

# МСФО38

## Нематериальные активы



Фмпп-2012  
Цзян Лулу

# Определение Нематериального актива

- Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы.
- Согласно МСФО 38 «Нематериальные активы» – идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, который содержится для использования при производстве или предоставлении товаров и услуг, для сдачи имущества в аренду другим компаниям или для административных целей.



## Термины, используемые в МСФО 38

Амортизация – это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости нематериального актива на протяжении срока его полезной службы

Стоимость - это сумма денег, уплаченная за приобретение актива.

Сумма амортизации – это стоимость или оценка актива за вычетом остаточной стоимости.

Разработки – это применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.



- Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив в ходе сделки между хорошо информированными и желающими совершить такую сделку сторонами.
- Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.
- Фирменные наименования - это список, который обычно размещается на редакционной полосе газеты или журнала, состоящий из членов редакционного совета газеты. Если редакционного совета нет, на первой странице, где размещены сведения об издании, часто помещают перечень сотрудников, отвечающих за главные новости. Иногда на редакционной полосе также размещают информацию о дате основания издания, рекламный лозунг, логотип и контактную информацию.



- Монетарные активы – это денежные средства и активы, которые будут получены в фиксированных или поддающихся измерению суммах денежных средств или их эквивалентов.
- Исследования – это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.
- Ликвидационная стоимость – это величина поступлений, которые компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.



## Вид нематериального актива

- (i) торговые марки;
- (ii) фирменные наименования ;
- (iii) программное обеспечение для внутреннего использования, приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно;
- (iv) лицензии и франшизы;
- (v) интеллектуальная собственность (приобретенные на стороне патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы
- (vi) гудвилл, рецепты, формулы, проекты;
- (vii) незавершенные нематериальные активы.
- (viii) списки клиентов, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт.



- Патент - это данное изобретателю или его правопреемникам право на коммерческое использование изобретения. Патент признается в качестве нематериального актива в случае, если он соответствует всем трем критериям признания МСФО 38.
- Авторские права возникают при создании некоего произведения и являются интеллектуальной собственностью создателя такого произведения. Авторские права признаются нематериальными активами в случае, если данные произведения созданы не самой кредитной организацией.
- Ноу-хау - это не подлежащее патентованию изобретение, например, процесс или технология проведения операций или предоставления услуг, дизайн или иное достижение, приносящее экономическую пользу.



## Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО

существует высокая вероятность того, что в будущем от использования актива компания получит экономические выгоды;

стоимость актива может быть надежно оценена.



## Критерия Нематериального актива

- - идентифицируемость;
- - подконтрольность компании;
- - способность приносить экономические выгоды.



## Идентифицируемость нематериального актива

- нематериальный актив является отделимым, т.е. актив может быть выделен и отделен из единого объекта в самостоятельную единицу и продан, лицензирован, передан, сдан в аренду или обмнен в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором



- Некоторые нематериальные активы могут помещаться на физической субстанции, например, на компакт-диске (в виде программного обеспечения), в правовой документации (в виде лицензии или патента) или на пленке. При определении того, должен ли актив, сочетающий нематериальные и материальные элементы учитываться согласно МСФО 16 "Основные средства" в качестве основного средства или как нематериальный актив специалист МСФО должен вынести профессиональное суждение о том, какой из этих элементов важнее.
- Проще говоря, под признаком идентифицируемости следует понимать возможность полноценного самостоятельного существования нематериального актива.



## Возможность контроля кредитной организации над нематериальным активом

- Контроль над нематериальным активом - это способность кредитной организации обеспечить поступление будущих экономических выгод от его использования именно к ней. Контроль может быть продемонстрирован через ограничение доступа третьих лиц к указанным выгодам. Причем доступ может быть ограничен не только на основании прав, предоставленных законом, но также и благодаря сохранению информации в тайне (например, в случае с ноу-хау).
- По сходным основаниям конкретные достоинства управленческого или технического персонала вряд ли будут соответствовать определению нематериального актива, если только они не защищены законным правом их использования и получения ожидаемых от них будущих экономических выгод.



# Способность приносить экономические выгоды

- Будущие экономические выгоды, проистекающие от нематериального актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.
- Эти требования применяются как к приобретенным, так и к созданным внутри компании нематериальным активам. При этом МСФО 38 включает дополнительные критерии для признания нематериальных активов, созданных внутри компании.



