

# IAS 38

## Nehmotná aktiva

# CÍL STANDARDU

Pravidla účetního zobrazení nehmotných aktiv, stanovení jejich hodnoty.

# ROZSAH PŮSOBNOSTI

**Standard se vztahuje na nehmotný majetek s výjimkou:**

- **NA, na které se vztahují jiné standardy (IAS 2, 17, atd.).**
- **Těžebních práv a výdajů na výzkum a vývoj těžby nerostů.**
- **Finančních aktiv (IAS 39).**

# DEFINICE

**Nehmotné aktivum je identifikovatelné nepeněžní aktivum, které nemá hmotnou podstatu a které je drženo za účelem použití ve výrobě nebo při dodávkách zboží a služeb, pro účely pronájmu jiným subjektům nebo pro účely správy a řízení.**

# DEFINICE - pokračování

Výzkum je původní a plánované zkoumání prováděné s cílem získat nové vědecké nebo technické poznatky a vědomosti.

Vývoj je použití výsledků výzkumu nebo jiných poznatků k navrhování nebo konstruování nových nebo podstatně zdokonalených materiálů, zařízení, výrobků, postupů, systémů nebo služeb, a to před zahájením jejich komerční výroby nebo využití.

# DEFINICE - pokračování

Aktivní trh je trh, na kterém jsou splněny všechny následující podmínky:

- Položky, se kterými se na trhu obchoduje jsou stejnorodé.
- Obvykle je možno kdykoliv najít kupující a prodávající ochotné uskutečnit obchodní transakci.
- Informace o cenách jsou veřejně dostupné.

# DEFINICE - pokračování

Datum smlouvy podnikové kombinace je datum, ke kterému je dosaženo podstatné části dohody mezi kombinujícími stranami (v případě veřejně obchodovatelných podniků datum, ke kterému byla dohoda oznámena veřejnosti).

# PODMÍNKY ZOBRAZENÍ NA

- **Identifikovatelnost.**
- **Ovládání (kontrola) aktiva.**
- **Existence budoucího ekonomického prospěchu.**

# IDENTIFIKOVATELNOST

- Uznat identifikovatelná aktiva, která je možno jednoznačně odlišit od goodwillu.

# OVLÁDÁNÍ (KONTROLA) AKTIVA

Podnik ovládá aktivum, jestliže má pravomoc získat budoucí ekonomický prospěch plynoucí z příslušných zdrojů a může omezit přístup ostatních k tomuto prospěchu.

# UZNÁNÍ NEHMOTNÉHO AKTIVA

Nehmotné aktivum se uznává tehdy a pouze tehdy, když:

Je pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch, který se přičítá tomuto aktivu poplyne do podniku.

Je možné spolehlivě vyjádřit náklady spojené s pořízením aktiva.

# POŘÍZENÍ A OCENĚNÍ NA

- **Samostatné pořizení.**
- **Pořizení vlastní činností.**
- **Součást podnikové kombinace.**

# OCENĚNÍ PŘI SAMOSTATNÉM POŘÍZENÍ

**POŘIZOVACÍ CENA =**

**kupní cena**

**+ dovozní cla a nevratné daně**

**+ další přímo přiřaditelné výdaje**

**- obchodní slevy a rabaty**

# POŘÍZENÍ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

- **Goodwill vytvořený vlastní činností – nevykazovat.**
- **Ostatní aktiva - Obtížná identifikovatelnost**
  - rozpoznat, zda se jedná o identifikovatelné aktivum, které vytvoří budoucí ekonomický prospěch,
  - spolehlivě určit náklady na pořízení tohoto aktiva.

# OCENĚNÍ PŘI POŘÍZENÍ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

## Do ceny lze zahrnout např:

- Náklady na použitý materiál nebo služby.
- Platy, mzdy a ostatní osobní náklady.
- Poplatky za registraci patentů a autorských práv.
- Amortizace licence, která je použita při vývojové činnosti atd.

## Do ceny nelze zahrnout:

- Odbytová a správní režie.
- Počáteční provozní ztráty.
- Výdaje na školení atd.

## POŘÍZENÍ V RÁMCI PODNIKOVÉ KOMBINACE

- **Pořizovací cena = reálná hodnota**
- **Samostatně uznat ta NA, u kterých lze spolehlivě stanovit reálnou hodnotu.**

## Příklad

**Podnik X vyrábí výrobek pod značkou SUPER. V rámci podnikové kombinace nabyvatel, podnik Y získal 100% kapitálu podniku X za 200. Podnik X má síť svých zákazníků, její hodnotu odhaduje na 5. Věrnost zákazníků není zajištěna žádným smluvní vztahem.**

**Reálná hodnota čistých identifikovatelných aktiv podniku X k datu podnikové kombinace je 160, hodnota značky SUPER je oceněna na 10. Rozhodněte, která nehmotná aktiva bude Y vykazovat v konsolidované rozvaze.**

# OSTATNÍ

**Náklady které nelze aktivovat, následné výdaje, přecenění, odepisování, ztráta ze snížení hodnoty, vyřazení, zveřejňování údajů.**

# SIC 32 – Náklady na webové stránky

**Předmět sporu:**

**Zda je možno webové stránky interně vytvořené aktivovat v souladu s požadavky IAS 38.**

**Vývoj webových stránek lze rozdělit do fází:**

- a) Plánování – definování cílů, vyhodnocování alternativ, výběr.**
- b) Vývoj a aplikace infrastruktury – získání domény, hardware, software, instalace vyvinutých aplikací.**
- c) Grafický návrh.**
- d) Vývoj obsahu – příprava dat, obsažených na stránce.**