

Na podlagi 4. točke Uvoda v slovenske računovodske standarde (2006) (Uradni list RS, št. 118/05 in 10/06 – popr.) je strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji dne 22. decembra 2008 sprejel

POJASNILO 1 K SRS 3 – OSLABITEV FINANČNIH NALOŽB

1. Po SRS 3.25 je treba na vsak dan bilance stanja oceniti, ali obstaja kak nepristranski dokaz o morebitni oslabiljenosti finančne naložbe ali skupine finančnih naložb. Če tak dokaz obstaja, je treba finančno naložbo prevrednotiti zaradi oslabilve. Izgube zaradi oslabilve nastanejo, in zaradi tega je treba naložbo prevrednotiti, če obstajajo objektivni dokazi o oslabilvi zaradi dogodka (dogodkov) po začetnem pripoznanju finančne naložbe, ki vpliva(jo) na ocenjene prihodnje denarne tokove finančne naložbe ali skupin finančnih naložb, ki jih je možno zanesljivo oceniti.

2. Poštena vrednost finančne naložbe je njena objavljena vrednost na delujočem trgu vrednostnih papirjev. Izjemne razmere niso razlog za opredelitev, da je trg vrednostih papirjev nedelujoč.

3. Šteje se, da praviloma obstajajo objektivni dokazi o oslabilvi finančne naložbe zaradi posledic izjemnih razmer v primerih, ko je odstotek zmanjšanja poštene vrednosti finančne naložbe v obdobju od dneva pripoznanja do bilančnega presečnega dne večji od relativne spremembe slovenskega borznega indeksa SBI 20 oziroma uradno objavljenega indeksa drugega delujočega trga finančnih inštrumentov v istem obdobju.

4. Šteje se, da obstajajo objektivni razlogi, da podjetje opravi preizkus za ocenitev oslabilve finančne naložbe v kapitalski inštrument, ki ni izmerjen po poštenu vrednosti, če je knjigovodska vrednost take finančne naložbe na bilančni presečni dan za več kot 20 % večja od sorazmernega dela knjigovodske vrednosti celotnega kapitala tistega podjetja, v katerem ima podjetje naložbo na ta dan.

5. V primerih iz 3. in 4. točke in v vseh tistih primerih, ko obstajajo drugi nepristranski in objektivni dokazi, da podjetje ne bo moglo nadomestiti nabavne vrednosti finančne naložbe, je treba take finančne naložbe oslabiliti.

6. Podjetje mora sprejeti ustrezno računovodsko usmeritev za ugotavljanje oslabilve finančnih naložb ter jo dosledno uporabljati in razkriti v računovodskem poročilu.

7. V računovodskem poročilu mora podjetje razkriti način in znesek pripoznanja oslabilve, znesek zmanjšanja presežka iz prevrednotenja ter znesek negativnega presežka iz prevrednotenja za vse finančne naložbe.

8. V vseh tistih primerih, ko ima podjetje negativni presežek iz prevrednotenja finančnih naložb, ki vsebinsko pomeni še ne pripoznano izgubo v izkazu poslovnega izida, je priporočljivo, da podjetje v tej velikosti ne razporeja bilančnega dobička.

9. Slovenski inštitut za revizijo priporoča družbam, ki računovodijo po mednarodnih standardih računovodskega poročanja, da to pojasnilo upoštevajo v največji možni meri, v okviru izbranih računovodskih usmeritev, sprejetih v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

To pojasnilo začne veljati prvi dan po objavi v Uradnem listu RS, uporabljati pa se začne pri sestavitvi računovodskega poročila za poslovno leto, ki se začne 1. januarja 2008 ali kasneje.

Dr. Ivan Turk l.r.

Predsednik strokovnega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

Št. 07/08

Ljubljana, 22. december 2008