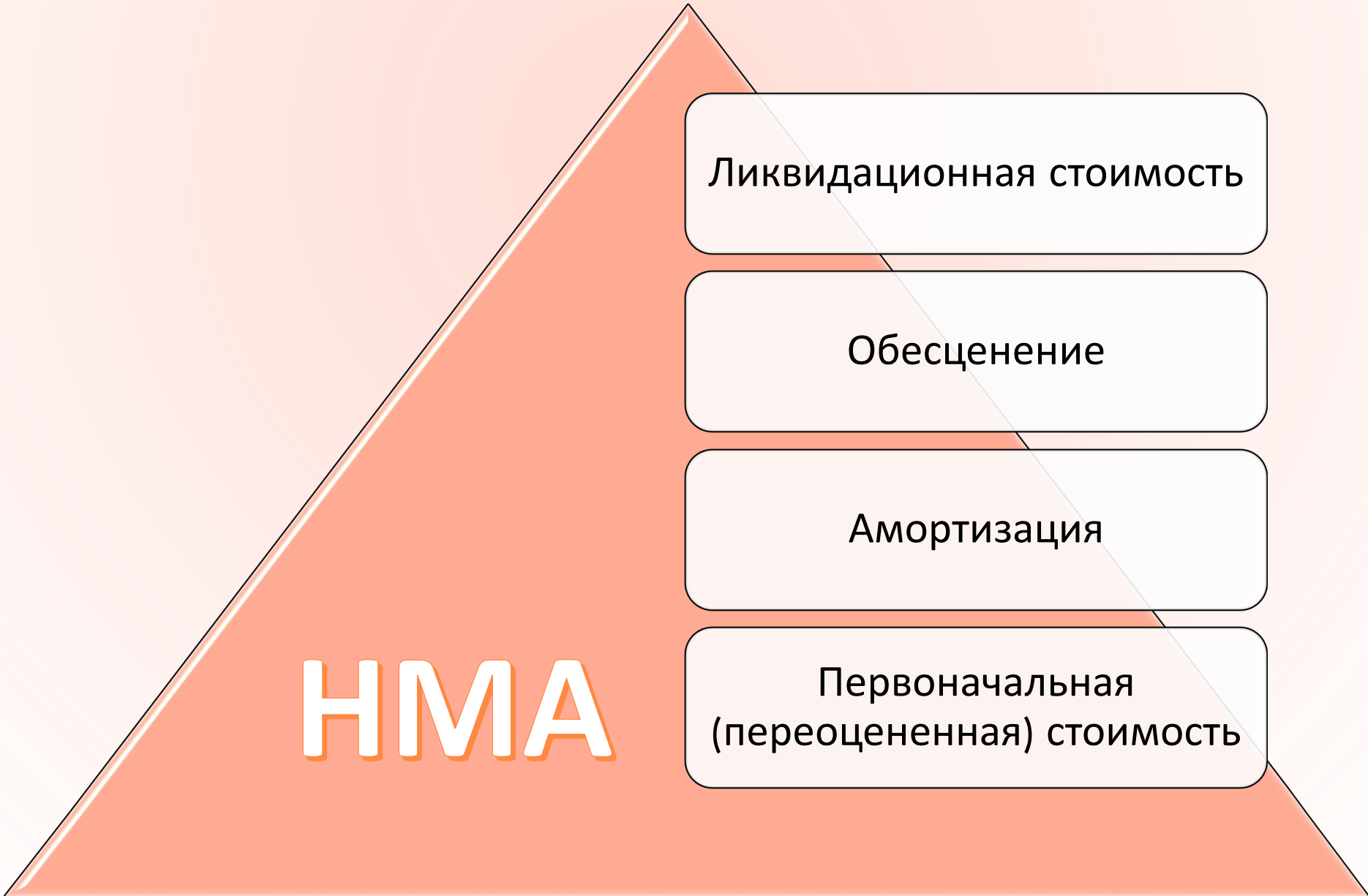


# МОДЕРНИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

РАБОЧАЯ ГРУППА ПО КАПИТАЛИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  
И ОЦЕНКЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

12 ДЕКАБРЯ 2023

ПРОКУШЕНКОВА М.Е.



