



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 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.

Podmínky zobrazení

- **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 aktiva]

- **Samostatné pořízení.**
- **Pořízení 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.**