

Priročniki in navodila

The logo for desito, featuring a red diagonal slash followed by the word "desito" in a black, sans-serif font.

Navodila za SFR

NAVODILA ZA KREIRANJE SFR POROČIL

Uvod

SFR (statistika finančnih računov) poročila izpolnjuje firme, ki so po velikosti prometa v skladu z veljavno zakonodajo k temu zavezana. Poročila so trimesečna in vključujejo podatke o:

- **stanjih** finančnih sredstev in obveznosti na zadnji dan tromesečja (na Excelu je to na Obrazcu 1 in 2, v XML sta to AOP1xx in AOP2xx)
- **transakcijah** finančnih sredstev in obveznosti v tromesečju (na Excelu je to na Obrazcu 3 in 4, v XML sta to AOP3xx in AOP4xx)
- **vrednostnih spremembah** finančnih sredstev in obveznosti (na Excelu je to na Obrazcu 5 in 6, v Desitu pa tega ne računamo niti ne izvažamo v XML)

Vsebina XML datoteke, ki jo generira Desito

Desito generira XML datoteko s podatki o stanjih in transakcijah. Podatke o vrednostnih spremembah ne generira.

Iz Desita izvozite XML datoteko in jo uplodate na AJPES-ovo spletno stran. Za razliko od Desita, je vsebina veliko preglednejša, saj so lepo oblikovani in razporejeni po obrazcih. Podobno kot v v Excelu, ki ga dtudi obite na njihovi spletni strani in se ga uporablja za ročno izpolnjevanje.

Excel zavihek	Naziv zavihka	AOP xxx	Vključeno v Desito xml
Osnovni podatki	Osnovni podatki		
OBRAZEC1	Podatki o stanjih finančnih sredstev na dan	AOP 1xx	Vključeno
OBRAZEC2	Podatki o stanjih finančnih obveznosti na dan	AOP 2xx	Vključeno
OBRAZEC3	Podatki o transakcijah finančnih sredstev v obdobju od-do	AOP 3xx	Vključeno
OBRAZEC4	Podatki o transakcijah finančnih obveznosti v obdobju od-do	AOP 4xx	Vključeno
OBRAZEC5	Podatki o vrednostnih spremembah fin.sredstev v obdobju od-do		Ne
OBRAZEC6-I	Podatki o vrednostnih spremembah fin.obveznosti v obdobju od-do		Ne

Podatki o transakcijah so v Desitu izračunani glede na predhodno oddano poročilo

Znesek transakcij je v principu razlika med stanjem tromesečja v obravnavi in predhodnega tromesečja. Toda Desito to izračuna na drugačen način in sicer kot razliko med stanjem na zadnji dan tromesečja, minus stanje predhodnega tromesečja, vendar ne stanja, ki ga dobimo iz GK, ampak stanja, kot je izkazan na AJPES-u.

Zato vedno pred kreiranjem poročila za obdobje, naprej iz AJPES-a povlečemo predhodno obdobje.

S tem se izognemo težavam, ko AJPES pri prejemanju XML datoteke preverja predhodna stanja, saj je na takšen način naše predhodno stanje povsem identično AJPES-ovemu.

Fascikel SFR

Da uporabnika en obremenjujemo, program za namene izdelave poročil sam kreira fascikle s šifro SFR.

Samo 'netipičnim' partnerjem je potrebno določiti sektor

Posebnost Desita je, da ni potrebno vsem partnerjem v šifrantu nastavljati sektor, ampak le tistim, katerih listine bodo poknjžene na konte, ki imajo določen drugačen sektor, kot spadajo sami.

Na primer:

Listino knjižimo na kotno 12000, ki ima oznako AOP 125, sektor S.11. Na kontu smo določili sektor zato, ker je itak večina vseh listin, ki jih knjižimo na ta konto, od takih partnerjev, ki spadajo v sektor S.11. Zakaj bi torej posebej določali sektor pri vsakem partnerju, če pa lahko sektor kar prekopiramo od konta?

