

На практике применяются обе эти классификации. Компания Vivendi учитывает свои права на кинофильмы и телевизионные программы как нематериальные активы (см. фрагмент 17.3 в п. 3.1.1 ниже). ITV же, напротив, классифицирует свои права на программы в качестве оборотных активов по строке «права на программы и прочие запасы».

Фрагмент 17.2: ITV plc (2017 г.)

(Перевод с оригинала на английском языке)

Примечания к финансовой отчетности [фрагмент]

Раздел 3. Операционные активы и обязательства [фрагмент]

3.1. Оборотный капитал [фрагмент]

3.1.1. Права на программы, прочие запасы и договорные обязательства по будущим операциям [фрагмент]

Права на вещание программ [фрагмент]

Приобретенные права на программы (включая фильмы) и спортивные передачи приобретаются с основной целью трансляции на семейных каналах ITV, включая платформы VOD и SVOD. Они признаются в составе оборотных активов по мере осуществления платежей или когда программы готовы к трансляции. Как правило, Группа списывает эти права на операционные затраты в течение нескольких трансляций, что отражает структуру потребления прав.

Комиссии, которые представлены главным образом программами, купленными на основе редакционных спецификаций, над которыми у Группы есть определенный контроль, признаются в составе оборотных активов по мере осуществления платежей и обычно списываются на операционные затраты в полном объеме при первой трансляции. Если комиссии повторяются на какой-либо платформе, дополнительные затраты, связанные с трансляцией, включаются в состав операционных затрат.

[...]

В таблице ниже представлены права на вещание программ и прочие запасы на конец года:

	2017 г. £ млн	2016 г. £ млн
Приобретенные права на программы	179	157
Комиссии	86	69
Права на спортивные программы	58	27
	323	253

3 ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА

3.1 Признание

Ресурс, соответствующий определению нематериального актива (см. п. 2.1 выше), признается в отчетности, только если на момент первоначального признания расходов:

- признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и
- первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена [МСФО (IAS) 38.21].

Несмотря на то что МСФО (IAS) 38 не дает определения слову «вероятный», оно определяется в других стандартах следующим образом: «...о событии, вероятность наступления которого выше вероятности его ненаступления» [МСФО (IAS) 37.23, МСФО (IFRS) 5, Приложение А]. При оценке вероятности ожидаемых будущих экономических выгод организации следует использовать разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку руководства в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива [МСФО (IAS) 38.22]. При вынесении такого суждения организация оценивает имеющиеся на момент первоначального признания данные, придавая большее значение данным, полученным из внешних источников [МСФО (IAS) 38.23].