

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы

- идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы

НМА признаются, если предприятие одновременно может продемонстрировать:



Идентифицируемость НМА

Отделимость от предприятия

Наличие договорных или иных юридических прав

Контроль над НМА

Право на получение выгод от использования НМА

Ограничение доступа других лиц к этим выгодам

Будущие экономические выгоды от использования НМА

Выручка от продажи товаров или услуг

Экономия затрат

Ежегодно компания нанимает стороннюю организацию для подготовки отчетности по МСФО путем трансформации отчетности по РСБУ. Принимается решение о создании отдела по МСФО из числа наиболее квалифицированных сотрудников компании. Затраты на переподготовку 30 000\$.

Данные расходы руководство рассматривает как инвестиции, которые позволят экономить по 150 000\$ в год за счет подготовки отчетности по МСФО своими силами.

Затраты на переподготовку сотрудников генерируют будущие экономические выгоды, связанные с сокращением затрат на трансформацию отчетности. Как затраты, так и экономические выгоды можно надежно оценить.

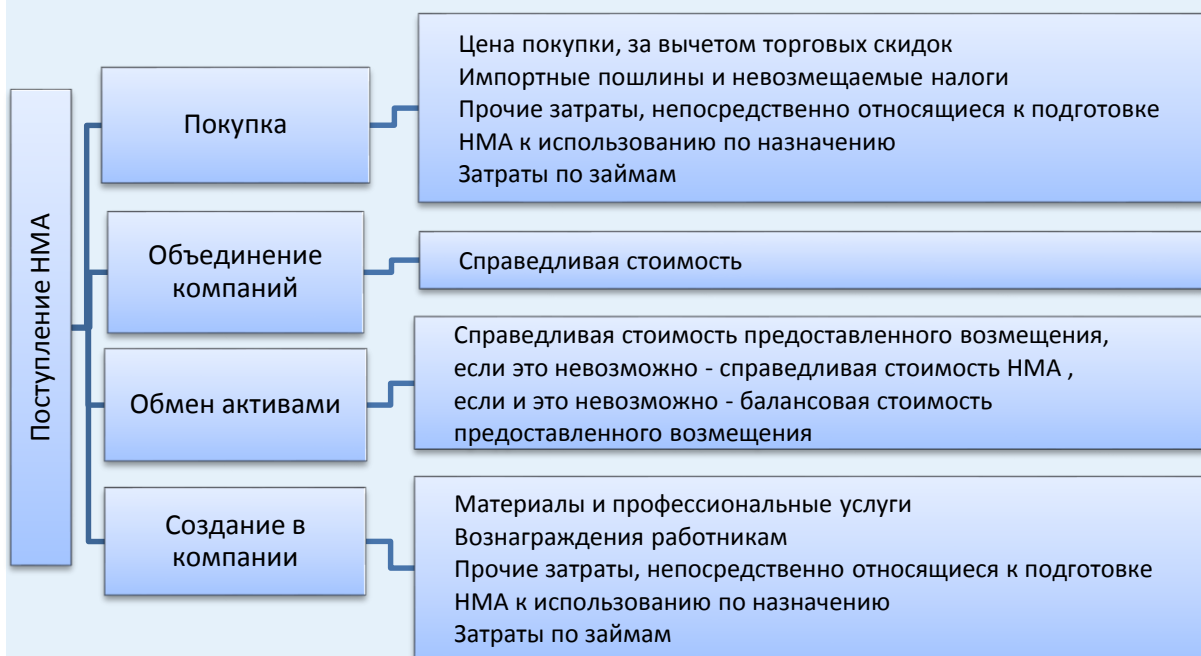
Однако затраты на переподготовку не удовлетворяют критерию контроля, так как сотрудники могут покинуть компанию и использовать свои знания в другом месте. Затраты на переподготовку не являются НМА и относятся на расходы по мере их возникновения.



Внутренне созданный гудвил **НЕ** признается НМА

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

1. Первоначальная стоимость



Компания приобрела дочернее предприятие. По оценке руководства на дату приобретения стоимость торговой марки дочернего предприятия составляет 10 000.

Торговая марка капитализируется по справедливой стоимости 10 000.

