**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку   
в державному секторі 122 «Нематеріальні активи»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта** |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313** | |
| **I. Загальні положення** | |
| ……………….. | …………………. |
| Пункт 3.  3. Це Національне положення (стандарт) не поширюється на гудвіл та операції з нематеріальними активами, особливості обліку яких визначаються іншими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі. | Пункт 3.  3. Це Національне положення (стандарт) не поширюється на гудвіл**,** **повноваження і права, надані згідно із законодавством,** та операції з нематеріальними активами, особливості обліку яких визначаються іншими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі. |
| Пункт 4:  4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення: | Пункт ~~4~~:  4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, мають таке значення: |
| **Відсутнє** | **амортизація– систематичний розподіл вартості нематеріального активу, що амортизується, протягом строку його корисного використання;** |
| група нематеріальних активів - сукупність однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів; | група нематеріальних активів – сукупність однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів; |
| *…………..* | *……………………………* |
| **II. Визнання та первісна оцінка нематеріальних активів** | |
| Пункт 1:  1. Нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб’єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов’язаних з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена. | Пункт 1:  1. Нематеріальний актив визнається активом, якщо:  його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів)**; або**  **виникає внаслідок угод, які мають обов’язкову силу незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб’єкта державного сектора чи від інших прав та зобов’язань;** та  існує ймовірність отримання суб’єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов’язаних з його використанням**;** та/або  якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена. |
| Пункт 2:  2. Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають: | Пункт 2:  2. Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають: |
| авторське ~~та суміжні з ним~~ права (право на літературні, художні, музичні твори, комп’ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо); | авторське **право та/або суміжні** права (право на літературні, художні, музичні твори, комп’ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо); |
| права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо); | права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо); |
| права на ~~знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування тощо)~~; | права на **торговельні марки (фірмові найменування тощо)**; |
| права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо); | права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо); |
| права на об’єкти промислової власності (право на винаходи, розробки, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, захист від недобросовісної конкуренції тощо); | права на об’єкти промислової власності (право на винаходи, розробки, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, захист від недобросовісної конкуренції тощо); |
| інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо). | інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо). |
| ………….. | ……………. |
| Пункт 4:  4. Об’єкт нематеріальних активів оцінюється за первісною вартістю, якою є: | Пункт ~~4~~:  4. Об’єкт нематеріальних активів оцінюється за первісною вартістю, якою є: |
| вартість придбання у разі придбання за плату; | вартість придбання у разі придбання за плату; |
| собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); | собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); |
| справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб (крім суб’єктів державного сектору); | справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб (крім суб’єктів державного сектору); |
| первісна (переоцінена) вартість нематеріальних активів у разі отримання без оплати від суб’єктів державного сектору; | первісна (переоцінена) вартість нематеріальних активів у разі отримання без оплати від суб’єктів державного сектору; |
| ~~залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання в результаті обміну на інший актив~~. | **справедлива вартість у разі отримання нематеріального активу в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством.** |
| …………. | …………….. |
| Пункт 6:  ~~6. Первісною вартістю об’єкта нематеріальних активів, отриманого у результаті обміну на інший актив, є залишкова вартість переданого об’єкта нематеріальних активів. Якщо залишкова вартість переданого об’єкта нематеріальних активів дорівнює нулю, то первісною вартістю отриманого об’єкта нематеріальних активів є його справедлива вартість на дату оприбуткування~~. | Пункт 6:  **6. Первісною вартістю об’єкта нематеріальних активів, отриманого у результаті обміну на інший актив згідно з законодавством, є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об’єкта нематеріальних активів визначити неможливо, то первісною вартістю отриманого об’єкта нематеріальних активів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми накопиченої амортизації.** |
| ………………. | …………… |
| Пункт 12:  12. Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені, витрати на: | Пункт 12:  12. Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені, витрати на: |
| дослідження; | дослідження; |
| підготовку і перепідготовку кадрів; | підготовку і перепідготовку кадрів; |
| створення, реорганізацію та переміщення суб’єкта державного сектору або його частини. | створення, реорганізацію та переміщення суб’єкта державного сектору або його частини**;** |
| **відсутній** | **внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки користувачів послуг та інші подібні за своєю сутністю об’єкти.** |
| …………………… | ……………. |
| **III. Оцінка після первісного визнання та переоцінка нематеріальних активів** | |
| …………….. | ………………. |
| Пункт 6:  6. Якщо нематеріальний актив у складі групи переоцінених нематеріальних активів не можна переоцінити (оскільки для нього не існує активного ринку), цей актив відображається за первісною вартістю, за вирахуванням суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності. | Пункт 6:  6. Якщо нематеріальний актив у складі групи переоцінених нематеріальних активів не можна переоцінити (оскільки для нього не існує активного ринку), цей актив відображається за первісною вартістю, за вирахуванням суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.  **Якщо більше неможливо визначити справедливу вартість переоціненого нематеріального активу (оскільки для нього не існує активного ринку), цей актив відображається за переоціненою первісною вартістю на дату останньої переоцінки з використанням даних активного ринку за вирахуванням суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.** |
