



NEOPREDMETENA SREDSTVA, ČASOVNE RAZMEJITVE ALI STROŠKI



SILVA KORITNIK RAKELA



1

Definicija neopredmetenih sredstev

2

Pojavne oblike neopredmetenih sredstev – spletna stran, programska oprema, liste kupcev

3

Primer razvojnega projekta in usredstvenja stroškov

4

Pogled v prihodnost – MRP projekti

1 KAJ SO RAČUNOVODSKI STANDARDI

- To so **pravila stroke** – ne spuščajo se v problematiko obdavčitve
- Predpisujejo **razkritja v letnih poročilih**
- Predlagajo **računovodske usmeritve** za gospodarske kategorije





STANDARDI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA

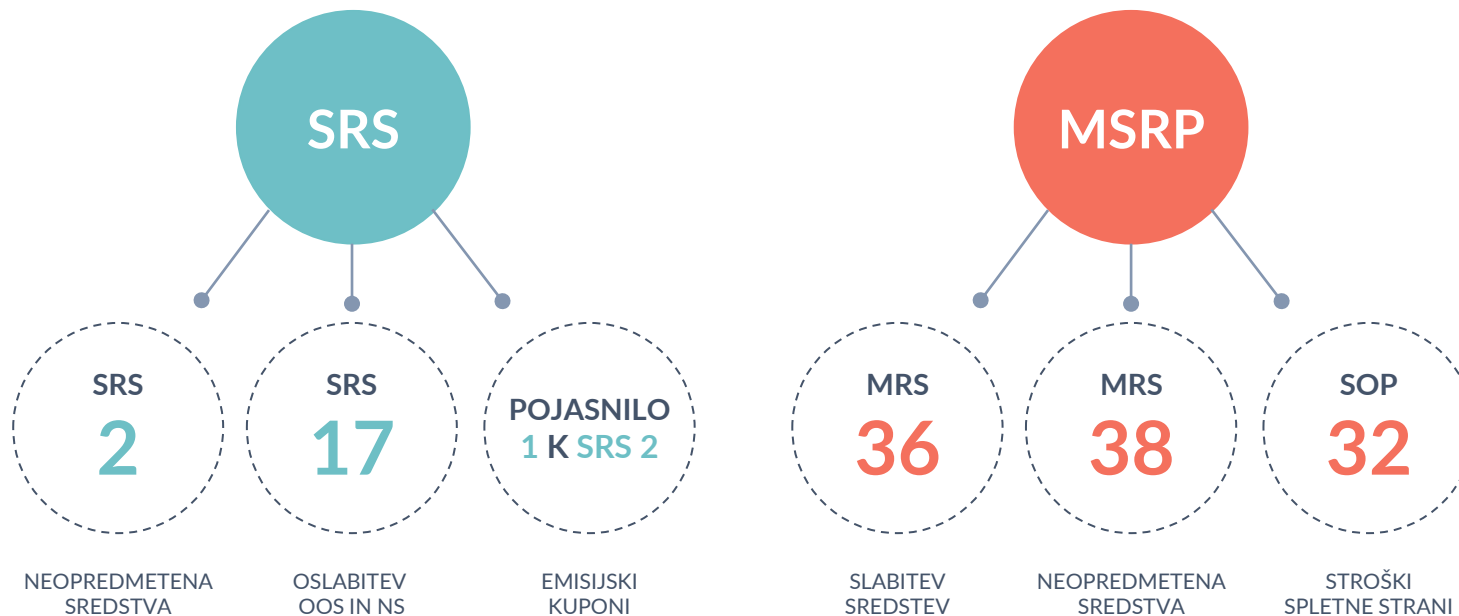
- Zbirka SRS:
 - **SRS 2** – *Neopredmetena sredstva* – za kasnejše merjenje samo model nabavne vrednosti
 - **Pojasnilo 1 SRS 2** – *Emisijski kuponi*
 - **SRS 17** - *Oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev*

Zbirka MSRP:

- **MRS 38** – *Neopredmetena sredstva* – za kasnejše merjenje tudi model revaloriziranja
- **Več pojasnil – OPMSRP 20** – *Stroški odstranjevanja v proizvodni fazi dnevnega kopa in SOP 32* – *Neopredmetena sredstva – stroški spletne strani*
- **MRS 36** - *Oslabitev sredstev*

1

STANDARDI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA



1 DEFINICIJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV

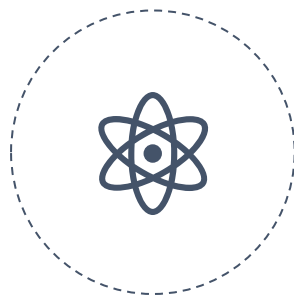
- Neopredmeteno sredstvo je **razpoznavno** nedenarno sredstvo, ki praviloma **fizično ne obstaja**. Praviloma se pojavlja kot neopredmeteno dolgoročno sredstvo.
- Neopredmetena sredstva zajemajo:
 - dolgoročno odložene stroške razvijanja,
 - naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine
 - druge pravice ter
 - dobro ime prevzete organizacije (podjema).



