



PASSFR.EU

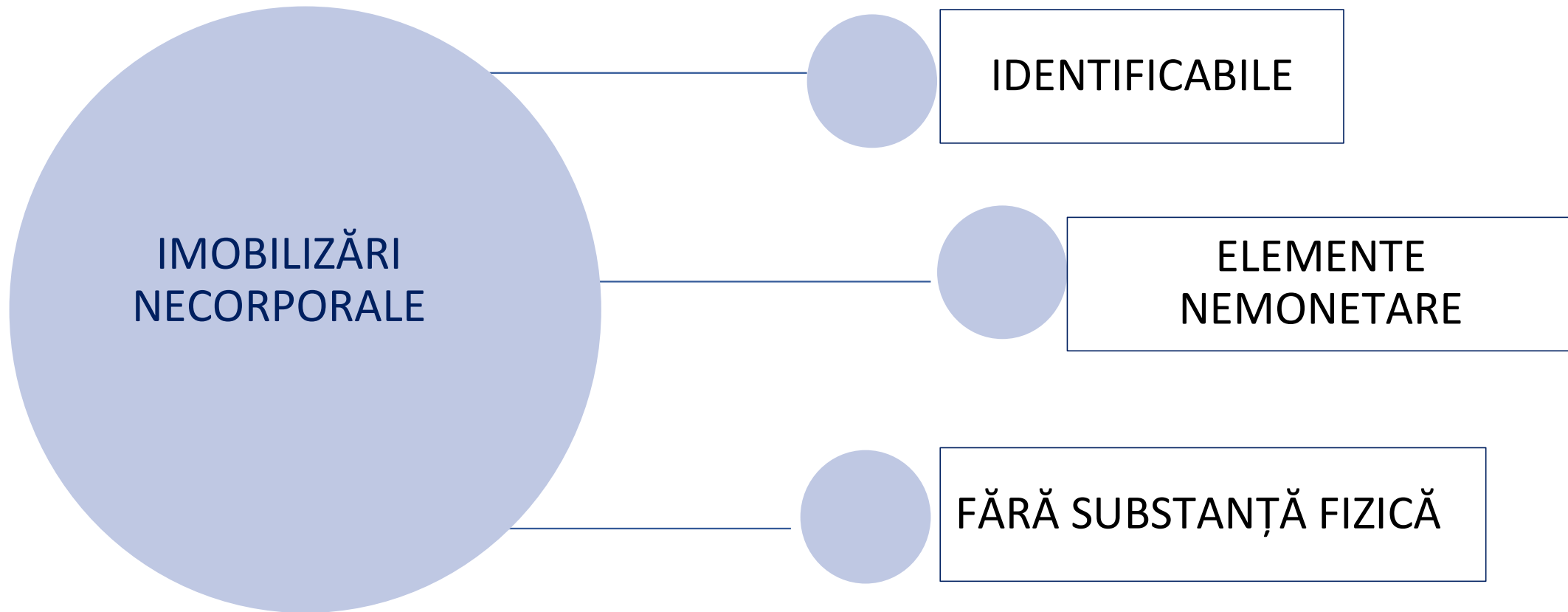
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 38 Imobilizări Necorporale



