

**Kísérőként kiadott anyag a
SIC-32****Immateriális javak – weboldal költségei értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli SIC-32 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2002. március 25. volt. Az SIC-32 értelmezéshez tartozó Kísérő útmutató szövegét a jelen kiadás B kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA

Következtetések alapja a SIC-32 Immateriális javak – weboldal költségei értelmezéshez

Jelen Következtetések alapja kíséri az SIC-32 értelmezést, de nem képezi annak részét.

[Az eredeti szövegben jelölésre kerültek az IAS 16 standard 2003. évi felülvizsgálata és az IFRS 3 standard ezt követő kibocsátása miatti változások: az új szöveg aláhúzva, a törölt szöveg pedig áthúzva szerepel.]

11. Az IAS 38 standard 87. bekezdésében az immateriális eszköz egy azonosítható, nem monetáris, fizikai megjelenéssel nem rendelkező eszközként kerül definiálásra, ~~amelyet áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra, vagy másoknak történő bérbeadásra vagy igazgatási célokra tartanak.~~ Az IAS 38 standard 98. bekezdése a számítógépes szoftvert említi egy immateriális eszköz szokásos példájaként. Ennek mintájára a weboldal egy másik példa az immateriális eszközre.
12. Az IAS 38 standard 656. bekezdése előírja, hogy egy immateriális eszközhöz kapcsolódó kiadást ráfordításként jelenítsenek meg annak felmerülésekor, amennyiben nem képezi részét egy olyan immateriális eszköz bekerülési értékének, amely megfelel az IAS 38 standard 18–6755. bekezdésében foglalt megjelenítési kritériumoknak. Az IAS 38 standard 6957. bekezdése előírja, hogy az indítási tevékenységekhez kapcsolódó kiadásokat ráfordításként jelenítsék meg azok felmerülésekor. Egy olyan gazdálkodó egység, amely saját weboldalt fejleszt belső vagy külső hozzáférés biztosítása céljából, nem végez indítási tevékenységeket olyan mértékben, hogy saját előállítású immateriális eszköz jöjjön létre. Az IAS 38 standard 52–6740–55. bekezdésében foglalt követelmények és útmutatás, az IAS 38 standard 2149. bekezdésében egy immateriális eszköz megjelenítésére és kezdeti értékelésére vonatkozó általános előírások mellett, egy gazdálkodó egység saját weboldalának a fejlesztésével kapcsolatban felmerült kiadásokra is vonatkoznak. Az IAS 38 standard 65–6753–55. bekezdésében leírtak szerint egy saját előállítású immateriális eszközként megjelenített weboldal bekerülési értéke tartalmazza mindazon kiadásokat, amelyek közvetlenül hozzárendelhetők ~~vagy egy egyszerű és következetes alapon felhasználhatók és szükségesek az~~ eszköz létrehozásához, elkészítéséhez és arra való előkészítéséhez, hogy az képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő rendeltetészerű módon működni.
13. Az IAS 38 standard 5442. bekezdése előírja, hogy a kutatáshoz (vagy egy belső projekt kutatási fázisához) kapcsolódóan felmerülő kiadásokat ráfordításként jelenítsék meg azok felmerülésekor. Az IAS 38 standard 5644. bekezdésében szereplő példák hasonlóak azokhoz a tevékenységekhez, amelyekre egy weboldal fejlesztésének tervezési szakaszában kerül sor. Következésképpen egy weboldal fejlesztésének tervezési szakaszában felmerülő kiadások ráfordításként kerülnek megjelenítésre azok felmerülésekor.
14. Az IAS 38 standard 5745. bekezdése előírja, hogy egy belső projekt fejlesztési fázisából származó immateriális eszközt csak akkor jelenítsenek meg, ha egy gazdálkodó egység bizonyítani tudja a hat meghatározott kritérium teljesítését. Az egyik kritérium annak bizonyítása, hogy a weboldal valószínű jövőbeli gazdasági hasznokat fog keletkeztetni (IAS 38 standard, 5745. bekezdés, (d) pont). Az IAS 38 standard 6048. bekezdése szerint ez a kritérium azáltal teljesül, ha megbecsülik a weboldalból származó gazdasági hasznokat és alkalmazzák az IAS 36 *Eszközök értékvesztése* standardban foglalt alapelveket, amely a weboldal folyamatos használatából származó becsült jövőbeli cash flow-k jelenértékét veszi figyelembe. Egy immateriális eszközből keletkező jövőbeli gazdasági hasznok közé tartozhatnak, amint azt az IAS 38 standard 17. bekezdése rögzíti, a termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből származó árbevétel, a költségmegtakarítások, vagy az eszköz gazdálkodó egység általi felhasználása által keletkező egyéb hasznok. Emiatt egy weboldalból származó jövőbeli gazdasági hasznokat akkor lehet megbecsülni, amikor a weboldal képes árbevételt termelni. Egy olyan weboldal, melyet kizárólag vagy elsősorban egy gazdálkodó egység saját termékeinek és szolgáltatásainak reklámozására és promóciójára fejlesztettek ki, nem jeleníthető meg immateriális eszközként, mivel a gazdálkodó egység nem tudja bizonyítani azokat a jövőbeli gazdasági hasznokat, amelyek keletkezni fognak. Következésképpen valamennyi olyan kiadás, amely egy kizárólag vagy elsősorban egy gazdálkodó egység saját termékeinek és szolgáltatásainak a promóciójára és reklámozására szolgáló weboldal fejlesztéséhez kapcsolódik, ráfordításként kerül megjelenítésre annak felmerülésekor.
15. Az IAS 38 standard 2149. bekezdése szerint egy immateriális eszköz akkor, és csak akkor kerül megjelenítésre, ha megfelel meghatározott kritériumoknak. Az IAS 38 standard 6553. bekezdése értelmében egy saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke az attól az időponttól felmerülő kiadások összessége, amikor az immateriális eszköz először megfelel a meghatározott megjelenítési kritériumoknak. Amikor egy gazdálkodó egység tartalmat szerez meg vagy hoz létre a gazdálkodó egység saját termékeinek és szolgáltatásainak reklámozásától és promóciójától eltérő célokra, előfordulhat, hogy lehetséges egy immateriális eszközt (pl. egy licenct vagy szerzői jogot) a weboldaltól elkülönülten azonosítani. Azonban nem kerülnek elkülönült eszközként megjelenítésre azok a kiadások, amelyek közvetlenül hozzárendelhetők

