ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року № \_\_\_\_\_

**ЗМІНИ**

**до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб’єктів державного сектору**

1. Абзац другий пункту І [розділу І](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n47) після слів «на гудвіл,» доповнити словами «повноваження і права, наданні згідно із законодавством,».
2. У [розділі ІІ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n47):
3. у [пункті 1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n57):

після слів «від інших активів);» доповнити словом «або»;

після абзацу першого доповнити абзацом другим такого змісту:

«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;»;

У зв’язку із цим абзац другий вважати абзацом третім;

1. у пункті 3:

у [абзаці другому](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n86) слова «та суміжні з ним» замінити словами «право та/або суміжні»;

у абзаці четвертому слова «знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки,» замінити словами «торговельні марки ( »;

3) у [пункті 5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n102) абзац шостий викласти в такій редакції:

«справедлива вартість у разі отримання нематеріального активу в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством.»;

4) пункт 7 викласти у такій редакції:

«7. 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.»;

5) пункт 13 доповнити новим абзацом п’ятим такого змісту:

«внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки користувачів послуг та інші подібні за своєю сутністю об’єкти.»;

6) доповнити новим пунктом 14 такого змісту:

«14. На етапі дослідження внутрішнього проєкту витрати на дослідження відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійсненні, якщо суб’єкт державного сектору не може довести ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання або потенціалу корисності.».

У зв’язку із цим пункти 14 - 16 вважати пунктами 15 - 17 відповідно.

1. У розділі ІІІ:
2. у пункті 2 слова «знаки для товарів і послуг» замінити словами «торговельні марки,»;
3. пункт 5 доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«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.»;

1. абзац другий пункту 6 виключити.

У зв’язку із цим абзац третій вважати абзацом другим.

1. У [розділі ІV](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n120):

1) абзац четвертий пункту 5 після слів «нематеріальних активів,» доповнити словами «крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.»;

2) пункт 8 викласти у такій редакції:

«8. Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації нематеріального активу переглядається на кінець звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання об’єкта нематеріальних активів або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

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 розділу IV, 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 такої угоди, 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.».

**В. о. директора Департаменту методології**

**бухгалтерського обліку та нормативного**

**забезпечення аудиторської діяльності Валентина ІЩЕНКО**