Vknjižbe vseh partnerjev, ki jih knjižimo na ta konto, bodo avtomatično pridobile sektor S.11, brez da bi partnerja posebej opredeljevali, saj je večina partnerjev iz sektorja, kot smo ga določili na konto.

Če pa je partner npr. samostojni podjetnik, ki spada v sektor S.14. Tedaj samo na tem partnerju določimo sektor S.14 in partnerjev sektor prevlada nad sektorjem določen v kontu.

V vknjižbo se bo torej zapisalo AOP 125, sektor S.14.

PREDNASTAVITEV PROGRAMA

Dobro je vedeti

Za kreiranje poročila mora biti program ustrezno nastavljen in sicer:

- Konti okvir mora biti dopolnjen s podatki o SFR -jih in sektorjih
- Samo partnerji, katerih listine bodo poknjžene na konte, ki imajo določen drugačen sektor, kot spadajo sami, morajo imeti svojo oznako sektorja v svojih nastavitvah.

Nastavitev podjetja za katerega izvažamo SFR poročilo

Na firmi, na kateri kreiramo SFR poročila za AJPES, je potrebno vpisati naslednje podatke:

- Sektor (običajno je 11)
- E-naslov
- Pooblaščen oseba
- Matična številka
- Odgovorna oseba

Nastavitev SFR podatkov pri kontih

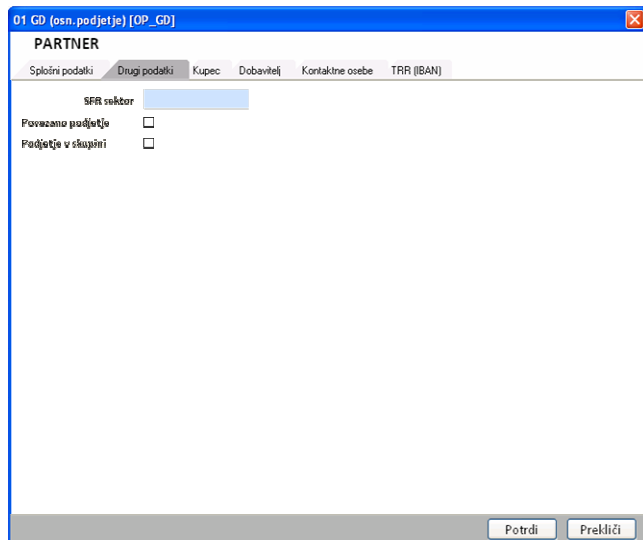
V kontnem okviru vsem kontom, ki so predmet poročila (oz. zadevajo SFR), določimo podatek:

AOP Oznaka AOP na poročilu
 Sektor sektor
 Operacija če gre to v obrazec sredstev (+) ali v obrazec obveznosti (-). Če je obveznost je oznaka -, če pa terjatev je oznaka + (D-K ali K-D).

Primer:

Konto	Naziv	SK	DK	PK	SM	AOP	Sektor	Operacija
120000	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	D		D		125	S. 11	+
121000	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	D	D	D		125	S. 2111	+
160000	Kratk. terjatve za vstopni DDv					126	S.1314	+
220000	Kratk. obveznosti do dobaviteljev v državi	D		D		225	S. 11	-
221000	Kratk.obveznosti do dobaviteljev v tujini	D	D	D		225	S. 2111	-
251000	Kratk. obveznosti za čiste plače / nadom. plač				D	226	S.14	-

Opozorilo: Konto določi AOP kot sektor, v kolikor podatek pri partnerju ne določa drugače.



Nastavitev SFR podatkov pri partnerjih (samo nekaterih)

Partnerja opremiti s podatki o SFR sektorjih

Partnerju določimo, v kateri gospodarski sektor pripada vsak partner. Vendar ni potrebno prav vsakemu določiti, ampak samo tistim, 'posebnim.' V Desitu smo uporabili finto, da je gospodarski sektor že določen s konto, vendar da pa podatke partnerja prevlada nad podatkov konta. S tem načinom ni potrebno parav vsem partnerjem določati sektor ampak samo tistim, ki jih knjižimo na isti konto, vendar imajo drugi gospodarski sektor. Kateri so tisi posebni?