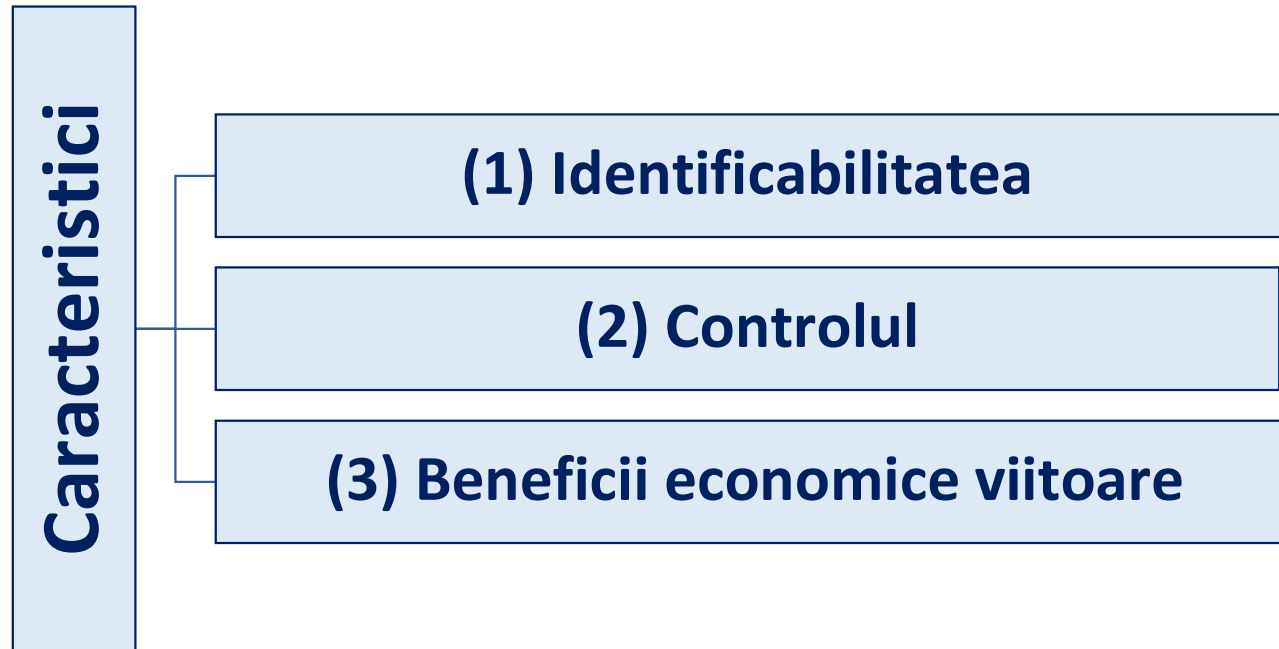
Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

DEFINIȚIA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE



CARACTERISTICILE IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

Există trei caracteristici esențiale ale activelor necorporale:



EXEMPLE DE ACTIVE NECORPORALE

(1) Imobilizări necorporale legate de **marketing**:

Mărci comerciale, nume comerciale, titluri de ziare, nume de domenii de internet

(2) Imobilizări necorporale legate de **clienți**:

Liste de clienți

(3) Imobilizările necorporale legate de **artă**:

Piese de teatru, opere, opere muzicale, imagini și fotografii, videoclipuri, emisiuni TV

(4) Active necorporale bazate pe **tehnologie**:

Tehnologie brevetată, software, baze de date

(5) Imobilizări necorporale bazate pe **contracte**:

Licențe, redevențe, acorduri de franciză, drepturi de utilizare, cote de import

EXEMPLE DE ACTIVE NECORPORALE

Important de reținut!

În conformitate cu IAS 38, cheltuielile efectuate pentru următoarele activități **nu sunt capitalizate** ca immobilizări necorporale:

- activități de înființare (de exemplu, costuri juridice și de secretariat suportate pentru înființarea unei entități juridice, cheltuieli pentru deschiderea unei noi unități sau entități sau pentru lansarea de noi produse);
- activități de formare;
- activități publicitare și promoționale;
- relocarea sau reorganizarea unei părți sau a întregii entități.

ASPECTE FUNDAMENTALE

**Imobilizările
necorporale
pot fi
obținute :**

prin achiziție separată

ca parte a unei combinații de
întreprinderi

prin auto-creare (generare internă)

prin schimb de active

printr-o subvenție guvernamentală

ACHIZIȚIA SEPARATĂ DE ACTIVE NECORPORALE

Saskia Ltd a achiziționat o bază de date utilizată în gestionarea strategiei sale de fidelizare, care colectează informații privind datele demografice ale clienților, preferințele, istoricul relațiilor și modelele de cumpărare. Baza de date poate fi vândută sau licențiată. Cu toate acestea, entitatea nu are intenția de a face acest lucru, cel puțin în viitorul apropiat, deoarece aceasta va avea un impact negativ asupra activității sale de exploatare.

