

## Методический подход к обоснованию ставки роялти в проектах нефтегазовых компаний

### A Methodological Approach to Justifying Royalty Rates in Projects of Oil and Gas Companies

DOI: 10.12737/2587-6279-2023-12-3-23-32

Получено: 19.08.2023 / Одобрено: 25.08.2023 / Опубликовано: 25.09.2023

**Быков Д.А.**

Начальник отдела, ООО «Научно-исследовательский институт экономики и организации управления в газовой промышленности» — ООО «НИИГазэкономика», г. Москва

**Казакова А.С.**

Специалист 1 категории, ООО «Научно-исследовательский институт экономики и организации управления в газовой промышленности» — ООО «НИИГазэкономика», г. Москва

**Алабердин Р.Р.**

Заместитель начальника Управления — начальник отдела, ПАО «Газпром», г. Москва

**Bykov D.A.**

Head of Department, Research Institute of Economics and Management Organization in the Gas Industry — ООО “NIIGazekonomica”, Moscow

**Kazakova A.S.**

Specialist 1st category, Research Institute of Economics and Management Organization in the Gas Industry — ООО “NIIGazekonomica”, Moscow

**Alaberdin R.R.**

Deputy Head of Department - Head of Department, PAO “Gazprom”, Moscow

**Аннотация**

Интеллектуальная деятельность, результат интеллектуальной деятельности (РИД) является результатом творческого труда авторов — физических лиц. Реализация интеллектуальных прав имущественного и неимущественного характера регулируется российским законодательством. Одной из важных составляющих управления интеллектуальной собственностью (ИС) является ее коммерциализация. Оценить ценность ИС возможно за счет объективного анализа проектов и их параметров, в том числе финансовых составляющих. Коммерциализация ИС осуществляется за счет механизмов отчуждения и распоряжения компаниями своими интеллектуальными активами с целью получения коммерческой выгоды. Одним из способов распоряжения правами является заключение лицензионных договоров о предоставлении права использования охраняемого РИД. Действительность лицензионного договора зависит от наличия в возмездном лицензионном договоре условия о размере и порядке оплаты вознаграждения. Выплата вознаграждения может быть предусмотрена в виде разовых платежей (паушальный платеж), периодических процентных отчислений (роялти) или в ином виде. Наиболее отвечающими интересам правообладателя являются платежи в виде роялти. Расчет ставки роялти методологически не урегулирован на законодательном уровне и является наиболее спорным моментом при заключении лицензионных договоров. Разработка методических подходов по определению ставки роялти позволяет повысить обоснованность затрат на реализацию проектов. В статье описаны существующие методологические подходы к расчету справедливой ставки роялти, аналитические инструменты определения стандартных ставок роялти, значения рекомендуемых ставок роялти в нефтегазовой отрасли.

**Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, нефтегазовые проекты, лицензионный договор, ставка роялти, поправочные коэффициенты, факторы оценки, аналитические базы данных, обоснование ставки роялти.

#### Общие положения методических подходов к расчету ставки роялти

Российское законодательство раскрывает понятие интеллектуальной собственности (ИС) как исключительного права гражданина или юридиче-

**Abstract**

Intellectual property (IP) is the result of the creative work of inventors. The implementation of intellectual property and non-property rights is regulated by Russian law. One of the important components of intellectual property (IP) management is its commercialization. It is possible to assess the value of IP through an objective analysis of projects and their parameters, including financial components. Commercialization of IP is carried out through the mechanisms of alienation and disposal by companies of their intellectual assets in order to obtain commercial benefits. One of the ways to dispose of rights is to conclude license agreements on granting the right to use protected intellectual property. The validity of a license agreement depends on the presence in the compensated license agreement of a condition on the amount and procedure for paying remuneration. Payment of remuneration may be provided in the form of one-time payments (lump payment), periodic interest deductions (royalties) or in another form. Payments in the form of royalties are most in the interests of the right holder. The calculation of the royalty rate is methodologically not regulated at the legislative level and is the most controversial issue when concluding license agreements. The development of methodological approaches to determining the royalty rate makes it possible to increase the justification of the costs of project implementation. The article describes the existing methodological approaches to the calculation of a fair royalty rate, analytical tools for determining standard royalty rates, and the values of recommended royalty rates in the oil and gas industry.