Npr.:

Za namene razporeditve delnic in lastniškega kapitala moramo pri nekaterih partnerjih določiti, če so to partnerji, ki imajo delnice, ki kotirajo, ki ne kotirajo ali so investicijske družbe ali vzajemni skladi. Zato moramo to določiti na nastavitvah partnerja.

Drug primer:

Na primer na kontu 120000 je označeno, da gredo vknjižbe v SFR sektor v xxx . če pa je partner s.p. potem mora biti na partnerju določeno da spada v xxx SFR sektor.

V principu je že s kontom določeno, v kateri gospodarski sektor spada določne vknjižba. Če pa se zgodi, da gre za partnerja, ki ne spada v isti gospodarski sektor, kot je to 'običajno' na tem kontu, potem pa partnerja opredelimo v ta specialni sektor in pri postavljanju SFR podatkov na vknjižbah, po podatek partnerja prevlada nad podatkov konta.

Glej dodatek 'Določitev sektorja obveznika poročanja in nasprotnega sektorja'

KREIRANJE SFR POROČILA

Dobro je vedeti

V Operacijah najdete dva ukaza, ki vam močno olajšata kreiranje SFR poročila.

- **Kreiraj SFR poročilo**
(ki doda vknjižbam samo manjkajoče SFR oznake)
- **Ponastavi vknjižbe GK in kreiraj SFR poročilo**
V vseh vknjižbah GK, od začetka poslovnega obdobja pa do zadnjega dne računanega kvartala, prepíše SFR oznake po pravilih, kot so določena v kontih in v partnerjih..

Odpri modul SFR poročila

Če še nimate nobenega poročila, potem začnite z dodajanjem novega poročila, sicer pa odprite zadnje poročilo.

Uvoz predhodnega poročila

Pomembno je, da podatke uvozimo iz AJPES-a, če smo jih kakorkoli popravljali, če pa so ostali nespremenjeni, tega ne izvajamo.

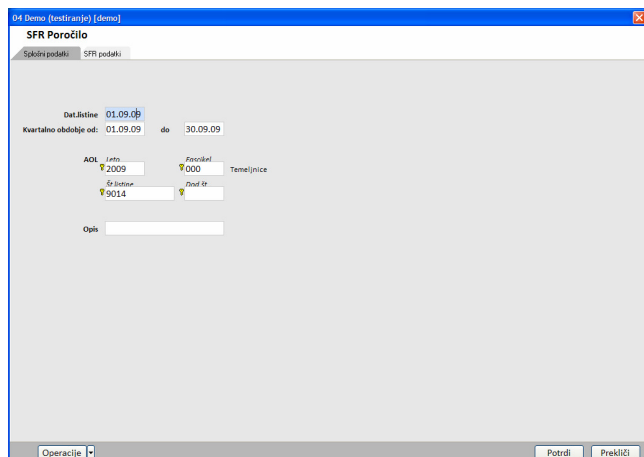
Za izračun transakcij v obdobju je potrebno imeti predhodna stanja.

Zato:

- odprite predhodno SFR poročilo,
- pojdite na zavihek SFR podatki
- uvozite xml na način Operacije → Uvozi XML

Dodaj novo poročilo

Za kreiranje novega poročila kliknite gumb Dodaj..