| Пункт 7:  7. Переоцінена первісна вартість та накопичена амортизація об’єкта нематеріального активу визначаються як добуток відповідно первісної вартості або накопиченої амортизації та індексу переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об’єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.  ~~Якщо залишкова вартість об’єкта нематеріальних активів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об’єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми накопиченої амортизації об’єкта.~~  Відомості про зміни первісної вартості та суми накопиченої амортизації нематеріальних активів заносяться до регістрів їх аналітичного обліку. | Пункт 7:  7. Переоцінена первісна вартість та накопичена амортизація об’єкта нематеріального активу визначаються як добуток відповідно первісної вартості або накопиченої амортизації та індексу переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об’єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.  Відомості про зміни первісної вартості та суми накопиченої амортизації нематеріальних активів заносяться до регістрів їх аналітичного обліку. |
| ……………. | ……………….. |
| **IV. Амортизація нематеріальних активів** | |
| ………….. | ………………… |
| Пункт 5:  5. Строк корисного використання нематеріального активу переглядається ~~в кінці~~ звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання ~~в кінці кожного року також~~ оцінюються на наявність ознак невизначеності ~~обмеження~~ строку їх корисного використання, та за відсутності таких ознак суб’єктом державного сектору установлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів.  Амортизація нематеріального активу нараховується виходячи з нового строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін. | Пункт 5:  5. Строк корисного використання, **ліквідаційна вартість та метод амортизації** нематеріального активу переглядається **на кінець звітного року**, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання **також на кінець кожного звітного року** оцінюються на наявність ознак невизначеності строку їх корисного використання, та за відсутності таких ознак суб’єктом державного сектору установлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів. **Якщо суб’єкт державного сектору описує чинник (чинники), які суттєво впливають на наявність ознак невизначеності строку корисної експлуатації нематеріального активу, він враховує перелік чинників, визначених у пункті 4 цього розділу, та наводить інформацію про причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного у примітках до фінансових звітів.**  **Строк корисної експлуатації нематеріального активу за угодою, яка має обов’язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), не повинен перевищувати строк дії угоди, що має обов’язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), але може бути коротшим від періоду, протягом якого суб’єкт державного сектору очікує використовувати актив. Якщо строк угоди, що мають обов’язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), може бути подовжений, строк корисної експлуатації нематеріального активу повинен включати подовжений період (періоди), тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість такого подовження суб’єктом державного сектору без суттєвих витрат.**  Амортизація нематеріального активу нараховується виходячи з нового строку корисного використання, **методу нарахування амортизації та ліквідаційної вартості**, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін**.**  **Зміна строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації нематеріального активу відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до** [**Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11)**», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828.** |
| …………….. | …………………… |
| Пункт 8:  8. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.  Суму нарахованої амортизації суб’єкт державного сектору відображає збільшенням суми накопиченої амортизації нематеріальних активів та витрат. | Пункт 8:  8. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.  Суму нарахованої амортизації суб’єкт державного сектору відображає збільшенням суми накопиченої амортизації нематеріальних активів та витрат**, крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу**. |
| …………… | ………….. |
| **VII. Розкриття інформації щодо нематеріальних активів у примітках до фінансових звітів** | |
| ……………….. | …………………. |
| Пункт 2:  2. Суб’єкти державного сектору наводять інформацію про: | Пункт 2:  2. Суб’єкти державного сектору наводять інформацію про: |
| 2.1. Вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання (експлуатації). | 2.1. Вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання (експлуатації). |
| **відсутній** | **2.2 Причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного.** |
| ~~2.2.~~ Суму нематеріальних активів, отриманих безоплатно. | **2.3**. Суму нематеріальних активів, отриманих безоплатно. |
| ~~2.3~~. Первісну (переоцінену) вартість та накопичену амортизацію нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності. | **2.4.** Первісну (переоцінену) вартість та накопичену амортизацію нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності. |
| ~~2.4.~~ Первісну (переоцінену) вартість та накопичену амортизацію переданих у заставу нематеріальних активів. | **2.5.** Первісну (переоцінену) вартість та накопичену амортизацію переданих у заставу нематеріальних активів. |
| ~~2.5.~~ Суму договорів на придбання у майбутньому нематеріальних активів. | **2.6.** Суму договорів на придбання у майбутньому нематеріальних активів. |
| ~~2.6.~~ Загальну суму витрат на дослідження та розробки, що включена до складу витрат звітного періоду. | **2.7.** Загальну суму витрат на дослідження та розробки, що включена до складу витрат звітного періоду. |
| ~~2.7.~~ Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх залишкову вартість та строк корисного використання, що залишився. | **2.8**. Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх залишкову вартість та строк корисного використання, що залишився. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 р.**