**Keywords:** intellectual property, oil and gas projects, license agreement, royalty rate, adjustment factors, assessment factors, analytical databases, justification of the royalty rate.

ского лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица и продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.д.).

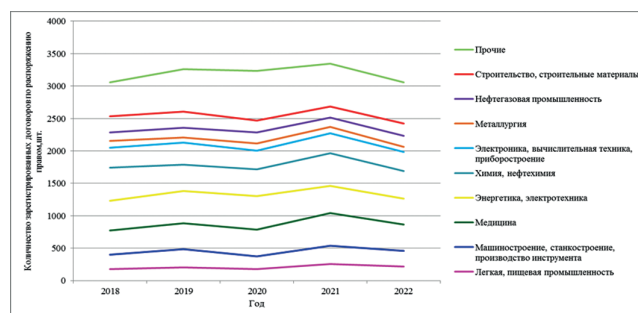
Одной из важных составляющих управления интеллектуальной собственностью является коммерциализация интеллектуальной собственности. Коммерциализация ИС осуществляется за счет механизмов отчуждения и распоряжения компаниями своими интеллектуальными активами с целью получения коммерческой выгоды. Оценить ценность ИС возможно за счет объективного анализа проектов и их параметров, в том числе финансовых составляющих. Кроме того, управление технологическими проектами возможно за счет установления экономических барьеров для конкурентов и получения вознаграждения за предоставление права использования ИС в виде платежей (роялти). Разработка методических подходов по определению ставки роялти позволяет повысить обоснованность затрат на реализацию проектов. В опубликованном годовом отчете Роспатента за 2022 г. представлены показатели распоряжения правом интеллектуальной собственности на изобретения, полезные модели и промышленные образцы с 2018 по 2022 гг. (табл. 1).

Таблица 1

**Распределение по областям техники зарегистрированных в 2018–2022 гг. распоряжений исключительным правом на изобретения, полезные модели, промышленные образцы**

Отрасль	Год				
	2018	2019	2020	2021	2022
Легкая, пищевая промышленность	176	206	180	257	214
Машиностроение, станкостроение, производство инструмента	222	277	194	278	242
Медицина	376	401	410	505	407
Энергетика, электротехника	459	497	517	423	401
Химия, нефтехимия	510	405	413	499	427
Электроника, вычислительная техника, приборостроение	309	342	290	310	293
Металлургия	101	79	110	101	80
Нефтегазовая промышленность	134	151	168	140	166
Строительство, строительные материалы	247	249	185	169	189
Прочие	526	650	769	663	640
Итого	3060	3257	3236	3345	3059

Анализируя табл. 1, можно сделать вывод, что с 2018 по 2022 гг. данные показатели имели положительную динамику в ряде отраслей



**Рис. 1.** Количество зарегистрированных договоров по распоряжению правом на РИД в соответствии с видом деятельности за период с 2018 по 2022 г.

Представленные данные свидетельствуют о важности процесса коммерциализации ИС, и об актуальности оценки интеллектуальной собственности с целью ее коммерциализации путем отчуждения права или предоставления права использования по лицензии.

Как уже было сказано выше, действительность лицензионного договора зависит от наличия в возмездном лицензионном договоре условия о размере и порядке вознаграждения. В соответствии с пп. 3 п. 5 ст. 1235 ГК РФ выплата вознаграждения по лицензионному договору может быть предусмотрена в форме фиксированных разовых платежей (паушальный взнос) или периодических платежей, процентных отчислений от дохода (выручки) (роялти) либо в иной форме. Возможен комбинированный вариант вознаграждения путем применения паушального взноса и роялти.