Ликвидационная стоимость

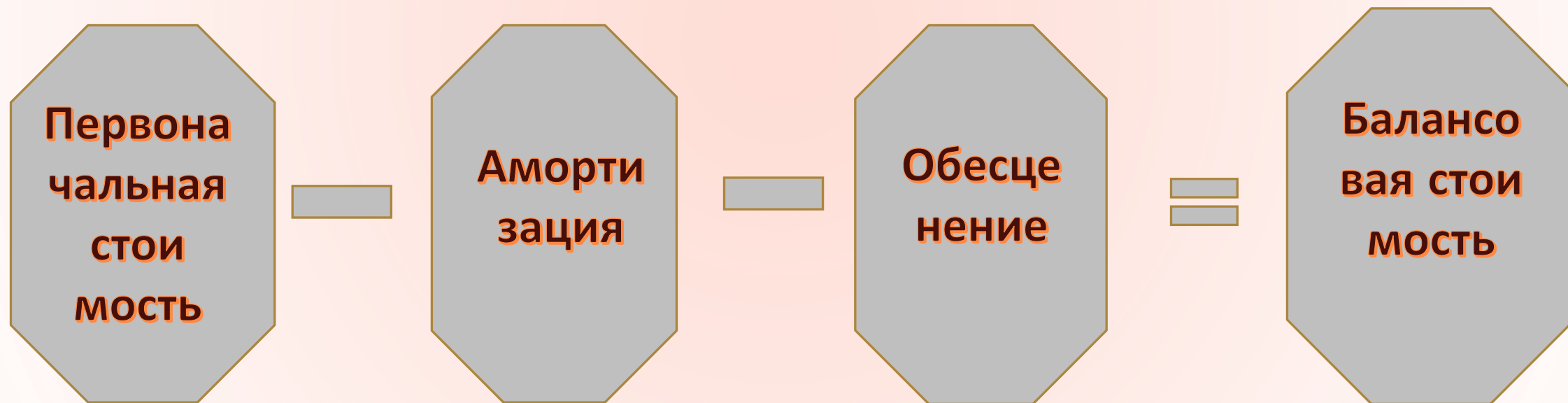
Обесценение

Амортизация

Первоначальная  
(переоцененная) стоимость

**NPV**

• Н



- Амортизацию начисляем до достижения равенства балансовой и ликвидационной стоимости.
- Обесценение – начисляем в соответствии IAS 36 «Обесценение активов» (метод справедливой стоимости с вычетом затрат на выбытие либо дисконтированного денежного потока) ежегодно либо при наличии сопутствующих факторов.

# ПБУ 14/2007


- Договор, патенты, свидетельства, другие охранные документы, подтверждающие переход **исключительного права**.
- Инвентарный объект – совокупность прав **из одного охранного документа**.
- Право пользования (сублицензионный договор) – расходы будущих периодов.

# ФСБУ 14/2022

- Исключительные права при приобретении, **права в соответствии с лицензионными договорами, либо иными документами**, подтверждающими существование права на актив.
- Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с **договорами либо иными документами**.

- Два ключевых фактора для нашей модернизации будут иметь значение – инвентарный объект и наличия исключительных прав.

НМА



# МОДЕРНИЗАЦИЯ ПРОГРАММЫ, ИСПОЛЬЗУЕМОЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

РАБОЧАЯ ГРУППА ПО КАПИТАЛИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  
И ОЦЕНКЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

12 ДЕКАБРЯ 2023

Сублицензия, не  
исключительные  
права



Договор на  
доработку, права  
исключительные



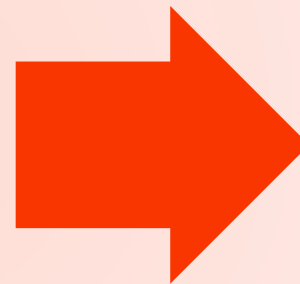
Программа для  
использования в  
работе на  
предприятии

НМА



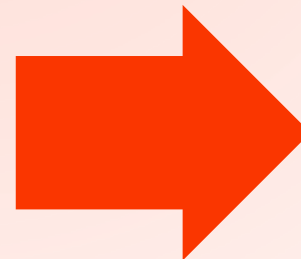
ПБУ  
14/2007

НЕ  
Исключительная  
лицензия на  
программу



Инвентарный  
объект 1  
В балансе РБП  
(расходы  
Буд.Периодов)

Договор на  
доработку  
программного  
кода  
(исключит.права)



Инвентарный  
объект 2  
В балансе НМА

- Модернизация отсутствует в определениях ПБУ 14/2007.
- Вложены деньги в улучшение программы, с не исключительной лицензией (которая учитывается как расходы будущих периодов) - получен дополнительный программный код. Данный программный код может быть как депонирован (лицензирован) так и нет. Не «депонированные права» - расходы будущих периодов, если права депонированы (зарегистрированы) – объект НМА.

