ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

11 липня 2024 року № 338

*Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 липня 2024 року за № 1115/42460*

**Зміни**

**до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року
за № 1018/18313**

1. У [розділі І](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n47):
2. у пункті 3 після слів «на гудвіл» доповнити словами «, повноваження і права, надані згідно із законодавством,»;
3. доповнити пункт 4 після абзацу першого абзацом другим такого змісту:

«амортизація – систематичний розподіл вартості нематеріального активу, що амортизується, протягом строку його корисного використання;».

У зв’язку з цим абзаци другий – восьмий вважати абзацами третім – дев’ятим відповідно.

1. У [розділі ІІ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n47):
2. пункт 1 викласти в такій редакції:

«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 сектору 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.»;

1. у пункті 2:

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

в абзаці четвертому слова «знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування тощо)» замінити словами «торговельні марки (фірмові найменування тощо)»;

3) абзац шостий [пункту 4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n102) викласти в такій редакції:

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

4) пункт 6 викласти в такій редакції:

«6. Первісною вартістю об’єкта нематеріальних активів, отриманого в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством, є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об’єкта нематеріальних активів визначити неможливо, первісною вартістю отриманого об’єкта нематеріальних активів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми накопиченої амортизації.»;

5) доповнити пункт 12 новим абзацом такого змісту:

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

1. У розділі ІІІ:
2. доповнити пункт 6 новим абзацом 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 7 виключити.

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

1. У [розділі ІV](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n120):
2. пункт 5 викласти в такій редакції:

«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 з урахуванням нового строку корисного використання, методу нарахування амортизації та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Зміни 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.»;

2) абзац другий пункту 8 доповнити після слів «та витрат» словами «, крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу».

5. Пункт 2 [розділу V](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n120)ІІ доповнити після підпункту 2.1 підпунктом 2.2 такого змісту:

«2.2. Причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного.».

У зв’язку з цим підпункти 2.2–2.7 вважати підпунктами 2.3–2.8 відповідно.

**Директор Департаменту методології**

**бухгалтерського обліку та нормативного**

**забезпечення аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**