

2.2.2 Классификация прав на программы и прочие права на вещание в качестве запасов или нематериальных активов

Классификация прав на вещание зависит от конкретных фактов и обстоятельств, индивидуальных для организации. Однако организация вполне может сделать вывод о том, что некоторые из ее прав на программы являются нематериальными активами, в то время как другие следует учитывать в качестве запасов.

Права на программы и прочие права на вещание соответствуют определению нематериальных активов, поскольку они являются идентифицируемыми немонетарными активами без физической формы. МСФО (IAS) 38 включает в свою сферу применение прав по лицензионным соглашениям в отношении таких объектов, как кинофильмы или видеозаписи [МСФО (IAS) 38.6]. Кроме того, будучи идентифицируемыми, права на вещание удовлетворяют другим критериям признания в качестве нематериального актива, поскольку они обусловлены договорными правами [МСФО (IAS) 38.12(b)] и контролируются организацией [МСФО (IAS) 38.13].

Права на программы, удерживаемые исключительно с целью продажи другим сторонам, также соответствуют определению запасов и, таким образом, входят в сферу применения МСФО (IAS) 2 [МСФО (IAS) 38.3]. Можно утверждать, что программы, предназначенные для трансляции, сопоставимы с материалами, «которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг» [МСФО (IAS) 2.6], что означает, что они также могут учитываться как запасы. Равным образом можно утверждать, что права на такие программы являются нематериальными активами, поскольку они используются в процессе производства или оказания услуг, но не обязательно потребляются, поскольку их можно использовать снова.

Таким образом, организации могут классифицировать свои права на программы или прочие права на вещание либо как нематериальные активы, либо как запасы. Однако классификация доходов, расходов и денежных потоков в связи с этими правами должна соответствовать их классификации в отчете о финансовом положении.

Соответственно, если права на вещание классифицируются в качестве нематериального актива:

- в отчете о финансовом положении они классифицируются в качестве оборотных или внеоборотных в зависимости от операционного цикла организации (см. п. 10.2 ниже);
- нематериальный актив амортизируется, а амортизация включается в отчет о прибыли или убытке в составе амортизационных расходов либо в составе расходов, классифицируемых по назначению (например, себестоимость продаж);
- в отчете о движении денежных средств плата за приобретение нематериальных прав на вещание классифицируется в качестве инвестиционной деятельности (если при приобретении актив классифицируется в качестве внеоборотного) или в качестве операционной деятельности, если актив классифицируется в качестве оборотного;
- права оцениваются по переоцененной стоимости только в случае выполнения критериев МСФО (IAS) 38 (см. п. 8.2 ниже). В противном случае актив отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Обесценение актива определяется согласно МСФО (IAS) 36.

Если права на вещание классифицируются в качестве запасов:

- в отчете о финансовом положении они классифицируются в качестве оборотных активов либо в составе запасов, либо как отдельная категория;
- организация признает расходы в составе себестоимости продаж по мере использования прав; в отчете о движении денежных средств платежи за приобретение запасов классифицируются в качестве операционной деятельности;
- права отражаются по наименьшей из следующих величин: первоначальная стоимость или чистая возможная цена продажи.