В настоящей статье речь идет именно о роялти как разновидности платежа, применяемого в лицензионных договорах нефтегазовых проектов.

В настоящее время термин «роялти» отсутствует в российском законодательстве. Данная терминология применяется к регулированию международных отношений в области налогообложения. Концептуальной основой международных договоров об избежании двойного налогообложения доходов и имущества является типовая Конвенция о налогообложении доходов и капитала Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). В п. 2 ст. 12 Конвенции содержится следующее определение «роялти»: платежи любого рода, полученные в качестве вознаграждения за использование или право на использование любого авторского права на литературное, художественное или научное произведение, включая кинематографические фильмы, любой патент, торговую марку, дизайн или мо-

дель, план, секретную формулу или процесс, или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

Существуют различные методологические обоснования расчета ставки роялти. Оценочные компании в своей деятельности руководствуются федеральными законами и стандартами. Федеральный стандарт оценки «Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов» (ФСО XI), утвержденный Министерством экономического развития РФ 30.11.2022 № 659, распространяется на проведение оценки исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) приравненных к ним средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальная собственность), или прав использования таких результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации [5]. Данный стандарт позволяет определить подходы к оценке для расчета величины размера процентной ставки вознаграждения за предоставление права использования интеллектуальной собственности по лицензионному договору (справедливой ставки роялти), а также корректирующие факторы.

При проведении оценки результатов интеллектуальной деятельности и (или) приравненных к ним средств индивидуализации юридических лиц оценщик учитывает внешние и внутренние факторы. Федеральный стандарт содержит перечень данных факторов. Внешние факторы оценки учитывают макроэкономические аспекты. Внутренние факторы содержат описание продукции, финансовых результатов деятельности и бизнес-процессов [5].

В методологических подходах в качестве базы для расчета чаще всего используется валовый доход (объем продаж) от реализации продукции. Возможны варианты расчета ставки роялти с применением в качестве базы — прибыли до налогообложения и вычета процентов по долгам, дополнительной прибыли, цены единицы продукции с учетом НДС [6].

Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) в проекте Методических рекомендаций по оценке стоимости прав на интеллектуальную собственность для целей залога рекомендовала при определении ставки роялти следующие подходы (рис. 2):

- метод «отраслевых» стандартов, который основан на поиске опубликованных диапазонов отраслевых ставок роялти, собранных на основе стати-

стической информации по отраслям и видам продукции. Источником информации являются признанные в профессиональном сообществе оценщиков статистические бюллетени и базы данных;

- рыночный (сравнительный) метод, базирующийся на поиске информации по заключенным лицензионным договорам;
- рейтинговый метод, который основан на сравнении объекта оценки через систему рейтингов по критериям. Данный метод применяется в случае отсутствия на рынке аналогов в сочетании с методом отраслевых стандартов;
- метод распределения прибыли позволяет разделить прибыль, которая предположительно будет выплачиваться лицензиатом лицензиару за право пользования объектом оценки в типичных рыночных условиях.



Рис. 2. Методические подходы к определению ставки роялти

### Метод «отраслевых» стандартов

На российском рынке отсутствует единый подход к определению ставки роялти. Для её исчисления применяются оценочные методы и учитываются отраслевые ставки. Стандартные ставки нормативно не установлены. Они содержатся в статистических справочниках и определяются по отраслям на основании экспертного мнения с учетом сложившейся практики. Поскольку ставки роялти нормативно не урегулированы, найти их в открытом доступе непросто, эксперты при осуществлении оценочной деятельности могут обращаться к зарубежным источникам информации и платным базам данных [7]. В условиях внешнеполитических изменений Роспатентом ведется работа по созданию методических рекомендаций и отечественной базы данных о средних отраслевых ставках роялти при определении размеров лицензионных платежей [9].