НМА, созданные своими силами



МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Условия капитализации



1. Создание НМА технически осуществимо
2. Есть намерение завершить создание НМА
3. Способность использовать или продать НМА
4. НМА будет создавать экономические выгоды
5. Достаточность ресурсов для завершения создания НМА
6. Затраты могут быть надежно оценены



Затраты, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе себестоимости НМА

01.01.2012 компания начала проект, направленный на разработку более эффективного производственного процесса. Расходы по проекту за 2012 год в сумме 90 000\$ были отнесены на прибыли и убытки. В течение января – марта 2013 г. затраты по проекту составили 15 000\$.

01.04.2013 проект был признан технически осуществимым и коммерчески целесообразным. Дальнейшие расходы по проекту до даты его запуска 01.10.2013 составили 310 000\$.

Какова первоначальная стоимость НМА на дату запуска проекта?

Капитализируются только те затраты, которые удовлетворяют всем условиям капитализации. Все предыдущие затраты должны быть списаны на расходы.

Первоначальная стоимость НМА = 310 000\$

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные своими силами, не признаются НМА, так как затраты на их создание невозможно отделить от затрат на развитие бизнеса.

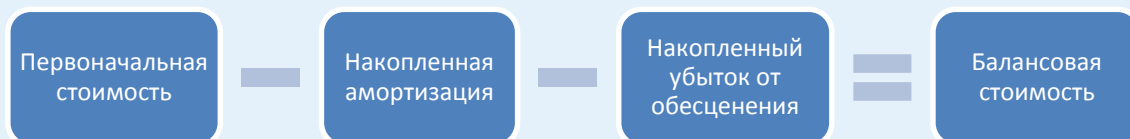
Однако, если подобные активы приобретаются в рамках объединения бизнеса, то это НМА удовлетворяют критериям их признания.



МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

2. Последующая оценка

По первоначальной стоимости



По переоцененной стоимости



Используется только при наличии АКТИВНОГО рынка НМА

На дату первой переоценки:



При последующих переоценках:



МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Компания приобретает НМА, который оно учитывает с использованием модели переоценки. Данные о справедливой стоимости НМА:

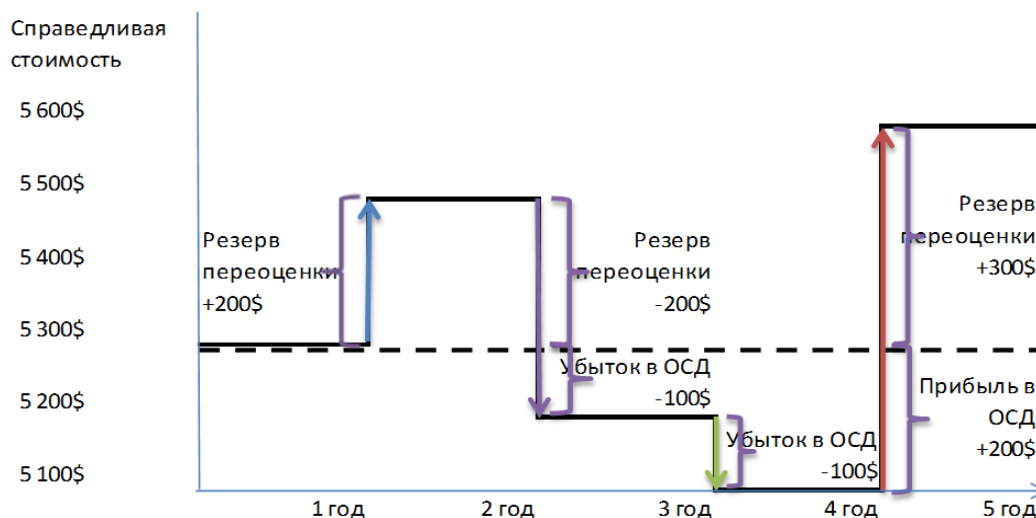
Дата приобретения 5 300\$

1 переоценка 5 500\$

2 переоценка 5 200\$

3 переоценка 5 100\$

4 переоценка 5 600\$



Положительная 1 переоценка учитывается в составе капитала, 2 переоценка снижает резерв по переоценке до нуля, а остаток в размере 100\$ отражается как убыток в ОСД. Отрицательная 3 переоценка отражается как убыток в ОСД. Положительная 4 переоценка восстанавливает кумулятивный убыток 200\$, отраженный в ОСД, с отнесением остатка на резерв по переоценке.

