



6. 12. 2018

# ZGLEDI KNJIŽENJ KRIPTOVALUT (MSRP)

BLAGOVNI POSREDNIK (NAKUP IN PRODAJA)  
NALOŽBENJE, MODEL REVALORIZIRANJA (OKREPITEV)  
NALOŽBENJE, MODEL NABAVNE VREDNOSTI (OSLABITEV)  
NALOŽBENJE, MODEL NABAVNE VREDNOSTI (ODPRAVA OSLABITVE)  
PLAČILNO SREDSTVO PRI KUPCU  
PLAČILNO SREDSTVO PRI PRODAJALCU  
IZDAJA KRIPTOŽETONOV





## KRIPTOVALUTE – BLAGOVNI POSREDNIK (NAKUP IN PRODAJA)

Podjetje A (posrednik) kupuje kriptovaluto za nadaljnjo prodajo. 1. decembra 20X6 je kupilo 20 enot kriptovalute po ceni 636 evrov. 31. decembra 20X6 je vrednost kriptovalute znašala 804 evre na enoto. 1. februarja 20X7 je prodalo vseh 100 enot po ceni 825 evrov.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### *Nakup kriptovalute*

Število enot kriptovalute		20
Cena na enoto		636
Nabavna vrednost (v evrih)		12.720
Strošek posla (od NV)	2%	<b>254</b>
<b>Skupaj plačilo</b>		<b>12.974</b>

#### *Prevrednotenje 31.12.20X6*

Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		804
Skupaj		16.080
Ocenjen strošek prodaje (2% od PV)	2%	-322
<b>PV zmanjšana za ocenjeni znesek stroškov prodaje</b>		<b>15.758</b>
Okrepitev (prihodek)		3.038

#### *Prodaja kriptovalute*

Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		825
Poštena vrednost kriptovalute		16.500
Strošek posla (od PV)	2%	-330
Prejeto nakazilo (evro)		16.170
<b>Prevrednotovalni poslovni prihodek</b>		<b>742</b>

### TEMELNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<b><i>Nakup kriptovalut</i></b>				
1	Zaloge kriptovalut	680	12.720	
	Strošek nakupa kriptovalut	415	254	
	KR obveznosti do dobaviteljev	220		12.974
<b><i>Plačilo obveznosti</i></b>				
2	KR obveznosti do dobaviteljev	220	12.974	
	Denarna sredstva	110		12.974
<b><i>Prevrednotenje - 31.12.20X6</i></b>				
3	Zaloge kriptovalut - prevrednotenje	681	3.038	
	Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		3.038
<b><i>Prodaja kriptovalute - 1.2.20X7</i></b>				
4	Denarna sredstva	110	16.170	
	Strošek prodaje kriptovalut	415	330	
	Zaloge kriptovalut	680		12.720
	Zaloge kriptovalut (prevrednotenje)	681		3.038
	Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		742



## KRIPTOVALUTE – NALOŽBENJE, MODEL REVALORIZIRANJA (OKREPITEV)

Podjetje A kupuje kriptovalute z namenom naložbenja. Za poznejše merjenje vrednosti je izbralo model revaloriziranja.

1. decembra 20X6 je kupilo 20 enot kriptovalute po ceni 636 evrov na enoto. 31. decembra 20X6 je vrednost kriptovalute znašala 804 evre na enoto.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### *Nakup kriptovalute*

Število enot kriptovalute		20
Cena na enoto		636
Nabavna vrednost (v evrih)		12.720
Strošek posredovanja (od NV)	2%	254
<b>Skupaj za plačilo</b>		<b>12.974</b>

#### *Prevrednotenje 31.12.20X6*

Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		804
Poštena vrednost		16.080
Učinek prevrednotenja (revalorizacijske rezerve)		3.360
Odložene obveznosti za davek	19%	638

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<b><i>Nakup kriptovalute</i></b>				
1	Neopredmeteno sredstvo - kriptovaluta	004	12.974	
	Denarna sredstva	110		12.974
<b><i>Prevrednotenje 31.12.20X6</i></b>				
2	Neopredmeteno sredstvo - kriptovalute	004	3.360	
	Revalorizacijske rezerve - kriptovalute	942		3.360
<b><i>Izračun odloženih davkov</i></b>				
3	Popravek vr. revalor. rezerv za odl. obv. za davek	949	638	
	Odložene obveznosti za davek	988		638



## KRIPTOVALUTE – NALOŽBENJE, MODEL NABAVNE VREDNOSTI (OSLABITEV)

Podjetje A je 1. decembra 20X6 kupilo kriptovaluto za namene naložbenja. Kriptovalute bo vodilo med neopredmetenimi sredstvi po modelu nabavne vrednosti. Kupilo je 20 enot kriptovalute po ceni 636 evrov. 31. decembra 20X6 je vrednost kriptovalute znašala 525 evrov na enoto.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### *Nakup kriptovalute*

Število enot kriptovalute		20
Cena na enoto		636
Nabavna vrednost (v evrih)		12.720
Strošek nakupa (od NV)	3%	<b>382</b>
<b>Skupaj za plačilo</b>		<b>13.102</b>