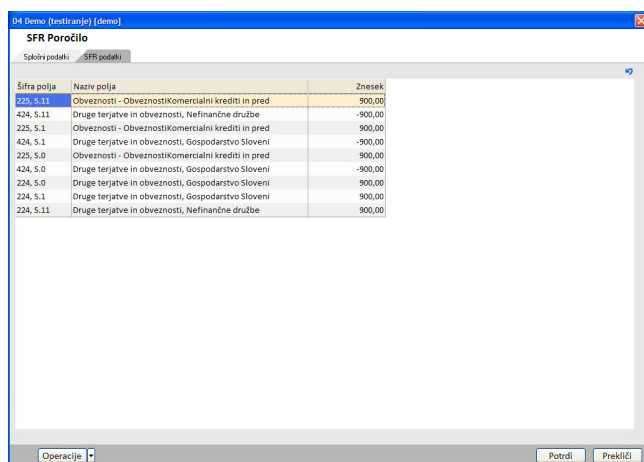


Izpolni splošne podatke

datum listine= datum SFR poročila

od-do = datum kvartalnega obdobja (ne vpisujete datuma od začetka P/O do zadnjega dne kvartalnega obdobja, ker bo sicer XML na DURS-u jviljal napako; stanje na zadnji dan kvartala bo program izračunal sam ustrezno).

AOL listine program sam določi



Ponastavite SFR podatke in izvozi XML

Klikni na ikono ali na Operacijah izberi ukaz **Kreiraj SFR poročilo**

V Operacijah sta dva ukaza:

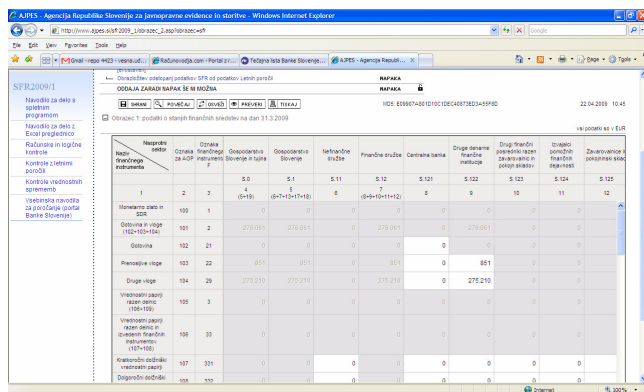
Ukaz **Kreiraj SFR poročilo** samo doda manjkajoče SFR oznake, medtem ko ukaz

Ponastavi SFR poročilo doda in obstoječe SFR oznake zamenja po pravilih, kot so trenutni označeni konti in partnerji.

če želite povsem na novo prepisati SFR oznake v vknjižbah GK, potem izberite ukaz Ponastavi.

Podatke izvoziš na **Operacije -> Izvozi XML**

Datoteka je pripravljena za uvoz na AJPEsovo spletno stran.



Prijavite se na ASJPE-sovo spletno stran in uvozi XML

ter ga popravi, če je potrebno.

Popravljanje podatkov je sicer mogoče tudi v Desitu, vendar je AJPE-ova spletna stran z različnimi zavilki precej bolj primerna.

ORODJA ZA KONTROLO

Dobro je vedeti

Kadar vam SFR ne špila, je potrebno poiskati napake v knjiženju. Za ta namen smo pripravili nekaj orodij.

- **Primerjava bruto bilance s SFR**
da vidite, ali so vse vknjižbe GK zajete v SFR
- **Pregled saldov kontov, ki sestavljajo posamezne SFR zneske**
da ugotovljate, kateri konti ali partnerji niso zajeti oziroma so nepravilno definirani
- **Seznam saldov kontov, ki generirajo negativne SFR zneske**
da ugotovite, kje niste knjižili povsem v skladu s računovodskimi pravili.

Kontrola Bruto bilance (Glavne knjige) z zneski SFR

Na spodnjem delu zavihka SFR podatki so prikazani kontrolni podatki zneskov v Glavni knjigi in zneski v SFR podatkih.

Če je vse pravilno potem bi morala bit razlika 0 oziroma minimalna, le kolikor znaša razlike zaradi zaokroževanja, saj so zneski v SFR zaokroženi na cela števila.

Kontrolni podatki o stanjih:	GK	SFR	Razlika	<input type="button" value="Osveži kontrolne podatke"/>
Stanje finančnih sredstev (obrazec 1)	-980.831,09	19.169,00	-1.000.000,09	
Stanje obveznosti (obrazec 2)	-941.894,05	-941.894,00	-0,05	

Operacije

V kolikor pa nastopajo razlike, potem je v programu nekaj narobe nastavljeno.

Možne napake so:

- da na kontu ni ali pa je napačno definiran AOP oziroma sektor
- da partner ni ali pa je napačno definiran sektor.