Va recunoaște Saskia o immobilizare necorporală?



ACHIZIȚIA SEPARATĂ DE ACTIVE NECORPORALE

Analiză:

- (1) **Identificabilitatea** - Da - baza de date este independentă de alte active
- (2) **Caracteristică nemonetară** - Da - bază de date
- (3) **Beneficii economice viitoare** - Da - detalii despre clienți pentru organizarea afacerii
- (4) **Controlul beneficiilor** - Da - acces la informații pe baza contractului de achiziție
- (5) **Îndeplinește imobilizarea necorporală criteriul contractual-juridic?** - Da.

Concluzie: Baza de date va fi recunoscută în situațiile financiare ale Saskia ca imobilizare necorporală.

COSTUL DE ACHIZIȚIE - ACHIZIȚIE SEPARATĂ

Elemente ale costului de achiziție:

prețul de achiziție, inclusiv taxele de import și taxele de achiziție nerambursabile, după deducerea **reducerilor** și rabaturilor **comerciale**

orice **cost direct atribuibil** pregătirii activului pentru utilizarea sa preconizată

Excluderi din costuri

costurile de desfășurare a activității într-o nouă locație sau cu o nouă categorie de clienți

costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu

costuri administrative și alte costuri generale.

EXEMPLU DE ACHIZIȚIE DE ACTIVE

NECORPORALE

De exemplu, entitatea Oscar a achiziționat un software de gestionare a inventarului, în valoare de 6.800 u.m. Inginerul de software al Oscar a instalat software-ul. Pentru a integra acest software cu un software de raportare financiară, furnizorul a proiectat unele caracteristici specifice, care au fost facturate la 1.100 u.m. Furnizorul a instruit gestionarul despre modul de utilizare a aplicației și a facturat 500 u.m. pentru acest lucru. În plus, entitatea Oscar a cumpărat un nou server pentru 3.800 u.m.

Care este costul de achiziție al software-ului?

EXEMPLU DE ACHIZIȚIE DE ACTIVE NECORPORALE

	Valoare (u.m.)	Includere	Comentarii
Preț	6.800	DA	
Caracteristici specifice	1.100	DA	Costurile pentru a pune software-ul în funcțiune, conform specificațiilor, de către entitatea Oscar.
Formare	500	NU	Costurile pentru formarea personalului nu sunt incluse în costuri
Server	3.800	NU	Este un activ tangibil
TOTAL	7.900		