#### *Prevrednotenje 31.12.20X6 - oslabitev*

Cena na enoto		525
Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		10.500
<b>Oslabitev</b>		<b>2.220</b>

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	<b><i>Nakup kriptovalute</i></b>			
1	Neopredmeteno sredstvo - kriptovaluta	004	12.720	
	Strošek nakupa	4151	382	
	Denarna sredstva	110		13.102
	<b><i>Prevrednotenje 31.12.20X6</i></b>			
2	Prevrednotovalni poslovni odhodki	720	2.220	
	Oslabitev vrednosti kriptovalute	009		2.220



## KRIPTOVALUTE - NALOŽBENJE, MODEL NABAVNE VREDNOSTI (ODPRAVA OSLABITVE)

Podjetje A je 1. decembra 20X6 kupilo kriptovaluto za namene naložbenja. Kriptovaluto bo vodilo med neopredmetenimi sredstvi po modelu nabavne vrednosti. Kupilo je 20 enot kriptovalute po ceni 636 evrov na enoto. 31. decembra 20X7 je vrednost kriptovalute znašala 850 evrov na enoto.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### Stanje kriptovalute

Število kriptovalute	20
Cena na enoto	636
Nabavna vrednost (v evrih)	12.720

#### Stanje prevrednotenja na 31.12.20X6

Poštena vrednost na enoto	525
Poštena vrednost kriptovalute	10.500
<b>Presežek KV nad PV (oslabitev)</b>	<b>2.220</b>

#### Prevrednotenje 31.12.20X7 - okrepitev

Cena na enoto	850
Poštena vrednost kriptovalute	17.000
Presežek PV nad KV	6.500
<b>Odprava oslabitve (samo do izvirne nabavne vrednosti)</b>	<b>2.220</b>

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<b>Začetno stanje kriptovalute</b>				
0	Neopredmeteno sredstvo - kriptovaluta	004	12.720	
	Oslabitev vrednosti kriptovalute	009		2.220
<b>Prevrednotenje 31.12.20X7 - odprava oslabitve</b>				
1	Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		2.220
	Oslabitev vrednosti kriptovalute	009	2.220	



## KRIPTOVALUTE – PLAČILNO SREDSTVO PRI KUPCU

Podjetje je v decembru 20X6 opravilo dva nakupa kriptovalute, ki jo uporablja za plačilo storitev in blaga svojim dobaviteljem. Kriptovaluto je razvrstilo med zaloge, merjene po nabavni vrednosti. Za zmanjševanje vrednosti zalog kriptovalute uporablja metodo FIFO.

Podjetje je 15. januarja 20X7 prejelo prvi račun za opravljeno storitev svetovanja v višini 17,43 enote kriptovalute. Račun je izstavljen v evrih, in sicer v višini 12.200 evrov (od tega 2.200 DDV). Na datum prejema računa je tečaj kriptovalute znašal 700 evrov na eno enoto. Račun je bil plačan 31. januarja 20X7, ko je bil tečaj že 740 evrov za enoto kriptovalute.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### Obračun nakupov in prodaje (metoda FIFO)- kriptovaluta

	KOLIČINA	CENA NA E.	VREDNOST	ENOT V ZAL.	VR. ZALOGE
NAKUP 1	10	636	6.360	10	6.360
NAKUP 2	20	680	13.600	30	19.960
PLAČILO DOBAVITELJU	-10	636	-6.360	20	13.600
PLAČILO DOBAVITELJU	-7,43	680	-5.051	12,57	8.549
STROŠKI PLAČILA	-0,35	680	-238	12,22	8.311

	EUR	TEČAJ	ENOT KRIPTOVALUTE
<b>Prejeti račun</b>			
Strošek storitve	10.000		
DDV	22%	2.200	
<b>Skupaj</b>	<b>12.200</b>	<b>700</b>	<b>17</b>

	EUR	TEČAJ	ENOT KRIPTOVALUTE
<b>Plačilo računa</b>			
Plačilo	12.897	740	17,43
Stroški plačila	258	740	0,35

Prevrednotenje obveznosti - odhodek	-697
Prevrednotenje zalog kriptovalute - prihodek	1.506
<b>Neto razlika - prihodek iz prevrednotenja</b>	<b>809</b>

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<b>Prejem računa - 15.1.20X7</b>				
1	Stroški storitev	419	10.000	
	KR terjatve za odbitni DDV	160	2.200	
	KR obveznosti do dobaviteljev	220		12.200
<b>Plačilo obveznosti</b>				
2	KR obveznosti do dobaviteljev	220	12.897	
	Stroški plačila s kriptovaluto	415	258	
	KR obveznosti do dobaviteljev	220		697
	Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		809
	Zaloga kriptovalut	665		11.649