TRI GLAVNE ZNAČILNOSTI NS



PODJETJE
GA OBLADUJE



NIMA
FIZIČNE OBLIKE



JE
OPREDELJIVO

1 OBVLADOVANJE

- Pritekanje bodočih korist z lastno rabo ali preprečitvijo uporabe drugim
- V večini primerov je obvladovanje pridobljeno z nakupom
- Lahko je pridobljeno z lastnim razvojem
- Včasih obvladovanja ni možno dokazati – človeški viri

1 BREZ FIZIČNE OBLIKE

- Včasih so neopredmetena povezana z nekim fizičnim nosilcem z namenom prenosa ali zapisa
- Še vedno je to neopredmeteno sredstvo, saj je vrednost fizičnega sredstva majhna v primerjavi z vrednostjo neopredmetena sredstva



SREDSTVO JE OPREDELJIVO

- Sredstvo izpolnjuje sodilo prepoznavnosti, če je opredeljivo v naslednjih primerih:
 1. je **ločljivo**, to pomeni, da se lahko loči ali razdeli od organizacije in proda, prenese, licencira, da v najem ali zamenja, in sicer posamič ali skupaj s povezano pogodbo, sredstvom ali obveznostjo; ali
 2. **izhaja iz pogodbenih ali drugih pravnih pravic**, ne glede na to, ali so te pravice prenosljive ali ločljive od organizacije ali od drugih pravic in obveznosti.



POGOJI ZA PRIPOZNAVANJE [SRS 2.9]

- Neopredmeteno sredstvo se pripozna v računovodskih razvidih in bilanci stanja, če:
 - je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim;
 - je mogoče njegovo **nabavno vrednost zanesljivo izmeriti**.
- Primeri ko drugi pogoj ni izpolnjen: v podjetju ustvarjen seznam kupcev ali blagovna znamka



KASNEJŠE MERJENJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV

- Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z **amortiziranjem**.
- Vsako leto je treba preverjati **oslabitev**:
 - dobrega imena.
 - neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti in
 - neopredmetenih sredstev, ki se še ne uporabljajo.

1

PRIMERI NEOPREDMETENIH SREDSTEV



LICENCE



BLAGOVNE
ZNAMKE



RECEPTURE



PRAVICA DO
REGISTRACIJE
ŠPORTNIKA



SEZNAMI
KUPCEV



PROGRAMSKA
OPREMA



SPLETNA
STRAN



PRIMERI PODJETIJ IN VRSTE NEOPREDMETENIH SREDSTEV

v EUR	LOČENI IZKAZI		LOČENI IZKAZI		LOČENI IZKAZI		LOČENI IZKAZI		KONSOLIDIRANI IZKAZI	
	PETROL		DATALAB		LEK		KRKA		FC BARCELONA	
	31.12.20	31.12.19	30.6.20	30.6.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	30.6.20	30.6.19
Delež NS v sredstvih	11%	11%	59%	58%	28%	27%	1%	1%	33%	42%
SREDSTVA	1.483.752.509	1.525.657.491	11.644.438	11.817.512	1.231.563.000	1.286.430.000	2.208.379.000	2.129.960.000	1.030.948.000	1.475.478.000
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	1.043.356.290	1.023.675.798	8.674.533	8.603.713	742.303.000	744.247.000	1.032.949.000	1.069.616.000	771.763.000	1.106.956.000
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	161.533.797	163.983.284	6.898.224	6.840.272	341.970.000	341.747.000	27.893.000	28.410.000	335.557.000	620.799.000
1. Dolgoročne premoženjske pravice	69.905.121	69.315.367	6.883.430	6.797.712	432.000	858.000	23.443.000	24.348.000	20.048.000	22.104.000
2. Dobro ime	85.266.022	87.712.518	0	0	340.888.000	340.888.000	0	0	0	0
3. Predujmi za neopredmetena sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0	2.330.000	2.017.000
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	6.198.845	6.731.484	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	163.809	223.915	14.794	42.560	0	0	0	0	0	0
6. Neopredmetena športna sredstva (pravica do registracije igralca)	0	0	0	0	0	0	0	0	313.179.000	596.678.000
7. Druga neopredmetena sredstva	0	0	0	0	8.000	1.000	0	0	0	0
8. Neopredmetena sredstva v pridobivanju	0	0	0	0	642.000	0	4.450.000	4.062.000	0	0

STROŠKI RAZISKOVANJA IN RAZVIJANJA

- **Stroški raziskovanja** so stroški izvirnega in načrtovanega preiskovanja, ki se opravlja v upanju, da bo pripeljalo do novega znanstvenega ali strokovnega znanja in razumevanja.
- **Stroški razvijanja** so stroški prenašanja ugotovitev raziskovanja ali znanja v načrt ali projekt proizvodnje novih ali bistveno izboljšanih proizvodov ali storitev, preden se začne njihovo proizvodnje oziroma opravljanje za prodajo.
- V organizaciji nastali stroški raziskovanja se ne pripoznajo kot neopredmeteno sredstvo, temveč se takoj obravnavajo kot stroški oziroma odhodki obračunskega obdobja, v katerem nastanejo. [SRS 2.11]