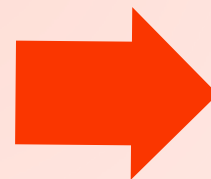
НМА

ФСБУ  
14/2022

СУБ-лицензия на  
программу



Договор на  
доработку  
программного кода  
(исключит.права)



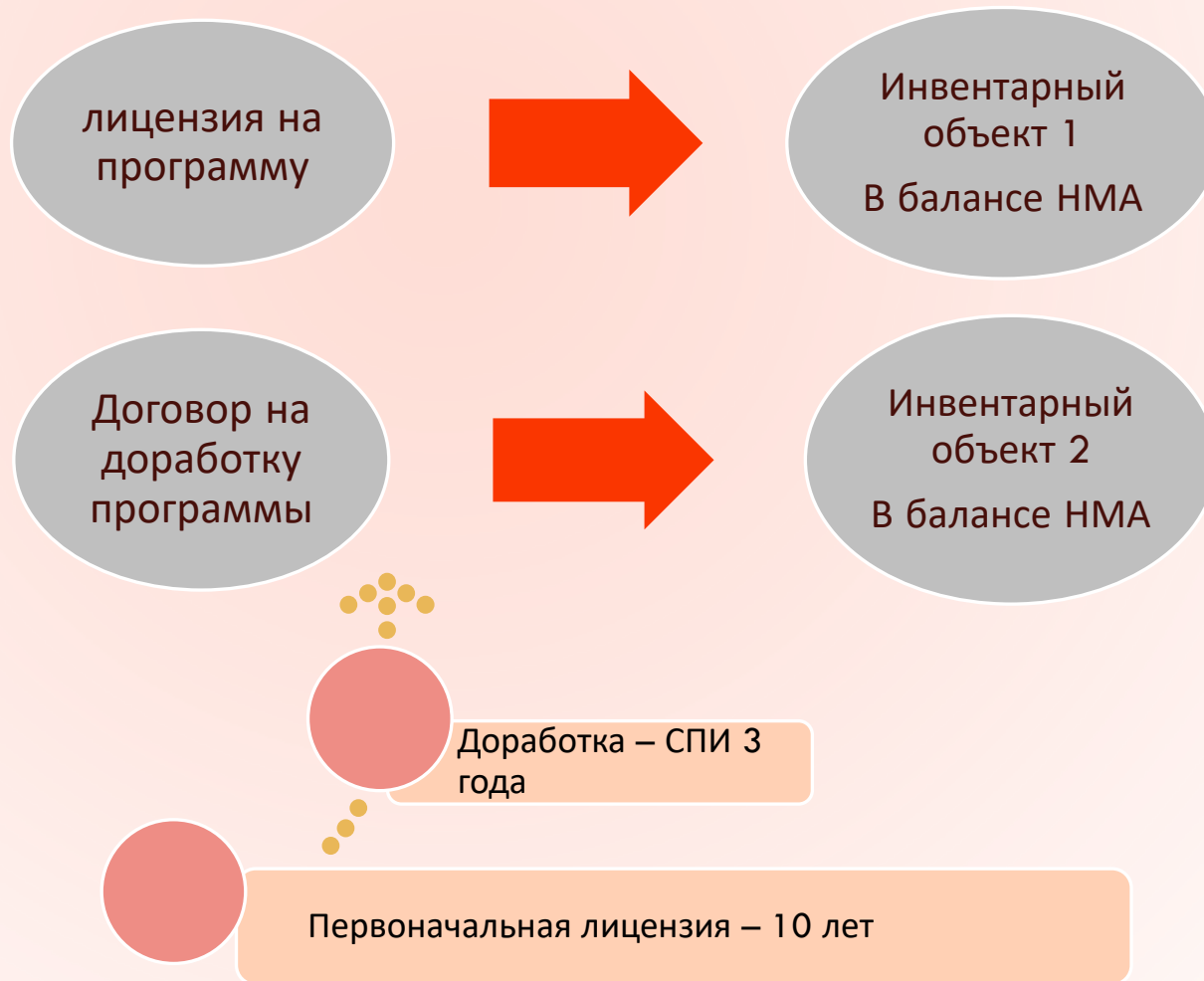
Инвентарный  
объект  
НМА

- Модернизация оговорена в ФСБУ 14/2022, п.28 - первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.
- Если вложены деньги в улучшение программы, не имеет значения по какой лицензией она приобретена, не имеет значение по какому договору существуют права на доработку актива – есть право учитывать как объект НМА.

НМА




ФСБУ  
14/2022



- В случае, если срок полезного использования не совпадают у первоначальной лицензии и модернизированных модулей программы (в силу законодательства или иных технических требований) – создаем два инвентарных объекта.

НМА



# МОДЕРНИЗАЦИЯ СХЕМЫ МИКРОКОНТРОЛЛЕРА

РАБОЧАЯ ГРУППА ПО КАПИТАЛИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  
И ОЦЕНКЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

12 ДЕКАБРЯ 2023

**ГК РФ**  
**ст. 1363**

**Авторское право**

- Свидетельство регистрации программы – в течение жизни автора + 70 лет

**Изобретение**

- Патент на 20 лет, с возможным продлением
- Способ, система, принципиальная схема объекта прав.

**Полезная модель**

- Патент на 10 лет, с возможным продлением
- Схема устройства, связи, детальный принцип работы объекта прав.

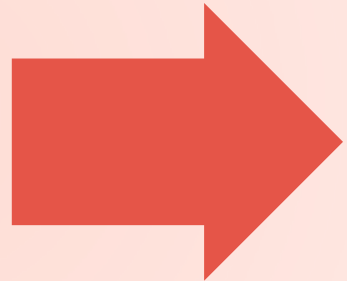
**Промышленный образец**

- Патент на 5 лет, с возможным продлением не более 25 лет
- Дизайн (не защищает технические характеристики и механизмы), внешний вид, концепт, орнамент, текстура и фактура объекта прав.

**НМА**

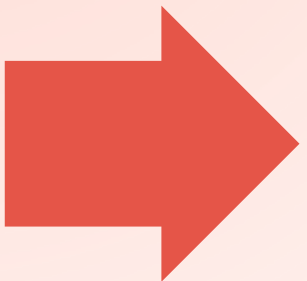
