

STROKOVNA RAZLAGA KOMISIJE ZA SLOVENSKE RAČUNOVDSKE STANDARDE ŠT. 7

Odprava oslabitve zalog po SRS-ju 4

21. november 2025



A PODLAGE

- SRS 4.16:** »Prevrednotenje zalog je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim.«
- SRS 4.17:** »Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po nižji izmed njiju.«
- SRS 4.18:** »Če knjigovodska vrednost, vključno s tisto po zadnjih dejanskih nabavnih cenah oziroma stroškovnih cenah, presega njihovo čisto iztržljivo vrednost, jo je treba znižati do čiste iztržljive vrednosti. Vrednost zalog je treba znižati pri vsaki postavki ali skupini podobnih postavk zalog posebej.«
- SRS 4.21:** »Znižanje vrednosti zalog surovin, materiala in drobnega inventarja, zalog nedokončane proizvodnje, proizvodov in trgovskega blaga zaradi njihovega prevrednotenja obremenjuje prevrednotovalne poslovne odhodke.«
- SRS 4.30:** »Ocena čiste iztržljive vrednosti mora temeljiti na čim zanesljivejših dokazih, razpoložljivih v času pripravljanja ocen vrednosti, ki jo bodo oziroma bi jo zaloge dosegle pri prodaji, ne na občasnih nihanjih cen ali stroškov.«

B ANALIZA

V SRS-ju 4.17 je določeno, da se zaloge vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer tisti, ki je nižja. Pomeni, da zalog ni dopustno vrednotiti po neki tretji vrednosti, ampak samo po eni izmed obeh navedenih (tisti, ki je nižja). Organizacija mora zato najmanj ob koncu vsakega leta oceniti čisto iztržljivo vrednost svojih zalog, pri čemer lahko ugotovi tudi, da se je ta pri nekaterih količinskih enotah v zalogi, ki so bile v preteklosti oslabiljene, zvišala. Upošteva je določbo SRS-ja 4.17 mora organizacija take količinske enote prevrednotiti navzgor bodisi do njihove nove čiste iztržljive bodisi izvorne vrednosti, in sicer tiste, ki je nižja. V nasprotnem primeru te količinske enote ne bodo ovrednotene ne po čisti iztržljivi ne po izvorni vrednosti. Organizacija mora pri tem upoštevati določbo SRS-ja 4.30, po kateri mora ocena čiste iztržljive vrednosti temeljiti na čim zanesljivejših dokazih, razpoložljivih v času pripravljanja ocene vrednosti, ki jo bodo oziroma bi jo zaloge dosegle pri prodaji in ne na zgolj občasnih nihanjih cen ali stroškov.



V SRS-ju 4 ni določb, ki bi predpisovale, kako se izvede takšno prevrednotenje navzgor zaradi odprave oslabitve obračuna, vendar pa odgovor najdemo pri nepredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih, ki se prav tako prevrednotujejo zaradi oslabitve in odprave oslabitve. In sicer mora organizacija za znesek odprave izgube zaradi oslabitve zvišati vrednost zaloge, ki se prevrednotuje, in v enakem znesku pripoznati prevrednotovalne poslovne prihodke.

C SKLEP

Če okoliščin, zaradi katerih je bila neka zaloge v preteklosti oslabiljena, ni več ali obstajajo prepričljivi dokazi, da se je njena čista iztržljiva vrednost zaradi spremenjenih gospodarskih okoliščin zvišala, mora organizacija izgubo, pripoznano v preteklosti zaradi njene oslabitve, odpraviti. Odprava izgube zaradi oslabitve se obračuna kot zvišanje vrednosti zalog in prevrednotovalnih poslovnih prihodkov. Izguba zaradi oslabitve se lahko odpravi največ do zneska, v katerem je bila izvirno obračunana, kar pomeni, da se knjigovodska vrednost zaloge zaradi odprave oslabitve lahko zviša največ do njene izvirne vrednosti. Odprava oslabitve je treba obračunati pri vsaki postavki ali skupini podobnih postavk posebej.

Komisija za Slovenske računovodske standarde
dr. Robert Horvat, predsednik

