

Na podlagi prvega odstavka 16. člena v povezavi s 1. točko drugega odstavka 9. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08) ter na podlagi soglasja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. .... z dne .... je strokovni svet na seji dne .... sprejel

## **SLOVENSKI POSLOVNOFINANČNI STANDARD 8**

### **Ocenjevanje vrednosti za računovodsko poročanje**

#### **UVOD**

Določbe tega standarda veljajo za ocenjevanje vrednosti, ki se uporablja za različne računovodske namene, bodisi pri pripravi računovodskih izkazov ali finančnih poročil za podjetja, družbe ali druge poslovne podjeme. Ta standard velja tako za ocene vrednosti podjetij, kakor tudi za ocene vrednosti pravic na nepremičninah ter za ocene strojev in opreme.

Določbe tega standarda predstavljajo dodatne zahteve (poleg določil MSOV in drugih pravil, uvrščenih v Hierarhijo pravilo ocenjevanja vrednosti), ki jih morajo ocenjevalci upoštevati, kadar pripravljajo ocene za namen računovodskega poročanja.

Primeri različnih računovodskih namenov so med drugim lahko merjenje vrednosti sredstva ali obveznosti za vključitev v računovodske izkaze, razporeditev nabavne vrednosti poslovne združitve, preizkus oslabitve, razvrstitev najemov in za vhodne podatke za ocenjevanje vrednosti za izračun stroškov amortizacije v izkazu poslovnega izida.

#### **ZAHTEVE SPS 8**

##### **Splošno**

1. Ocenjevanja vrednosti, izvedena za vključitev v računovodske izkaze, morajo izpolnjevati zahteve veljavnih standardov računovodskega poročanja. Pri tem se kot veljavni standardi računovodskega poročanja lahko štejejo bodisi slovenski računovodski standardi, bodisi Mednarodni standardi računovodskega poročanja.
2. V primeru, da so zahteve ustreznega računovodskega standarda ali tega standarda, drugačne od zahtev MSOV in drugih pravil ocenjevanja vrednosti razvrščenih v Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti, veljajo določbe tega standarda.

## Obseg dela

3. V okviru opredelitve namena ocenjevanja vrednosti mora obseg dela dodatno vključevati:
- navedbo standardov računovodskega poročanja, ki se uporabljajo, v konkretnem primeru ocenjevanja vrednosti  
in
  - poseben računovodski namen, za katerega se zahteva ocenjevanje vrednosti.

Računovodski namen je uporaba, za katero se zahteva ocenjevanje vrednosti v računovodskih izkazih, npr. za merjenje knjigovodske vrednosti, izvedbo razporeditve nabavne vrednosti po poslovni združitvi, preizkus oslabitve, razvrstitev najemov ali za izračun stroška amortizacije za sredstvo.

4. V okviru identifikacije sredstva, ki ga je treba ovrednotiti, mora obseg dela dodatno vključevati tudi:
- potrditev, kako se to sredstvo uporablja,  
ali
  - kako ga podjetje kot subjekt poročanja razvršča.

Zahtevano računovodsko obravnavanje za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti je lahko različno glede na to, kako jih podjetje uporablja. Na primer:

- obravnavanje *nepremičnine*, ki jo ima podjetje v lasti, se lahko razlikuje glede na to, ali je zasedena za namen poslovanja podjetja, ali jo podjetje poseduje kot naložbo, ali je presežek njegovih potreb, ali se, če gre za razvojno/investicijsko družbo, obravnava kot prodaji namenjena zaloga;
- *neopredmetena sredstva*, pridobljena s spojitvijo podjetij ali prevzemom, so lahko obravnavana drugače kot podobna sredstva, ki so bila že prej last podjetja.

5. Kadar se sredstvo izkorišča v povezavi z drugimi ločeno določljivimi sredstvi, je treba ugotoviti/določiti obračunsko enoto. Ustrezen standard računovodskega poročanja lahko določa, kako je treba določiti obračunsko enoto ali stopnjo združevanja za različne vrste sredstev ali za različne računovodske namene.

V povezavi z navedenim, je v kolikor je to potrebno, primerno navesti tudi predpostavke, postavljene za določitev obračunske enote, npr., ali sredstvo, ki ga je treba ovrednotiti, deluje samostojno ali pa v kombinaciji z drugimi sredstvi. Ustrezen računovodski standard utegne vsebovati določbe glede predpostavk ali osnovnih načel ocenjevanja vrednosti, ki jih je treba sprejeti.

6. Pri opredelitvi podlage vrednosti, je potrebno dodatno jasno opredeliti specifično podlago vrednosti, glede na predhodno definiran specifičen namen računovodskega poročanja, v točki 3 tega standarda.

Primeri podlag, ki so zahtevane v računovodskih standardih, so med drugim lahko poštena vrednost, čista iztržljiva vrednost in nadomestljiva vrednost. Opredelitev teh pojmov je navedena v ustreznem računovodskem standardu.

## Poročanje

7. Poročilo o oceni vrednosti za namene računovodskega poročanja je lahko pripravljeno izključno kot vseobsegajoče poročilo. Skrajšana poročila, povzetki poročil ali kakršnekoli drugačne (skrajšane / omejene) oblike poročanja, po tem standardu, niso dovoljene.
8. Poročilo o ocenjevanju vrednosti za namen računovodskega poročanja mora vsebovati tudi primerne navedbe zadev, obravnavanih v obsegu dela, v skladu z zahtevami točk 4 do 7, tega standarda.
9. Poročilo lahko po potrebi in v skladu z dogovorom z Naročnikom / Uporabniki ocene vrednosti, vsebuje tudi vse informacije, ki jih mora subjekt poročanja razkriti o ocenjevanju vrednosti po ustreznem standardu računovodskega poročanja. Primeri zahtevanih razkritij o merjenjih poštene vrednosti vključujejo metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri merjenju, ter izjavo, ali je bilo merjenje določeno glede na opazovane cene ali nedavne tržne posle. Nekateri standardi zahtevajo tudi informacije o občutljivosti merjenja za spremembe in pomembne vhodne podatke.
10. Kadar je učinek katere koli postavljene predpostavke na vrednost pomemben, je treba učinek take predpostavke jasno razkriti v poročilu.

## DATUM SPREJETJA IN ZAČETKA UPORABE

Ta standard je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo in se uporablja naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

**Dr. Samo Javornik,**  
predsednik strokovnega sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo

Številka: /2018  
Ljubljana,