Dr. Software 7.900

Cr. Furnizori de active necurente/Numerar 7.900

CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

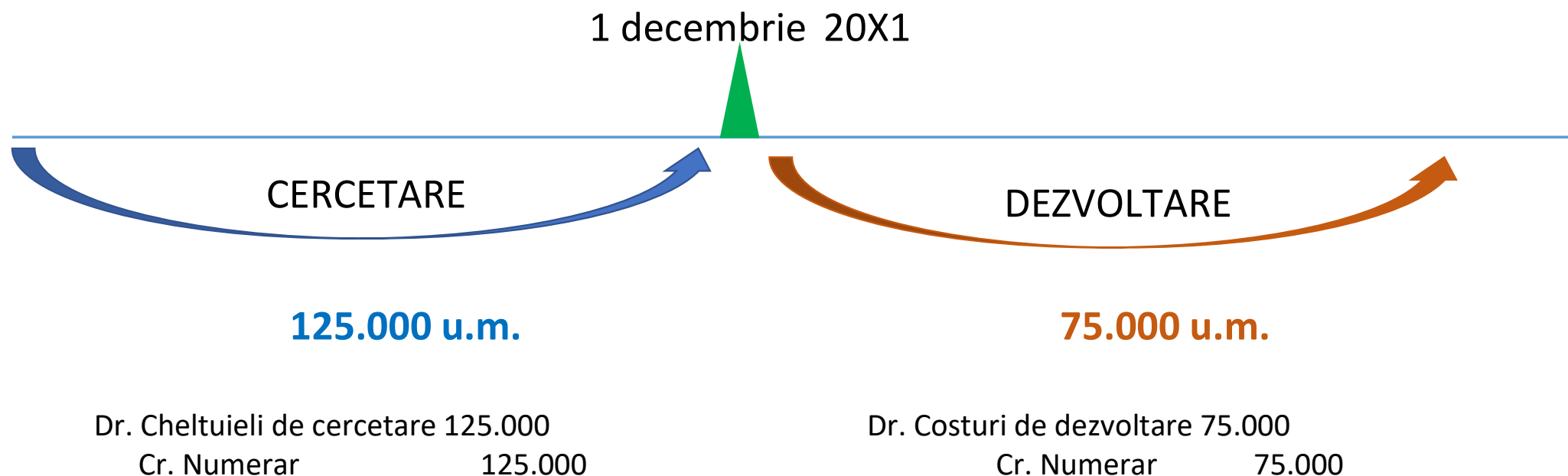
Dynamic Co. dezvoltă un nou proces de producție. În cursul anului 20x1 au fost efectuate cheltuieli în valoare de 200.000 u.m., din care 125.000 u.m. înainte de 1 decembrie.

Dynamic Co. poate demonstra că procesul de producție a îndeplinit criteriile de recunoaștere ca imobilizare necorporală la 1 decembrie 20X1.

Cum ar trebui să fie recunoscute aceste costuri în situațiile financiare ale entității Dynamic?

CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

Dynamic Co poate demonstra că procesul de producție a îndeplinit criteriile de recunoaștere ca imobilizare necorporală la 1 decembrie 20X1.



AMORTIZAREA

ALOCARE SISTEMATICĂ

- abordare metodologică => reflectă modul de consum al beneficiilor obținute.
- Este foarte probabil ca **metoda liniară să fie cea mai potrivită.**

VALOAREA AMORTIZABILĂ

- eliminarea valorii reziduale a activului
- Valoarea reziduală, în multe cazuri, **va fi nulă.**

DURATA DE UTILIZARE

- Amortizarea trebuie calculată pe perioada de timp în care se **preconizează** că se vor obține **beneficii.**
- Pe baza **prevederilor contractuale** (active bazate pe contracte) sau a unei **estimări fiabile** efectuate de conducere.

EXEMPLU DE AMORTIZARE

Blue Sky Company a cumpărat o licență de emisie pentru 1.500.000 u.m., valabilă timp de 20 de ani. Entitatea cheltuiește încă 50.000 u.m. pentru taxele legale și de înregistrare. Valoarea reziduală este zero. Beneficiile vor fi obținute în mod constant.

La cât se ridică amortizarea anuală a licenței de emisie și cum se contabilizează amortizarea?

EXEMPLU DE AMORTIZARE

Amortizare = Valoarea amortizabilă / durata de viață utilă

Costul licenței = Preț 1.500.000 u.m. + Taxe juridice și de înregistrare 50.000 u.m. = 1.550.000 u.m..