Formula za izračun kontrolnih podatkov je naslednja:

Podatki o stanjih

	SFR	Bruto bilanca	Razlika
Stanje finančnih sredstev (obrazec1)	sum 1	sum 120+121+96	
Stanje obveznosti (obrazec2)	sum 2	sum 220+221+0	

Če smo ugotovili napako v kontih ali partnerjih, potem lahko SFR ponovno preračunamo z ukazom **Ponastavi vknjižbe GK in kreiraj SFR poročilo**.

Procedura gre skozi vse vknjižbe GK, od začetka poslovnega leta do zadnjega dne računanega kvartala, in po trenutno veljavnih SFR in AOP oznakah v kontnem okviru ter oznakah na partnerjih, ponastavlja oznake v vseh vknjižbah GK.

Pregled saldov kontov, ki sestavljajo SFR znesek

Demo [demo]

SFR Poročilo

Splošni podatki SFR podatki

S/A	Šifra polja	Naziv polja
Kliknite tu za filter		
S	124, S.0	Druge terjatve in obveznosti, Gospodarstvo Sloveni
S	124, S.1	Druge terjatve in obveznosti, Gospodarstvo Sloveni
S	124, S.11	Druge terjatve in obveznosti, Nefinančne družbe
S	124, S.13	Druge terjatve in obveznosti, Država
S	124, S.1311	Druge terjatve in obveznosti, Centralna država
S	124, S.2	Druge terjatve in obveznosti, Tujina
S	124, S.21	Druge terjatve in obveznosti, Evropska unija (EU)
S	124, S.2111	Druge terjatve in obveznosti, Ekonomska in monetar
S	125, S.0	Terjatve - Komerčni krediti in predujmi, Gospod
S	125, S.1	Terjatve - Komerčni krediti in predujmi, Gospod
A	125, S.11	Terjatve - Komerčni krediti in predujmi, Nefina
S	125, S.2	Terjatve - Komerčni krediti in predujmi, Tujina

Prikaz SFR zneskov

Na zavihku SFR podatki so prikazani vsi seštevki po posameznih AOPjih in sektorjih, kot tudi njihovi seštevki po formulah, kot jih določa predpisani obrazec.

Seštevki imajo oznako:

A (analitika), seštevki saldov po kontih

S (sintetika) seštevki posameznih analitik

SALDI PO KONTIH

Prikaz: 125, S.11 = 4.984,00

Konto	Debet
120000	4.983,74
133000	

Izpis saldov po kontih

Če želite informacijo, kateri konti sestavljajo določen seštevke, zadostuje le dvoklik na postavko in i id odpre se izpis

Pregled saldov kontov, ki generirajo negativne SFR zneske

Ob kreiranju SFR podatkov program preveri, če morda obstajajo negativni SFR zneski. Ti niso dovoljeni pri oddaji SFR poročila. negativni zneski se npr. pojavijo, če imamo npr. na kontu 220 knjiženo samo plačilo, in je saldo -1000.

220000	Saldo
(a) 1000	-1000

Če so negativni zneski, program ponudi možnost izpisa in lahko popravimo vknjižbo.

Demo
 Ulica Jožeta Jame 14
 1000 lj
 Davčna: 54397578

SFR POROČILO

and Sifra = 'demo'

SALDI PO KONTIH

Prikaz: 13, S.122 = -1.000.000,00

Konto	Debet	Kredit	Saldo
110000		1.000.000,00	1.000.000,00

DODATEK

Dobro je vedeti

Nekaj podatkov iz uradnih dokumentov.

Določitev sektorja obveznika poročanja in nasprotnega sektorja

(zadnje ažuriranje dne 10.04.2009)

Podrobna sektorizacija je navedena v Uredbi o uvedbi in uporabi standardne klasifikacije institucionalnih sektorjev (Ur. list RS, št. 13/2006).

