



## СПОСОБЫ РАСЧЕТА ИЗНОСА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ИХ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ

*Е. В. САВИКОВСКАЯ,  
директор патентно-оценочного агентства  
«ИНВЕРС», пат. поверенный РФ, оценщик ИС,  
Санкт-Петербург*

**1. Использование затратного подхода для расчета рыночной стоимости объекта оценки предполагает расчет накопленного на дату оценки износа.**

Как известно, методология оценки стоит на «трех китах», трех основных подходах к оценке: затратном, сравнительном, доходном.

Также хорошо известно, что методология оценки ориентирована, в основном, на объекты, имеющие материальный характер: недвижимость, машины и оборудование и др.

Проблема, вернее, задача расчета износа объектов оценки должна быть решена в рамках одного подхода – затратного, в рамках других подходов понятие износа не используется.

**Износ характеризуется уменьшением полезности объекта оценки и выражается в снижении стоимости под воздействием различных факторов со временем.**

Формула для расчета рыночной стоимости объекта оценки (в частности, объектов ИС) в рамках затратного подхода выглядит следующим образом:

$$C^{затр}_{рын.ИС} = (C_{созд.ИС}) \times (1 - K_{изн.}) \times (1 + K_{пр.пр.}), \quad (1)$$

где:  $C_{созд.ИС}$  – стоимость создания объекта ИС;  $K_{изн.}$  – коэффициент, характеризующий износ;  $K_{пр.пр.}$  – коэффициент прибыли предпринимателя.

Стоимость создания объекта ИС, в свою очередь, включает в себя, как правило, стоимость разработки объекта ИС, стоимость патентования, а также косвенные расходы, связанные непосредственно с использованием объекта оценки.

Раскрывая более подробно стоимость создания объекта ИС ( $C_{созд.ИС}$ ), получим):

$$C^{затр}_{рын.ИС} = (C_{разр.ИС} + C_{пат.ИС} + C_{косв.ИС}) \times (1 - K_{изн.}) \times (1 + K_{пр.пр.}), \quad (2)$$

где:  $C_{разр.ИС}$  – стоимость разработки объекта ИС;  $C_{пат.ИС}$  – стоимость патентования объекта ИС;  $C_{косв.ИС}$  – стоимость косвенных расходов, связанных с использованием объекта ИС.

## 2. Существующая классификация видов износа объектов оценки.

Износ обычно измеряют в процентах, а стоимостным выражением износа является обесценивание. В зависимости от причин, вызывающих обесценивание объекта оценки, выделяют следующие виды износа:

- физический,
- функциональный,
- внешний.

Для каждого вида износа характерно его деление на **устранимый и неустранимый износ**.

Устранимым называют износ, устранение которого физически возможно и экономически целесообразно. При этом экономическая целесообразность состоит в том, что производимые затраты на устранение того или иного вида износа должны способствовать повышению стоимости объекта в целом.

Износ считается неустранимым, когда затраты на исправление дефекта превосходят стоимость, которая при этом будет добавлена к объекту. Любой недостаток объекта в принципе можно исправить, но при этом издержки исправления могут превысить предполагаемую выгоду.

При выявлении всех обозначенных видов износа говорят об общем накопленном износе объекта оценки.

Для наглядности виды износа представлены в Таблице 1.

Табл. 1.

№	Виды износа	Причина износа
1	Физический	Воздействие природно-климатических факторов и жизнедеятельности человека
2	Функциональный	Несоответствие конструктивного решения современным стандартам
3	Внешний	Негативное влияние внешней среды: инфраструктура, налоги, рыночные условия.

## 3. Применение классификации видов износа для объектов ИС.

Применительно к объектам ИС существующая классификация видов износа представляется по меньшей мере, странной.

**Физический износ** – для ИС не существует, так как объектом оценки являются права, которые сами по себе физического содержания не имеют. Не случайно соответствующие активы называются «нематериальными».

**Функциональный износ** – очень легко начинать рассуждать об изделиях, которые содержат запатентованное решение. Однако, объектом оценки являются именно права, как правило, зафиксированные **охранным документом**.

В чем функциональный износ патентов? Попробуем разобраться. Охранный документ имеет определенные параметры: срок охраны, территория охраны, объем прав.

Меняется ли с течением времени срок действия патента или свидетельства на товарный знак? Ответ один – не меняется: как записано в законе, таков и будет срок охраны.

Меняется ли с течением времени территория действия патента? Нет, территория действия патентов и свидетельств на ТЗ – Российская Федерация.

В отношении объема прав – та же ситуация: формула изобретения, формула полезной модели, перечень товаров и услуг для товарных знаков, по крайней мере, от времени, не меняются.

Следовательно, функциональный износ объектов ИС – понятие, которое не несет в себе никакого смысла.