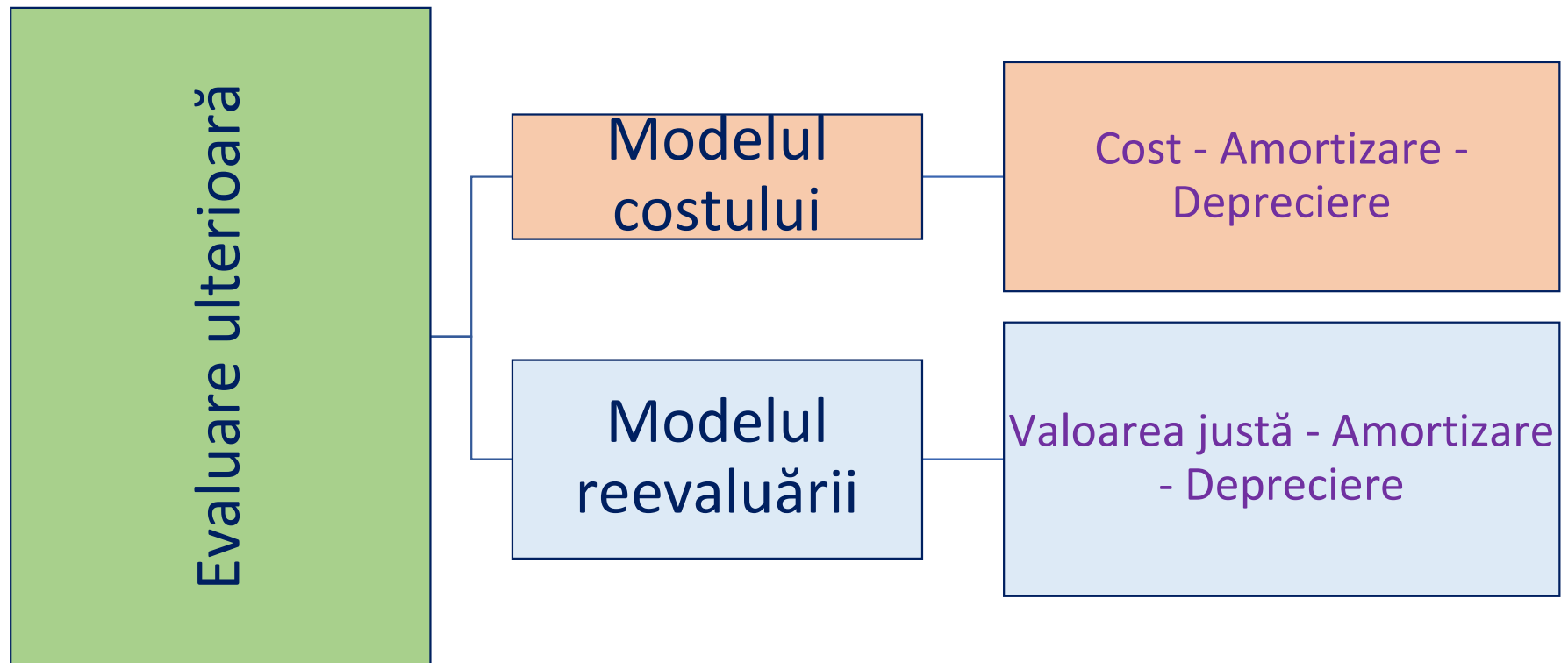
Valoare amortizabilă = Cost - Valoarea reziduală = 1.550.000 u.m. - 0 = 1.550.000 u.m.

Amortizarea anuală = Valoarea amortizabilă / durata de viață utilă = 1.550.000 u.m. / 20 de ani = 77.500 u.m. / an

Dr. Cheltuieli cu amortizarea 77.500 u.m.

Cr. Amortizarea licențelor 77.500 u.m.

EVALUAREA ULTERIOARĂ



EVALUAREA ULTERIOARĂ

Smart City Ltd. a achiziționat o licență de taxi în urmă cu 5 ani pentru 120.000 u.m. La data raportării, 31 decembrie 20N1, valoarea contabilă a acestei licențe este de 24.000 u.m., iar valoarea sa justă este de 75.000 u.m. La această dată, Smart City Ltd intenționează să utilizeze licența pentru încă 10 ani. La cât se ridică rezerva din reevaluare (dacă există)?