## KRIPTOVALUTE – PLAČILNO SREDSTVO PRI PRODAJALCU

Podjetje B se je s podjetjem A (naročnik storitve) dogovorilo za plačilo svetovalnih storitev v kriptovaluti. 15. januarja 20X7 je podjetje B izdalo račun v višini 12.200 evrov (od tega 2.200 evrov DDV). Protivrednost v kriptovaluti je znašala 17,43 enote kriptovalute. Na datum izdaje računa je tečaj znašal 700 evrov. Račun je bil plačan 31. januarja 20X7 in na ta dan je bil tečaj za enoto kriptovalute 740 evrov.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Izdani račun		EUR	TEČAJ	ENOT
				KRIPTOVALUTE
Prihodek		10.000		
DDV	22%	2.200		
<b>Skupaj</b>		<b>12.200</b>	700	17,43

Prejem plačila		EUR	TEČAJ	ENOT
				KRIPTOVALUTE
Nakazilo kupca		12.897	740	17,43
Stroški plačila v kriptovaluti (1%)		-129	740	0,17

Prevrednotenje terjatve - prihodek	697
------------------------------------	-----

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	<b>Pripoznanje terjatve</b>			
1	KR terjatve do kupcev	120	12.200	
	Obveznosti za obračunani DDV	260		2.200
	Prihodki od prodaje na domačem trgu	760		10.000
	<b>Prejem plačila v kriptovaluti</b>			
2	Zaloge kriptovalut (17,25 enot)	665	12.768	
	Stroški prejetega plačila s kriptovaluto	415	129	
	KR terjatve do kupcev	120		12.200
	Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		697



## IZDAJA KRIPTOŽETONOV (ICO)

Podjetje je izdalo 200 milijonov kriptožetonov. Prodajna cena je znašala 0,1 evra za žeton in takšna je bila tudi dosežena. Nakup je bil mogoč samo s kriptovaluto ether (ETH). Žeton je po izdaji uvrščen na nekaj borz kriptovalut, kjer ga imetniki lahko zamenjajo za druge kriptovalute ali fiat denar. Z njim pa bo možno plačevati storitve, ki jih bo podjetje (izdajatelj) nudilo na svoji platformi.

Od izdanih žetonov jih je bilo 120 milijonov namenjenih prodaji, 80 milijonov pa je bilo izdanih 'na zalogo' za različne namene. Ponudbeni dokument projekta predstavlja med drugim tudi namen porabe zbranih sredstev oziroma izdanih žetonov. **Podatki za izračune in knjiženje** vsebujejo informacije iz omenjenega dokumenta.

**Poslovodstvo je sprejelo računovodsko usmeritev**, po kateri prejeta sredstva obravnava na enak način, kot bi obravnavalo državne pomoči. Ker gre po vsebini za prejete donacije podpornikov za pridobitev sredstev oziroma pokrivanje stroškov, se celotna izdaja kriptožetonov pripozna kot odloženi prihodek.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

#### Izdaja ICO žetona

Število enot izdanih kriptožetonov	100%	200.000.000
------------------------------------	------	-------------

<b>Žetoni za prodajo</b>	<b>60%</b>	<b>120.000.000</b>
Prodajna cena kriptožetonov v evrih (za enoto)		0,1
<b>Prodajna vrednost (v evrih)</b>		<b>12.000.000</b>

<b>Neplačani izdani žetoni</b>	<b>40%</b>	<b>80.000.000</b>
Ustanovitelji in člani projektne skupine	16%	32.000.000
Ostali lastniki (tvegani kapital)	4%	8.000.000
Sklad za podpornike (plačilo bodočih storitev)	5%	10.000.000
Plačilo že opravljenih stor. svetovalcev	8%	16.000.000
Sklad za bodoče partnerje	7%	14.000.000
Poštena vrednost kriptožetonov v evrih (za enoto)		0,1
<b>Poštena vrednost 'rezerviranih' žetonov (v evrih)</b>		<b>8.000.000</b>

### TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<b>Izdaja kriptožetonov (ICO)</b>				
1	Zaloge kriptovalut (ETH)	680.100	12.000.000	
	DR PČR - Prodaja žetonov - razvoj platforme (ETH)	968.100		12.000.000
<b>Zunajbilačni - neizdani žetoni po tečaju na dan zaključka izdaje</b>				
	Ustanovitelji in člani projektne skupine (VIB)	994.201	3.200.000	
	Ostali lastniki - tvegani kapital (VIB)	994.202	800.000	
	Sklad za podpornike - plačilo bodočih storitev (VIB)	994.203	1.000.000	
	Plačilo že opravljenih storitev svetovalcev (VIB)	994.204	1.600.000	
2	Sklad za bodoče partnerje (VIB)	994.205	1.400.000	
	DR PČR - Ustanovitelji in člani projektne skupine (VIB)	999.201		3.200.000
	DR PČR - Ostali lastniki - tvegani kapital (VIB)	999.202		800.000
	DR PČR - Sklad za podpornike - plačilo bodočih storitev (VIB)	999.203		1.000.000
	DR PČR - Plačilo že opravljenih storitev svetovalcev (VIB)	999.204		1.600.000
	DR PČR - Sklad za bodoče partnerje (VIB)	999.205		1.400.000