Примечание:

Для простоты не учитывается влияние амортизации на балансовую стоимость НМА.

3. Амортизация

Амортизация начисляется с момента готовности НМА к эксплуатации.

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Первоначальная
стоимость

Ликвидационная
стоимость

Амортизируемая
величина

Первоначальная стоимость патента 56 000\$. Третье лицо приняло на себя обязательство по его приобретению за 60% от первоначальной стоимости и компания планирует продать патент.

Ликвидационная стоимость = $56\,000 \times 60\% = 33\,600\$$

Амортизируемая величина = $56\,000 - 33\,600 = 22\,400\$$

Срок полезного использования

СПИ – ограниченный или не определенный

НМА с неопределенным СПИ и НМА, не готовые к эксплуатации, не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.



Оставшийся срок действия товарного знака составляет 5 лет, но он может продлеваться каждые 10 лет за небольшую плату. Приобретающее предприятие намеревается продлевать товарный знак постоянно, и имеются свидетельства, подтверждающие его способность продлевать товарный знак. Анализ жизненного цикла продукта, тенденций рынка и конкуренции свидетельствует о том, что товар с товарным знаком будет обеспечивать предприятию чистый денежный поток в течение неопределенного срока.

СПИ считается неопределенным. Товарный знак не будет амортизироваться до тех пор, пока его СПИ не будет определен как ограниченный.



Первоначальная стоимость НМА составила 310 000\$. НМА готов к эксплуатации 01.10.2013. Предполагается, что экономия затрат от использования НМА будет ежегодно составлять 6 000\$ в течение последующих 10 лет. Какова балансовая стоимость НМА на 31.12.2013?

Амортизация = $310\,000 / 10 \times 3 / 12 = 7\,750\$$

Балансовая стоимость = $310\,000 - 7\,750 = 302\,250\$$

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»



На 01.01.2013 г. в составе НМА числится товарный знак, относящийся к товару марки А. В октябре 2013 г. производство товара марки А признано нерентабельным и прекращено.

Поскольку товарный знак не будет больше приносить никаких экономических выгод, он не признается активом и списывается с баланса. Амортизация начисляется за январь – сентябрь 2013 г.

СПИ и метод амортизации для НМА с ограниченным СПИ пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменение учитывается как изменение в бухгалтерской оценке, т.е. перспективно.



На 01.01.2010 балансовая стоимость права на посадку в аэропорту 56 000\$. Оставшийся СПИ 8 лет.

31.12.2013 компания решает прекратить полеты в город, в котором находится аэропорт, через 2 года.

Какова балансовая стоимость НМА на 31.12.2013?

Накопленная амортизация на 01.01.2013:

$$56\,000/8 \cdot 3 = 21\,000\$$$

Балансовая стоимость права на 01.01.2013:

$$56\,000 - 21\,000 = 35\,000\$$$

$$\text{Остаток СПИ на 01.01.2013} = 8 - 3 = 5 \text{ лет}$$

Пересмотр оценок на 31.12.2013 затрагивает и 2013 год. Новый СПИ НМА составляет 3 года (2 + 1) начиная с 01.01.2013.

$$\text{Амортизация за год} = 35\,000/3 = 11\,667\$$$

Балансовая стоимость права на посадку в аэропорту на 31.12.2013 равна:

$$35\,000 - 11\,667 = 23\,333\$$$

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

4. Раскрытие информации



По каждому классу НМА, с разграничением на созданные своими силами и прочие НМА:

- A. определенный или неопределенный СПИ
 - B. СПИ и методы амортизации для НМА с определенным СПИ
 - C. валовая балансовая стоимость, накопленные амортизация и обесценение на начало и на конец отчетного периода;
 - D. статья ОСД, в которой отражается амортизация НМА
 - E. сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:
 - I. поступления, в том числе в результате внутренних разработок и объединения бизнеса;
 - II. активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прочие выбытия;
 - III. приобретение вследствие объединения бизнеса;
 - IV. увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в результате переоценки;
 - V. признание и восстановление убытков от обесценения в составе прибыли или убытка
 - VI. амортизацию
- + информация о стоимости НМА в залоге и сумме договорных обязательств по приобретению НМА
- + для НМА с неопределенным СПИ - основания для такой оценки
- + сумма затрат на исследования и разработки, признанных в составе расходов