



4. 12. 2018

ZGLEDI KNJIŽENJ KRIPTOVALUT (SRS)





NAKUP IN OSLABITEV KRIPTOVALUTE – MERJENJE PO NABAVNI VREDNOSTI

Podjetje A kupuje kriptovaluto bitcoin (BTC). 31. decembra 20X7 je kupilo 10 enot kriptovalute po ceni 14.600 evrov na enoto. Za poznejše merjenje vrednosti je izbralo model nabavne vrednosti. 31. decembra 20X8 je vrednost kriptovalute znašala 3.500 evrov na enoto.

PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Nakup kriptovalute

Število enot kriptovalute		10
Cena na enoto		14.600
Nabavna vrednost (v evrih)		146.000
Strošek posredovanja (od NV)	1%	1.460
Skupaj za plačilo		147.460

Oslabitev 31.12.20X8

Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		3.500
Poštena vrednost		35.000
Oslabitev		112.460
Odložene terjatve za davek	19%	21.367

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<i>Nakup kriptovalute</i>				
1	Kriptovalute (BTC) - NV	065	147.460	
	Denarna sredstva	110		147.460
<i>Oslabitev 31.12.20X8</i>				
2	Odhodki iz oslabitve finančnih naložb merjenih po nabavni vrednosti	748	112.460	
	Kriptovalute (BTC) - slabitev	0691		112.460
<i>Izračun odloženih davkov</i>				
3	Odložena terjatev za davek (IPI)	090	21.367	
	Prihodek za odloženi davek	813		21.367



NAKUP IN PREVREDNOTENJE KRIPTOVALUTE – MERJENO PO PV PREK IPI

Podjetje A kupuje kriptovaluto bitcoin (BTC). 31. decembra 20X7 je kupilo 10 enot kriptovalute po ceni 14.600 evrov na enoto. Za poznejše merjenje vrednosti je izbralo model poštene vrednosti prek izkaza poslovnega izida. 31. decembra 20X8 je vrednost kriptovalute znašala 3.500 evrov na enoto.

PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Nakup kriptovalute

Število enot kriptovalute		10
Cena na enoto		14.600
Nabavna vrednost (v evrih)		146.000
Strošek posredovanja (od NV)	1%	1.460
Skupaj za plačilo		147.460

Prevrednotenje 31.12.20X8

Poštena vrednost kriptovalute (na enoto)		3.500
Poštena vrednost		35.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost (odhodki)		-111.000

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	<i>Nakup kriptovalute</i>			
1	Kriptovalute (BTC) - poštena vrednost prek poslovnega izida	064	146.000	
	Stroški plačila s kriptovaluto	415	1.460	
	Denarna sredstva	110		147.460
	<i>Prevrednotenje 31.12.20X8</i>			
2	Odhodki iz oslabitve finančnih naložb merjenih po pošteni vrednosti	747	111.000	
	Kriptovalute (BTC) - poštena vrednost prek poslovnega izida	064		111.000



IZDAJATELJ KRIPTOŽETONOV (ICO) - DEL ŽETONOV NI PRODAN

Podjetje je nameravalo izdati 500 milijonov kriptožetonov z oznako ZAA. Prodajna cena je znašala 0,1 evra za žeton in dejanska prodajna cena je znašala 0,07482 evra na žeton. 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 300 milijonov namenjenih prodaji - dejansko prodanih samo 160 milijonov, 200 milijonov pa je bilo 'lastnih žetonov' za različne namene.

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 prodaja kriptožetonov pripozna kot odloženi prihodek. Izdane in nevplačane žetone evidentira zunajbilančno.

PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Izdaja ICO žetona	KOLIČINA	Dan zaključka prodaje	
		EUR	ETH
Načrtovano število žetonov	100% 500.000.000		
Žetoni za prodajo	60% 300.000.000		
Dosežena prodajna cena kriptožetonov (za enoto)		0,07482	0,00010
Dejansko prodanih	32% 160.000.000		
Dejansko dosežena prodajna cena		11.971.489	16.485
Lastni žetoni (nevplačani)	40% 200.000.000	14.964.362	20.606
Ustanovitelji in člani projektne skupine	20% 100.000.000	7.482.181	10.303
Sklad za podpornike (plačilo bodočih storitev)	5% 25.000.000	1.870.545	2.576
Sklad za bodoče partnerje	15% 75.000.000	5.611.636	7.727

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	Izdaja kriptožetonov (ICO) - dan zaključka izdaje			
1	Posebna vrsta finančnih sredstev - PV prek IPI (ETH)	065	11.971.489	
	DR PČR - Prodaja žetonov - razvoj platforme	968		11.971.489
	Zunajbilačni - neizdani žetoni po tečaju na dan zaključka izdaje			
	Ustanovitelji in člani projektne skupine (KBB)	994.201	7.482.181	
	Sklad za podpornike - plačilo bodočih storitev (KBB)	994.202	1.870.545	
2	Sklad za bodoče partnerje (KBB)	994.204	5.611.636	
	Ustanovitelji in člani projektne skupine (KBB)	999.201		7.482.181
	Sklad za podpornike - plačilo bodočih storitev (KBB)	999.202		1.870.545
	Sklad za bodoče partnerje (KBB)	999.204		5.611.636



KUPEC KRIPTOŽETONOV (ICO)

Podjetje A kupuje kriptožene (ICO) z oznako ZBB. 31. decembra 20X7 je kupilo 10.000 enot kriptožetonov po ceni 0,1 evrov na enoto. Dve leti po izdaji žetonov, podjetje (izdajatelj) še ni do konca razvilo platforme.

PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Nakup kriptožetona (ICO) - AČR

Število enot kriptovalute		10.000
Cena na enoto		0,1
Nabavna vrednost (v evrih)		1.000
Strošek posredovanja (od NV)	1%	10
Skupaj za plačilo		1.010

Odprava AČR po 2. letih

Nabavna vrednost (v evrih)		1.010
----------------------------	--	-------

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
<i>Nakup kriptovalute</i>				
1	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	007	1.000	
	Stroški plačila s kriptovaluto	415	10	
	Denarna sredstva	110		1.000
<i>Odprava žetonov ICO po 2. letih</i>				
2	Prevrednotovalni odhodki iz odprave ICO žetonov	725	1.000	
	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	007		1.000



KRIPTOVALUTE – PLAČILNO SREDSTVO PRI KUPCU (NABAVNA VREDNOST)

Podjetje je v decembru 20X6 opravilo dva nakupa kriptovalute, ki jo uporablja za plačilo storitev in blaga svojim dobaviteljem. Kriptovaluto je razvrstilo med finančna sredstva merjena 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
Prejeti račun			
Strošek storitve	10.000		
DDV	22%	2.200	
Skupaj	12.200	700	17,43

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

Prevrednotenje obveznosti - odhodek	-697
Prevrednotenje zalog kriptovalute - prihodek	1.506
Neto razlika - prihodek iz prevrednotenja	809

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	Prejem računa - 15.1.20X7			
1	Stroški storitev	419	10.000	
	KR terjatve za odbitni DDV	160	2.200	
	KR obveznosti do dobaviteljev	220		12.200
	Plačilo obveznosti			
	KR obveznosti do dobaviteljev	220	12.897	
2	Stroški plačila s kriptovaluto	415	258	
	KR obveznosti do dobaviteljev	220		697
	FIN prihodki iz drugih naložb - prevrednotenje	7731		809
	Kriptovalute - NV	065		11.649



KRIPTOVALUTE – PLAČILNO SREDSTVO PRI PRODAJALCU (NABAVNA VREDNOST)

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		
Skupaj	12.200	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
	Pripoznanje terjatve			
1	KR terjatve do kupcev	120	12.200	
	Obveznosti za obračunani DDV	260		2.200
	Prihodki od prodaje na domačem trgu	760		10.000
	Prejem plačila v kriptovaluti			
2	Kriptovalute (BTC) - NV (17,25 enot)	065	12.768	
	Stroški prejetega plačila s kriptovaluto	415	129	
	KR terjatve do kupcev	120		12.200
	FIN prihodki iz drugih naložb - prevrednotenje	7731		697



IZPLAČILO NAGRADE

Podjetje A, ki je izdalo kriptožetone z oznako ZAA, je iz sklada lastnih žetonov izplača nagrado zaposlenim. Lastni žetoni so vključeni v zunajbilančne evidence po povprečni ceni, ki je bila dosežena ob prodaji žetonov in ob upoštevanju tečaja prejetih kriptovalut na zaključni dan izdaje. Kriptožetoni se prenesejo v bilanco stanjaj po tečaju, ki velja za žetone na dan obračuna (plačila).

PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Poraba žetonov iz zunajbilančne evidence

Število enot kriptožetonov	810.000
Vrednost žetonov po tečaju na zaključni dan (za enoto)	0,07482
Vrednost	60.606

Pripoznanje prihodkov

Število enot kriptožetonov	810.000
Dejanska cena kriptožetonov v evrih (za enoto)	0,03500
Vrednost	28.350

Nagrada

Bruto plačilo	49.722
----------------------	---------------

Obveznosti zaposlenega

Prispevek za ZZ	6,36%	3.162
Prispevek za PIZ	15,50%	7.707
Prispevek za zaposlovanje	0,14%	70
Prispevek za starševsko varstvo	0,10%	50
Skupaj prispevki	22,10%	10.989

Splošna olajšava (po lestvici)	275	
Osnova za dohodnino	38.458	
Akontacija dohodnine (stopnje po lestvici)	27%	10.384

Obveznosti delodajalca

Prispevek za ZZ	6,56%	3.262
Prispevek za PIZ	8,85%	4.400
Prispevek za zaposlovanje	0,06%	30
Prispevek za starševsko varstvo	0,10%	50
Prispevek za poškodbe pri delu	0,53%	264
Skupaj prispevki	16,10%	8.005

Neto nagrada - izplačilo v ELI žetonih	28.350
Plačilo soc. prispevkov in dohodnina - v evrih	29.378
Skupni strošek delodajalca	57.727

TEMELJNICA

Knjižba	Opis	Konto	Znesek	
			V breme	V dobro
	Zmanjšanje zunajbilančnega stanja ICO žetonov			
1	Drugi pasivni zunajbilančni konti	999	60.606	
	Drugi aktivni zunajbilančni konti	994		60.606
	Pripoznanje prihodkov			
2	AČR- Kriptožetoni (lastni)	190	28.350	
	Drugi prihodki - poraba lastnih kriptožetonov	785		28.350
	Obračun plačila in dajatev zaposlenega			
	Regres, bonitete, povračila zaposlenih	473	49.722	
	KR obv. za prispevke iz bruto plač - ZZ (evro)	253		3.162
	KR obv. za prispevke iz bruto plač - PIZ (evro)	253		7.707
3	KR obv. za prispevke iz bruto plač - zaposlovanje (evro)	253		70
	KR obv. za prispevke iz bruto plač - starševsko varstvo (evro)	253		50
	KR obv. za davke iz bruto plač - dohodnina (evro)	254		10.384
	KR obv. za neto plače (ICO žeton)	251		28.350
	Obračun prispevkov in davkov delodajalca			
	Delodajalčevi prispevki od plač - ZZ (evro)	474	3.262	
	Delodajalčevi prispevki od plač - PIZ (evro)	474	4.400	
4	Delodajalčevi prispevki od plač - zaposlovanje (evro)	474	30	
	Delodajalčevi prispevki od plač - starševsko varstvo (evro)	474	50	
	Delodajalčevi prispevki od plač - poškodbe pri delu (evro)	474	264	
	Obveznosti za prispevke izplačevalca (evro)	258		8.005
	Plačilo plač in dajatev			
	KR obv. za davke iz bruto plač - dohodnina	254	10.384	
	Obveznosti za prispevke izplačevalca	258	8.005	
5	KR obv. za prispevke iz bruto plač - PSV	253	10.989	
	KR obv. za neto plače	251	28.350	
	AČR - Kriptožetno (lastni)	190		28.350
	Denarna sredstva	110		29.378