Vsaka enota je vključena v določen sektor, v nekaterih primerih nadalje v podsektor (nižji nivo od sektorja). Sektorji S.11, S.14 in S.15 nimajo podsektorjev (tako imajo enote vključene v enega od naštetih sektorjev oznako sektorja – npr. nefinančne družbe S.11), medtem ko imata sektorja S.12 in S.13 podsektorje (tako imajo enote vključene v S.12 in S.13 oznako podsektorja – npr. pomožni finančni posredniki S.124 ali enote lokalne države S.1313).

Pregled sektorjev z značilnimi primeri enot, vključenih v posamezne sektorje in podsektorje:

Naziv sektorja	Oznaka sektorja
Gospodarstvo Slovenije: rezidenčne institucionalne enote	S.1
Nefinančne družbe: tržni proizvajalci, katerih osnovna dejavnost je proizvodnja blaga in nefinančnih storitev	S.11
Finančne družbe	S.12
Centralna banka: Banka Slovenije	S.121
Druge denarne finančne institucije: - poslovne banke - hranilnice - skladi denarnega trga	S.122
Drugi finančni posredniki razen zavarovalnic in pokojninskih skladov: - vzajemni skladi - investicijske družbe (ID) - družbe za upravljanje - družbe, ki se ukvarjajo s finančnim leasingom - družbe, ki se ukvarjajo s factoringom (trgovanje s terjatvami)	S.123
Izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti: - borzno posredniške hiše - menjalnice - institucije, ki nudijo storitve infrastrukture finančnih trgov (npr. KDD - Klirinško depotna družba) - borze (Ljubljanska borza vrednostnih papirjev)	S.124
Zavarovalnice in pokojninski skladi: - zavarovalnice - vzajemni pokojninski skladi - pokojninske družbe	S.125
Država	S.13

Centralna država: - neposredni uporabniki državnega proračuna (nevladni, vladni in pravosodni proračunski uporabniki) - posredni proračunski uporabniki (javni zavodi in agencije) na ravni države - javni skladi na ravni države	S.1311
Lokalna država; - občine - krajevne skupnosti - javni skladi na ravni občin - posredni proračunski uporabniki na lokalni ravni	S.1313
Skladi socialne varnosti - Zavod za zdravstveno zavarovanje (ZZZS) - Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (ZPIZ) - Kapitalska družba, d.d. (KAD)	S.1314
Gospodinjstva: prebivalstvo RS in samostojni podjetniki	S.14
Nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva: društva, politične stranke, sindikati, klubi, zveze, cerkvene skupnosti in humanitarne organizacije	S.15
Tujina: nerezidenčne enote	S.2
Evropska unija (EU): države članice EU, razdeljene na države EMU in ostale članice EU.	S.21
Ekonomska in monetarna unija (EMU): Nemčija, Francija, Italija, Španija, Portugalska, Luksemburg, Belgija, Nizozemska, Avstrija, Finska, Irska, Grčija, Ciper, Malta, Slovaška	S.2111
Ostale članice evropske unije izven ekonomske in monetarne unije (Ostale članice EU): Velika Britanija, Švedska, Danska, Češka, Poljska, Madžarska, Litva, Latvija, Estonija, Romunija, Bolgarija	S.2112
Tretje države in mednarodne organizacije (Ostali)	S.22

Za natančen pregled vključitve posameznih enot po sektorjih se uporabi šifrant SKIS v tekstualni obliki na spletni strani AJPES, ker se sektorska pripadnost posamezne institucionalne enote lahko spreminja.

Sektorska klasifikacija v okviru sektorja S.21 (EU) za pod-kategoriji S.2111 in S.2112 je določena za potrebe statistike finančnih računov.

Navedene opredelitve držav v EU in EMU se lahko spreminjajo (odvisno od širitve integracij).