POGOJI ZA USREDSTVENJE STROŠKOV RAZVIJANJA [SRS 2.12]

- POGOJ **A** Tehnična izvedljivost dokončanja NS, tako da bo na voljo za uporabo ali prodajo
- POGOJ **B** Namen dokončati NS in ga uporabljati ali prodati
- POGOJ **C** Zmožnost uporabljati ali prodati NS
- POGOJ **D** Verjetnost gospodarskih koristi NS med drugim obstoj trga za učinke NS ali za samo NS, ali če se bo NS uporabljalo v podjetju njegova koristnost
- POGOJ **E** Razpoložljivost tehničnih, finančnih in drugih dejavnikov za dokončanje razvijanja in za uporabo ali prodajo projekta
- POGOJ **F** Sposobnost zanesljivo izmeriti stroške, ki se pripisujejo NS med njegovim razvijanjem.

3

STOPNJA RAZVOJA

#		STROŠKI	SREDSTVA	POGOJ A	POGOJ B	POGOJ C	POGOJ D	POGOJ E	POGOJ F
1	Podjetje ugotovi, da potrebuje novo tehnologijo	✓							
2	Pripravijo se izhodišča za projekt preiskave novih tehnologij	✓							
3	Preiskovanje drugih tehnologij, ki so na voljo na trgu	✓							
4	Raziskati kakšno tehnologijo uporablja konkurenca	✓							
5	Naročeno oblikovanje alternativnih vrst nove tehnologije in pridobljena potrditev iz proizvodnje za izvedljivost	✓		✓		✓			
6	Pripravljen ožji izbor alternativ in pripravljena ocena stroškov	✓							
7	Pripravljen proračun za novo tehnologijo in potrditev ožjega izbora ter odločitev o zamenjavi tehnologije	✓		✓		✓	✓	✓	
8	Ožji izbor poslan v odobritev vodjem v proizvodnji z namenom dobiti povratne informacije. Narejen izbor dveh predlogov.	✓							
9	Končni izbor dveh predlogov predstavljen odboru za odločanje.	✓							
10	Dokončan razvojni načrt za končni izbor		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	Razvoj nove tehnologije		✓						
12	Opravljeni prvi preizkusi nove tehnologije		✓						
13	Usposabljanje osebja za novo tehnologijo		✓						
14	Nova tehnologija se preizkuša v proizvodnji		✓						



3 POJASNILA K POSAMEZNI FAZI

- FAZA 5** Pogoja (a) in (c) sta bila izpolnjena, ker je bila potrjena izvedljivost dokončanja neopredmetenega sredstva za uporabo in sposobnost podjetje, da ga uporablja
- FAZA 7** Pogoji (a), (c), (d) in (e) so bili izpolnjeni na koncu te faze, ko se proračun pripravi. Kot je bilo dogovorjeno, se začne zamenjava tehnologije in ustrezni viri za dokončanje razvoja.
- FAZA 10** Vsi pogoji so bili izpolnjeni v tej fazi. Poleg zgoraj navedenega je odbor odobril projekt (dokazilo o nameri dokončanja sredstva - pogoj (b) in razvojni načrt, ki temelji na proračunu in dokazuje sposobnost zanesljivega merjenja stroškov (pogoj f).

4 POGLED V PRIHODNOST

- Na podlagi javne obravnave predlogov je Odbor za MSRP sprejel program dela za obdobje 2022 – 2026 in uvrstil **neopredmetena sredstva med prednostna področja**.
- Tudi Odbor za pojasnjevanje MSRP dobiva veliko vprašanj povezanih z MSRP

4

ODZIVI V JAVNI RAZPRAVI

- Številni deležniki so omenili, da MRS 38 pokriva raznolike transakcije in sredstva, ki sploh niso obstajala ob nastanku standarda
- MRS 38 ne zagotavlja uporabnih informacij o nekaterih vrstah sredstev – še posebej ne o tistih, ki so namenjene investicijam ali trgovanju kripto sredstvih (B14-B16) ali emisijskih kuponih (B68-B71).
- Standard je preveč omejujoč pri znotraj podjetja ustvarjenih sredstvih in pri kasnejšem merjenju po pošteni vrednosti.

4

ODZIVI V JAVNI RAZPRAVI

- Razlika med obravnavo v podjetju ustvarjenih sredstev in nekaterimi NS pripoznanimi kot del sredstev v poslovnih kombinacijah onemogoča primerjavo med podjetji, ki rastejo organsko in tistimi ki rastejo z prevzemi Spet drugi deležniki pomisleke izražajo pomisleke glede težav in nezanesljivosti povezanih z njihovim merjenjem
- Razkritja o stroških za neopredmetena sredstva, ki niso pripoznana kot sredstva ne dajejo dovolj koristnih informacij.
- MSRP Management commentary – naj vključuj več informacij o neopredmetenih sredstvih.

HVALA ZA POZORNOST!



Silva Koritnik Rakela

silva@ihc.si

041 441 280

