spletni strani za objave po Zakonu o gospodarskih družbah po 11. členu ZGD-1 se v obeh primerih izvaja na spletni strani AJPES. Objave kot tudi vpogled v objave so brezplačne. Podatki in sporočila družbe se v obeh primerih objavljajo na enem spletnem mestu, pri čemer omogoča iskalnik po objavah podatkov in sporočil družb posebej iskanje podatkov in sporočil družb v postopkih zaradi statusnega preoblikovanja družb.

#### **K 81. členu**

Spremeni se četrti odstavek 595. člena ZGD-1. S spremembo so objave na spletni strani AJPES brezplačne.

#### **K 82. do 93. členu**

V spremenjenih členih se prenavljajo kazenske določbe in sicer tako, da se na novo dodajajo posamezni prekrški (npr. za člane posloводства, upravnega odbora in nadzornega sveta) kot tudi povečujejo same globe za prekršek. Praksa je namreč pokazala, da je potrebno določiti nove prekrške, saj je norma, za katero ni določen prekršek, *lex imperfecta*, ker njena kršitev ni sankcionirana. S predlogom novih prekrškov se zagotavlja spoštovanje zakona.

Tudi direktive EU s področja prava družb nalagajo državam članicam, da določijo kazni za kršitev nacionalnih določb, ki so učinkovite, sorazmerne in odvračilne.

Predlog zakona prav tako na novo določa, da lahko organ nadzora v hitrem postopku izrekajo tudi višje globe od najnižji predpisanih zneskov glob.