- vagy egy egyszerű és következetes alapon feloszthatók és szükségesek az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez és arra való előkészítéséhez, hogy az képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő rendeltetésszerű módon működni — a kiadást a weboldal kifejlesztésének bekerülési értéke tartalmazza.
16. Az IAS 38 standard ~~69~~57. bekezdésének (c) pontja előírja, hogy a reklám- és promóciós tevékenységekhez kapcsolódó kiadásokat ráfordításként jelenítsék meg azok felmerülésekor. Egy gazdálkodó egység saját termékeit és szolgáltatásait reklámozó tartalom (pl. termékekről készült digitális fényképek) fejlesztésével kapcsolatban felmerült kiadások reklám- és promóciós tevékenységnek minősülnek, és következésképpen ráfordításként kerülnek megjelenítésre azok felmerülésekor, ~~az IAS 38 standard 57. bekezdésének (e) pontjával összhangban.~~
17. ~~Amint egy weboldal kifejlesztése befejeződik, egy vállalkozás megkezdheti a működtetési szakaszban ismertetett tevékenységeket. Egy vállalkozás saját weboldalának bővítésére vagy karbantartására fordított utólagos kiadásokat ráfordításként jelenítik meg azok felmerülésekor, kivéve, ha azok teljesítik az IAS 38 standard 60. bekezdésében foglalt megjelenítési kritériumokat. Az IAS 38 standard 61. bekezdése ismerteti, hogy ha a kiadásokra azért van szükség, hogy fenntartható legyen az eszköz eredetileg becsült szokásos teljesítménye, akkor a kiadásokat ráfordításként jelenítik meg azok felmerülésekor.¹ Amint egy weboldal kifejlesztése befejeződik, egy gazdálkodó egység megkezdheti a működtetési szakaszban ismertetett tevékenységeket. Egy gazdálkodó egység saját weboldalának bővítésére vagy karbantartására fordított utólagos kiadásokat ráfordításként jelenítik meg azok felmerülésekor, kivéve, ha azok teljesítik az IAS 38 standard 18. bekezdésében foglalt megjelenítési kritériumokat. Az IAS 38 standard 20. bekezdése ismerteti, hogy a legtöbb utólagos kiadás valószínűleg egy meglévő immateriális eszközben megtestesülő jövőbeli gazdasági hasznokat tartja fenn, és nem felel meg az immateriális eszköz fogalmának és az IAS 38 standardban rögzített megjelenítési kritériumoknak. Emellett gyakran nehéz az utólagos kiadásokat közvetlenül egy konkrét immateriális eszközhöz, nem pedig az üzleti tevékenység egészéhez hozzárendelni. Ezért az utólagos kiadások – egy megvásárolt immateriális eszköz kezdeti megjelenítését, vagy egy saját előállítású immateriális eszköz befejezését követően felmerült kiadások – csak ritkán kerülnek egy eszköz könyv szerinti értékében megjelenítésre.²~~
18. Egy immateriális eszköz a kezdeti megjelenítést követően az IAS 38 standard ~~72–76~~73–78 bekezdéseiben rögzített követelmények alkalmazásával kerül értékelésre. Az IAS 38 standard ~~75~~64. bekezdése szerinti Megengedett Alternatív Eljárást átértékelési modellt csak akkor alkalmazzák, amikor egy immateriális eszköz valós értékét egy aktív piac alapján meg lehet határozni.³ Mivel azonban nem valószínű, hogy létezik a weboldalak esetében egy aktív piac, a bekerülési érték-modellt a Javasolt Eljárást alkalmazzák. Továbbá mivel az IAS 38 standard 84. bekezdése rögzíti, hogy egy immateriális eszköz hasznos élettartama mindig határozott, egy eszközként megjelenített weboldalt a hasznos élettartamára vonatkozó legjobb becslés szerinti időtartam alatt amortizálják az IAS 38 standard 79. bekezdése szerint. Amint azt az IAS 38 standard ~~92~~81. bekezdése megállapítja, számos immateriális eszköz érzékeny a technológiai avulásra, és a gyors technológiai változások következtében a weboldalak hasznos élettartama rövid lesz.

¹ Az IASB által 2003-ban felülvizsgált IAS 16 *Ingatlanok, gépek és berendezések* standard előírja, hogy valamennyi utólagos költségre az általános megjelenítési alapelve vonatkozzon és megszüntette az eredetileg becsült szokásos teljesítményre való hivatkozás követelményét. Az IAS 38 standardot módosították az IAS 16 standard változásának következményeként, és a konkrétan hivatkozott bekezdéseket törölték. Ez a bekezdés áthúzva szerepel a félreértések elkerülése végett.

² Az új szöveget az IFRS 3 *Üzleti kombinációk* standard adta hozzá 2004-ben.

³ A 2011 májusában kibocsátott IFRS 13 *Valós értéken történő értékelés* standard definiálja a valós értéket és tartalmazza a valós érték értékelésének követelményeit. Az IFRS 13 standard definiálja az aktív piacot.