Применительно к стандартным ставкам роялти оцениваются дополнительные поправочные факторы, влияющие на корректировку коэффициентов, для проведения объективной оценки ставки роялти.

Поправочные факторы условно разделяются на юридические, обязательственные и экономические.

Юридические поправочные факторы позволяют оценить правовые аспекты и территорию действия заключаемого лицензионного соглашения. Ставка роялти будет высокой в случае, если предоставляемая лицензия является исключительной, а передаваемым правам предоставлена патентная охрана.

Обязательственные поправочные факторы определяют срок действия лицензионного соглашения, стоимость объекта оценки с учетом зависимости лицензиата от лицензиара по разъяснению технологических аспектов производства продукции, предоставлению используемого сырья и оборудования, а также в случае взаимобмена принадлежащими сторонам интеллектуальными правами.

Экономические аспекты учитывают объем передаваемой технической документации, требуемые капитальные затраты, репутационные риски (возможность использования гудвилла компании для получения экономической выгоды) и т.д.

В табл. 2 представлены примеры корректировки ставки роялти.

Таблица 2

#### Поправочные коэффициенты к стандартным ставкам роялти [11]

Степень ценности технологии	Лицензия				Нелицензионное предоставление права
	Исключительная		Неисключительная		
	патентная	беспатентная	патентная	беспатентная	
Особо ценная	1,4–1,8	1,1–1,5	0,9–1,1	0,7–0,9	1,0–1,2
Средней ценности	1,1–1,5	0,9–1,1	0,7–0,9	0,5–0,7	0,5–1,0
Малоценная	0,7–0,9	0,5–0,7	0,4–0,5	0,2–0,4	0,1–0,5

Корректировка стандартной ставки роялти проводится мультипликативным способом:

$$r = r_c * (K^1 + K^2 + K^3 \dots), \quad (1)$$

где  $r$  — скорректированная ставка роялти;

$r_c$  — отраслевая ставка роялти;

$K^1, K^2, K^3 \dots$  — поправочные коэффициенты.

В среднем ставка роялти составляет от 1 до 10%, а усредненная, чаще всего применяемая, — 5%.

#### Рыночный (сравнительный) метод

Рыночный метод основан на поиске и применении условий, ранее заключенных другими сторона-

ми лицензионных договоров. Метод предполагает анализ ставок роялти из отобранных в результате поиска лицензионных договоров по предмету и структуре.

В результате применения данного метода необходимо соотнести текущую ценовую ситуацию на рынке с условиями найденных лицензионных договоров.

Исходными данными является выборка из доступных баз данных или ранее заключенных сторонней технической лицензий за максимально приближенный промежуток времени. Анализ полученной выборки позволит составить примерный диапазон ставок роялти.

Модель расчета ставки роялти в результате применения рыночного метода выглядит следующим образом:

$$r = (r_i * P_i) * K_j, \quad (2)$$

где  $r$  — скорректированная ставка роялти;

$r_i$  — средняя ставка роялти из отобранных технических лицензий;

$P_i$  — база для расчета, валовый доход (объем продаж);

$K_j$  — сумма поправочных коэффициентов.

В качестве примера приведем расчет ставки роялти с использованием сравнительного метода.

В таблице табл. 3 представлен расчет отраслевой ставки роялти за использование патента в электротехнической сфере.

Таблица 3

#### Расчет отраслевой ставки роялти за использование патента в электротехнической сфере

Показатели	Ед. изм.	Годы				
		2023	2024	2025	2026	2027
Объем продаж, связанный с использованием прав на ИС	млн руб.	400	300	350	250	300
Ставка роялти	%	4	4	4	4	4
Сумма роялти до налогообложения	млн руб.	16	12	14	10	12
Налог на прибыль	%	3,2	2,4	2,8	2	2,4
Текущая стоимость при ставке дисконтирования	%	12,8	9,6	11,2	8	9,6
Текущая стоимость будущих денежных потоков	млн руб.	0,9091	0,8264	0,7513	0,6830	0,6209
Стоимость будущих денежных потоков за расчетный период	млн руб.	11,63	7,93	8,41	5,46	5,96

