



**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.**