Valoarea contabilă = 24.000 u.m.

Valoarea justă = 75.000 u.m.

Rezerva din reevaluare = 51.000 u.m.

EVALUAREA ULTERIOARĂ

a. anularea amortizării acumulate

Dr. Amortizare acumulată 96.000 u.m.

Cr. Licențe 96.000 u.m.

b. recunoașterea rezervei din reevaluare

Dr. Licențe 51.000 u.m.

Cr. Rezerve din reevaluare 51.000 u.m.

ACTIVE NECORPORALE CU DURATĂ DE VIAȚĂ UTILĂ NEDETERMINATĂ

Imobilizări necorporale cu o durată de viață utilă FINITĂ

- au o **perioadă limitată de beneficii** pentru entitate
- Amortizarea se efectuează pe o **bază sistematică pe durata de viață utilă** a imobilizărilor necorporale.
- Analizate pentru depreciere doar atunci când există indicii că activele au fost depreciate

Imobilizări necorporale cu o durată de viață utilă NEDERMINATĂ

- Nu există o limită previzibilă a perioadei în care se așteaptă ca activul să genereze intrări nete de numerar pentru entitate.
- **Neamortizate**
- **Testate anual pentru depreciere** și ori de câte ori există indicii de depreciere

ACTIVE NECORPORALE CU DURATĂ DE VIAȚĂ UTILĂ NEDETERMINATĂ

Blue Sky Company a cumpărat o licență de radiodifuziune care poate fi reînnoită la fiecare 10 ani, cu condiția să respecte cerințele legislative. Licența poate fi reînnoită la nesfârșit cu costuri reduse, iar Blue Sky Company a mai reînnoit-o o dată. Licența actuală expiră peste cinci ani, iar Blue Sky Company intenționează să o reînnoiască.

DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

Există planuri de întrerupere sau de restructurare a activității pentru care este utilizat activul în prezent.	O scădere neașteptată a valorii de piață a activului
Există dovezi că performanța preconizată a entității este mai slabă decât se așteaptă.	Activele nete ale societății au o valoare contabilă mai mare decât capitalizarea bursieră a societății (ceea ce sugerează că activele sunt supraevaluate în situația poziției financiare).
Există o reducere a duratei de viață utilă rămasă preconizată a activului	
VALOAREA DE UTILIZARE	VALOAREA JUSTĂ MINUS COSTURILE DE CEDARE
<p>VALOAREA RECUPERABILĂ MAX (Valoarea de utilizare; Valoarea justă minus costurile de cedare)</p>	

Indicii
interne

Indicii
externe

DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

Valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale este de 25.000 u.m..
Valoarea sa justă minus costurile de cedare este de 15.000 u.m., iar
valoarea sa de utilizare este de 19.000 u.m..

Este activul depreciat?

DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

Valoarea contabilă = 25.000 u.m.

Valoarea recuperabilă = MAX (Valoarea de utilizare; Valoarea justă minus costurile de cedare) = MAX (19.000; 15.000) = 19.000 u.m..

Depreciere = Valoarea contabilă - Valoarea recuperabilă
25.000 u.m. - 19.000 u.m. = 6.000 u.m.

Dr. Pierderi din depreciere 6.000 u.m.

Cr. Deprecierea immobilizărilor necorporale 6.000 u.m.

INFORMAȚII DE PREZENTAT

- ✓ dacă duratele de viață utile ale imobilizărilor necorporale sunt nedeterminate sau finite și, dacă sunt finite, duratele de viață utile sau ratele de amortizare utilizate
- ✓ metodele de amortizare utilizate pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă determinată
- ✓ valoarea contabilă brută și orice amortizare acumulată la începutul și la sfârșitul perioadei;
- ✓ elementul (elementele) din situația rezultatului global în care este inclusă orice amortizare a imobilizărilor necorporale;
- ✓ o reconciliere a valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union