Остается **внешний износ**. Такого непосредственного влияния на объекты ИС, как на объекты, например, недвижимости, внешние факторы (например, изменение инфраструктуры), как мне кажется, не имеют. Конечно, и в патентном, и в налоговом законодательстве происходят изменения. Однако стоит отметить, что патентное законодательство – одна из самых консервативных областей права. А в части налогового законодательства в отношении использования объектов ИС практически нет ни одной льготы, поэтому ухудшения положения также ожидать трудно.

Итак, если из трех подлежащих расчету видов износа два вида для объектов ИС не существуют, то можно задать обоснованный вопрос, насколько сама классификация видов износа приемлема для объектов ИС?

#### **4. Расчет износа ИС в соответствии с Методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости ИС, утвержденными Минимуществом России.**

Единственный нормативный документ, которым регулируются вопросы расчета износа для объектов ИС, – это Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 г. № СК-4/21297).

Достоинство этого нормативного документа в том, что в контексте износа рекомендации дают возможность рассчитывать износ в целом. При этом указано, что **«Износ интеллектуальной собственности в целом может определяться на основе оценки срока полезного использования нового объекта, аналогичного объекту оценки, и оставшегося срока полезного использования существующего объекта оценки»**. На наш взгляд, это – правильный подход: можно и нужно позиционировать износ

объектов ИС как некий единый параметр, единый для объекта оценки коэффициент износа без разделения на виды износа.

При этом трудно согласиться с Методическими рекомендациями в той части, где остается понятие устранимого и неустраняемого износа для объектов ИС: «**Износ интеллектуальной собственности может определяться в целом или на основе оценки его составных частей – устранимого и неустраняемого износа**». Методические рекомендации поясняют, что устранимый износ, как правило, равен затратам на его устранение (например, затраты на модернизацию интеллектуальной собственности).

Этот текст свидетельствует о том, что трудно выйти из-под «гипноза» материальных объектов! Что понимать под модернизацией интеллектуальной собственности? Увеличение срока охраны патента, увеличение территории охраны, расширение объема прав путем корректировки формулы или перечня товаров и услуг?

Неустраняемый износ при этом Методические рекомендации практически приравнивают к внешнему износу.

Однако для дальнейших рассуждений можно сохранить два существенных момента Методических рекомендаций.

- возможность расчета износа в целом;
- возможность расчета износа в целом на основании исследования сроков использования объекта оценки и сроков действия охраняемых документов.

## **5. Расчет износа объектов ИС на основе временных факторов.**

5.1. Достаточно распространенная формула для расчета износа на основе временных факторов:

$$K_{изн.} = \frac{T_{эфф.}}{T_{юр.}}, \quad (3)$$

где:  $K_{изн.}$  – коэффициент износа;  $T_{эфф.}$  – срок жизни объекта оценки на дату оценки;  $T_{юр.}$  – юридически возможный срок жизни объекта оценки.

Расчет износа по формуле (3) возможен в достаточно корректной степени только для изобретений. Предположим, что срок жизни патента на изобретение на дату оценки составляет 5 лет. При этом изобретение не относится ни к лекарственному средству, ни к пестициду, ни к агрохимикату.

Тогда расчет по формуле (3) будет очень простым:

$$K_{изн.} = \frac{T_{эфф.}}{T_{юр.}} = \frac{5}{20} = 0,25, \text{ т. е. } 25\%.$$

Но, очевидно, что при расчете износа для полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков знаменатель дроби неопределен: в случае полезных моделей в знаменателе можно написать 10, а можно на-

писать 13; для промышленных образцов – аналогично 15 или 25. Для товарных знаков, учитывая возможность неограниченного продления срока действия регистрации, знаменатель вообще неопределен.

На наш взгляд, эту неопределенность можно преодолеть, написав в знаменателе тот срок, в течение которого действует данный охранной документ. Например, если свидетельство на товарный знак еще не продлевалось, в знаменателе можно написать максимальный срок действия данного свидетельства – 10 лет. Если срок данного свидетельства на товарный знак продлен на очередные 10 лет, то в знаменателе написать 20 лет.

Особенно непросто эту формулу использовать при расчете износа комплектов научно-технической документации (ноу-хау) или программ для ЭВМ – в этих случаях неопределенность не преодолеть никаким образом.

5.2. Исследуемую формулу (3) можно несколько модифицировать.

Вместо юридически максимально возможного срока жизни объекта оценки можно, например, воспользоваться сроком использования объекта оценки, определяемым экспертным путем. В частности, при постановке на учет нематериальных активов (НМА) экспертным путем определяется срок использования НМА, который не должен превышать юридически возможный срок использования объекта ИС.

В этой ситуации формулу (3) можно использовать для всех объектов ИС, включая ноу-хау и программы для ЭВМ.

$$K_{изн.} = \frac{T_{эфф.}}{T_{эсп.}} \quad (4)$$

**6. Если объекты ИС относятся к техническим объектам (например, патенты на изобретения), износ обязательно будет накапливаться со временем, так как появляются более совершенные технические решения. Но если объекты ИС относятся к средствам индивидуализации, то с течением времени стоимость таких объектов может падать, но может и возрастать.**

**7. Параметрический способ расчета износа для объектов ИС, относящихся к технике.**

7.1. Мы знаем, что любое запатентованное или незапатентованное (ноу-хау) техническое решение может быть использовано в производстве тех или иных товаров (должно соответствовать условию промышленной применимости). Кроме этого, и патенты, и ноу-хау содержат описание достигаемого технического результата, который может состоять, например, в увеличении скорости надводного судна, увеличении долговечности работы прибора и т. п.