Poročevalec porazdeli stanje finančnih sredstev/obveznosti oziroma transakcijo v finančnih sredstvih/obveznostih v določenem finančnem instrumentu po nasprotnem sektorju, ki predstavlja podsektor/sektor enote, do katere ima obveznik poročanja terjatev v finančnem sredstvu oziroma ima obveznost:

- po podsektorju porazdeli v primerih, da je enota, do katerega ima obveznik poročanja terjatev oziroma obveznost, vključena ali v sektor finančnih družb S.12 (porazdeli ali v S.121 ali v S.122 ali v S.123 ali v S.124 ali v S.125) ali v sektor države S.13 (porazdeli ali v S.1311 ali v S.1313 ali v S.1314) ali v sektor tujine S.2 (porazdeli ali v S.2111 ali v S.2112 ali v S.22);
- po sektorju porazdeli v primerih, da je enota, do katerega ima obveznik poročanja terjatev oziroma obveznost, vključena ali v sektor S.11 ali v S.14 ali v S.15.

Kadar gre za finančne instrumente, s katerimi se trguje, se vpiše, ne glede na to, ali gre za stanje ali za transakcijo:

- terjatev v instrumentu do sektorja/podsektorja izdajatelja instrumenta (npr. če je sektor države izdajatelj vrednostnega papirja se vedno izkaže terjatev do sektorja države in ne terjatev do sektorja institucionalne enote, od katere je trenutni imetnik vrednostni papir kupil);
- obveznost v instrumentu do sektorja/podsektorja trenutnega imetnika instrumenta (npr. ne obveznosti do prvega kupca vrednostnega papirja).

Poročevalci poiščejo ustrezen sektor/podsektor (sektor nasprotne stranke), do katerega imajo terjatev ali obveznost s pomočjo posebnega šifrant sektorjev na spletni strani AJPES (šifrant SKIS v tekstualni obliki), ki vključuje naslednje atribute: matična številka, naziv in sektor/podsektor.

Pri izkazovanju terjatev/obveznosti po nasprotnih sektorjih naj poročevalci upoštevajo možne sektorje, ki imajo terjatev oziroma obveznost iz posameznega instrumenta v skladu z Navodilom za izpolnjevanje podatkov po finančnem instrumentu z razvrščanjem finančnih instrumentov.

Terjatve iz F.21 (gotovine) v EUR se poročajo do S.121 (Centralna banka).

Opomba glede določevanja sektorjev

30/9/09 (o.p. M.V.)

Obrazec za Gospodarske družbe in zadruga

1) **Konto 150 – Kratkoročne terjatve za obresti** (AOP 126 - druge terjatve).

Lahko pa se razdeli na več AOP v slučaju, ko natečene obresti niso razvidne iz konta instrumenta na katerega natečejo:

- AOP 103: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova prenosljivih vlog.
- AOP 104: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova drugih vlog.
- AOP 107: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova kratkoročnih dolžniških vrednostnih papirjev.
- AOP 108: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova dolgoročnih dolžniških vrednostnih papirjev.
- AOP 111: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova kratkoročnih posojil.
- AOP 112: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova dolgoročnih posojil.

2) **Konto 280 – Kratkoročne obveznosti za obresti** (AOP 226 - druge obveznosti).

Lahko pa se razdeli na več AOP, v slučaju ko natečene obresti niso razvidne iz konta instrumenta na katerega natečejo:

- AOP 207: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova kratkoročnih dolžniških vrednostnih papirjev.
- AOP 208: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova dolgoročnih dolžniških vrednostnih papirjev.
- AOP 211: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova kratkoročnih posojil.
- AOP 212: del, ki se nanaša na natečene obresti iz naslova dolgoročnih posojil.

3) Polje, ki se nanaša na **Izvedene finančne instrumente (AOP 109)** nima določenega konta.

Poročevalec mora upoštevati značilnosti in vsebino instrumenta.

4) Polja, ki se nanašajo na **delnice in drug lastniški kapital** ne moremo avtomatsko vnašati v obrazec, ker nimamo posebne konte za delnice, ki kotirajo (AOP 115), za delnice, ki ne kotirajo (AOP 116), drug lastniški kapital (AOP 117) in delnice investicijskih družb (AOP 118). Zato smo pa to opredelili pri partnerju.

V šifrantu kontov smo predpostavili, da gredo vsi na AOP 117 – Drug lastniški kapital.