ПБУ  
14/2007  
=  
ФСБУ  
14/2022

Запатентованный образец (патент + стоимость кап.влож)



Инвентарный объект 1  
В балансе НМА  
(без доработки)

Договор на доработку образца (промышленного с регистрацией прав)



Инвентарный объект 2  
В балансе НМА

- Если вложены деньги улучшение внешнего вида микрочипа, мы обязаны проверить на чистоту права – новая схема уже кем-то запатентована или нет. При наличие аналогичного по свойствам промышленного образца (полезной модели) уже зарегистрированного – связаться правообладателем и купить патент. При отсутствии регистрации – запатентовать самим.

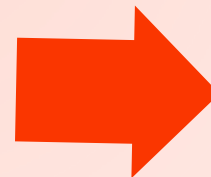
В любом случае – это новый объект НМА . **НМА**

ФСБУ  
14/2022  
Проверка на  
обесценение

Инвентарный  
объект 1  
(первоначальный  
пром.образец)



Инвентарный  
объект 2  
(доработанный  
пром.образец)



Группа  
объектов НМА,  
генерирующих  
денежный  
поток

- После модернизации промышленного образца, **проверяем нашу группу объектов на обесценение**. Любым из методов: а) справедливой стоимости минус расходы на продажу; либо б) ценность использования по дисконтированному денежному потоку (IAS 36).
- Т.е. помимо первоначальной стоимости и амортизации добавляется новый счет учета – обесценение. Удобно сделать как еще один субсчет счетов амортизации. Либо выделить для всех обесценений (основных средств, НМА и прочих активов, отдельный счет с субсчетами по идам активов.

НМА





# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

РАБОЧАЯ ГРУППА ПО КАПИТАЛИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  
И ОЦЕНКЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

12 ДЕКАБРЯ 2023