При этом любой объект техники обладает набором технических параметров, для достижения которых он, собственно, и создан. Так, например, кран создан для того, чтобы поднимать тяжести на высоту, а ручной фен создан для того, чтобы быть источником теплого воздуха для сушки

волос. Когда мы говорим, что тот или иной объект техники опередил аналогичные объекты, это означает, что по одному из технических параметров (или по совокупности технических параметров) достигнут более высокий количественный результат. Например, для судов – увеличена скорость плавания при полной загрузке, для оптических приборов – достигнуто более высокое разрешение.

Именно появление нового технического решения, обеспечивающего более высокие технические характеристики, чем запатентованное решение, становится причиной износа патента или ноу-хау (износа в целом, морального износа). Следовательно, насколько технические параметры превышены, настолько «износился», отстал патент как объект оценки.

## 7.2. Расчет износа по одному техническому параметру.

Если, к примеру, использование технического решения (запатентованного или нет) обеспечивает долговечность работы того или иного устройства в течение 500 часов, то в случае появления аналогичного устройства, долговечность которого обеспечена на уровне 1000 часов, становится очевидными два обстоятельства: 1) износ объекта ИС есть; 2) износ объекта ИС в целом можно рассчитать.

Обозначим долговечность, патентом – Д пат., а долговечность, обеспечиваемую появившимся новым аналогом – Д ан.

Коэффициент износа, как величина относительная, определяется как отношение превышения технического параметра к максимальному значению того же параметра (Д ан.), т. е.

$$K \text{ изн.} = (D \text{ ан.} - D \text{ пат.}) / D \text{ ан.} \quad (5)$$

## 7.3. Примеры технических параметров разных видов техники.

Как уже было сказано, любой объект техники характеризуется набором технических параметров, из которых принято выделять основные и второстепенные. Оценщик должен выбрать те технические параметры, по которым объект оценки «отстал». Конечно, можно и нужно это делать с привлечением специалиста в данной области техники, например, представителя заказчика оценочных работ. Приведем примеры.

### **Пример 1. Мостовые краны:**

- Грузоподъемность (т);
- Скорость главного подъема, (м/мин);
- Высота подъема (м);
- Вес крана (т).

### **Пример 2. Фены бытовые:**

- Производительность (л/сек);
- Время сушки (мин);
- Количество влаги, высушенной за 5 мин (г);

- Температура выходящего воздуха (град);
- Шум (уровень звука) (дБ).

#### 7.4. Расчет износа по нескольким техническим параметрам.

Если техническое решение более позднего аналога (пример с мостовым краном) «обошло» патент по нескольким техническим параметрам, то коэффициент износа для этого варианта можно рассчитать с учетом весовых коэффициентов этих параметров. В таблице 2 представлены значения технических параметров для оцениваемого патента и аналога, а также соответствующие весовые коэффициенты.

Табл. 2

№	Параметр (Pi)	Патент или ноу-хау	Аналог	Весовой коэффициент (j)
1	Грузоподъемность (т)	70	100	0,5
2	Скорость главного подъема (м/мин)	2	4	0,3
3	Высота подъема (м)	18	20	0,1
4	Количество часов безотказной работы (час)	200	400	0,1

Коэффициент износа определяется следующим образом:

$$K_{изн.} = \sum_{i=1}^N \frac{P_{AH}^i - P_{HX}^i}{P_{MAX}^i} * j^i \quad (6)$$

где:  $N$  – количество технических параметров;  $P$  – абсолютное значение параметра (аналога, патента или ноу-хау);  $j$  – весовой коэффициент (значимость) технического параметра.

#### 7.5. Пределы использования параметрического способа расчета износа.

Параметрический способ расчета износа объектов ИС применим:

- для ноу-хау (для комплектов научно-технической документации) без ограничений;
- для изобретений, полезных моделей, программ для ЭВМ – в случае если описание этих объектов ИС позволяет определить достигаемые технические параметры тех объектов техники, в которых можно использовать новые технические решения.

### 8. Расчет износа товарного знака.

По нашему мнению, наличие или отсутствие износа товарного знака со временем зависит, в основном, от регулярности рекламы товаров или услуг, маркированных исследуемым товарным знаком.

Если финансирование рекламы ведется на регулярной основе, износ товарного знака отсутствует.

Если реклама товарного знака прекратилась, это означает, что началось уменьшение стоимости товарного знака (накапливается износ товарного знака). Для расчета износа товарного знака в этой ситуации можно использовать формулу расчета износа по временным факторам (см. п. 5.1).