- Если нематериальный объект не отвечает как определению, так и критериям признания нематериальных активов, МСФО 38 требует, чтобы затраты на него признавались в качестве расхода по мере их возникновения. Однако если этот объект приобретен в результате объединения компаний, то он должен быть включен в стоимость гудвилла.



## Оценка НМА производится по затратам на приобретение

- Приобретение НМА:
- затраты включают покупную цену, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, прочие прямые затраты на подготовку актива к эксплуатации, включая стоимость юридического сопровождения сделки.



## Приобретение в ходе объединения бизнеса:

- 
- По МСФО 3 Объединение предприятий, актив признается по справедливой стоимости на дату объединения. НМА признаются и в тех случаях, когда они не были учтены в отчетности приобретаемой компании. Однако если стоимость НМА не может быть оценена (ни по рыночным ценам, ни экспертной оценкой) - НМА не признается, а включается в общий котел гудвилла. Кроме того, признание НМА не может вести к образованию (увеличению) отрицательной гудвилл.



## Приобретение за счет государственных субсидий:

- по МСФО 20 Учет государственных субсидий, возможна альтернатива:
- (а) признание НМА по справедливой стоимости
- (б) по сумме номинальной стоимости и иных прямых затрат



## Обмен на разнородные НМА:

- по справедливой стоимости полученного актива за исключением случаев, когда
- (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания, или
- (б) справедливая стоимость и полученного, и переданного актива не поддается достоверной оценке.



## Себестоимость приобретаемого нематериального актива

- цену приобретения за вычетом импортных пошлин и не возмещаемых налогов;
- прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние.



## Случай, при котором получают нематериальные активы

- Обмен осуществлен на несходный актив;
- Нематериальный актив получен в обмен на сходный актив со сходными техническими характеристиками и справедливой стоимостью.



- В первом случае полученный нематериальный актив оценивается по справедливой стоимости переданного актива плюс (минус) переданные (полученные) денежные средства.
- Во втором случае нематериальный актив признается по балансовой стоимости полученного актива. Прибыли (убытки) по таким операциям признаваться не должны.



**В случае, когда для таких активов отсутствует активный рынок, нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и убытков от обесценения.**

- Если справедливая стоимость переоцениваемого нематериального актива более не может быть определена по ссылке на активный рынок, балансовой суммой актива должна быть его переоцененная величина на дату последней переоценки со ссылкой на активный рынок за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения.



## Модель переоценки НМА

- Модель переоценки не допускает первоначальное признание нематериальных активов в суммах, отличающихся от себестоимости.
- Модель переоценки применяется после того, как актив первоначально признан по себестоимости.
- Кроме того, модель переоценки может применяться к нематериальному активу, полученному через государственную субсидию и признанному по номинальной сумме.



## Факторы, при определении срока полезной службы НМ

- предполагаемое использование актива организацией, а также способность другой группы менеджеров эффективно управлять этим активом;
- типичный жизненный цикл для актива и публичную информацию об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технические, технологические, коммерческие или другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой задействуется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые от актива;



- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, необходимый для получения будущих экономических выгод от актива, а также возможности и намерения организации по достижению такого уровня затрат;
- период контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды;
- зависит ли срок полезной службы актива от сроков полезной службы других активов организации.



# Амортизируемая сумма нематериального актива

- Амортизируемая сумма нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы должна распределяться на систематической основе на протяжении этого срока.
- Амортизация актива должна начинаться, когда он доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями администрации.
- Амортизация актива должна прекращаться на более раннюю из двух дат: дату его классификации как предназначенного для продажи или дату прекращения его признания. Используемый метод начисления амортизации должен отражать график ожидаемого потребления организацией будущих экономических выгод. Если такой график не может быть надежно определен, то должен использоваться метод равномерного начисления. Амортизационное отчисление за каждый период подлежит признанию в прибыли или убытке.



## Ликвидационная стоимость нематериального актива

- 
- Ликвидационная стоимость нематериального актива может увеличиться до суммы, равной или превышающей его балансовую стоимость. Если это происходит, то амортизационное отчисление по данному активу равно нулю, если только его ликвидационная стоимость в последующем не становится меньше его балансовой стоимости.



■ Спасибо !!!