Окончание табл. 3

Показатели	Ед. изм.	Годы				
		2023	2024	2025	2026	2027
Расчет стоимости лицензионных платежей с учетом поправочных коэффициентов	млн руб.	17,6	13,2	15,4	11	13,2
Ставка роялти от использования прав на ИС	%	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4

В качестве базы для сравнения используется объем продаж, связанный с использованием прав на ИС. С учетом поправочного коэффициента принят показатель исключительной патентной лицензии, равный 1,1. Расчет произведен с использованием среднеотраслевой ставки роялти, равной 4%.

Анализируя представленный в табл. 2 расчет экономического эффекта с учетом поправочного коэффициента за использование патента на изобретение в электротехнической сфере, можно сделать вывод, что ставка роялти составляет 4,4% за рассматриваемый период.

Особенностью применения расчета с использованием рыночного метода является то, что в отобранных лицензионных договорах должна быть одинаковая база для расчета. Если базы разные, то расчет должен быть откорректирован с учетом применяемой базы.

Для расчета учитываются следующие поправочные факторы:

- технические особенности предмета оценки: стадии разработки, ценность, реализуемость на рынке;
- правовые аспекты: срок действия лицензии, объем правовой охраны (патентная или не патентная лицензия, исключительная или неисключительная), договорные обязательства;
- рыночные условия: доходность продукта, размер рынка, наличие конкурирующих товаров;
- экономические (финансовые) аспекты: требуемые капитальные вложения, расходы на гарантийное обслуживание, возможность создания аналогов без использования патента (переход в общественное достояние, отсутствие территориальной защиты) и т.д.

Поправочные коэффициенты определяются экспертным путем на основе сравнения с аналогичной продукцией по отобранному лицензионному договору. Они рассчитываются как разница между ко-

эффициентами по оцениваемому объекту и объекту-аналогу.

Формула расчета поправочных коэффициентов выглядит следующим образом:

$$K = (K_1 - K_{1J}) + (K_2 - K_{2J}) + (K_3 - K_{3J}) \quad (3)$$

где  $K$  — поправочный коэффициент;

$K_{1,2,3}$  — поправочные коэффициенты к объекту оценки;

$K_{1,2,3J}$  — поправочные коэффициенты к аналогу объекта оценки.

В итоговой формуле расчета ставки роялти учитывается количество поправочных коэффициентов из технических лицензий:

$$r = r_i * K_j, \quad (4)$$

где  $r$  — скорректированная ставка роялти;

$r_i$  — средняя ставка роялти из отобранных технических лицензий;

$K_j$  — сумма поправочных коэффициентов.

Особенность данного метода связана с субъективной составляющей оценки, доступом к лицензиям по аналогичным объектам оценки.

Проблема применения «рыночного метода» состоит в том, что каждый результат интеллектуальной деятельности в силу своей природы, является уникальным. То есть абсолютно идентичных результатов интеллектуальной деятельности быть не может.

### Рейтинговый метод

Суть данного метода заключается в сопоставлении оцениваемого объекта со сходными объектами, которые относятся к другим технологическим рынкам и сферам применения с учетом классификации показателей. Рейтинг формируется на основе экспертного мнения.

Данный метод используется в сочетании с методом «отраслевых» стандартов, а также с использованием шкалы оценки стоимостных факторов.

Формула расчета ставки роялти с использованием рейтингового метода:

$$r = r_c + (r_{\max} - r_{\min}) * K_j, \quad (5)$$

где  $r$  — скорректированная ставка роялти;

$r_c$  — отраслевая ставка роялти;

$r_{\max}$  — максимальная ставка роялти по отобранному техническим лицензиям;

$r_{\min}$  — минимальная ставка роялти по отобранному техническим лицензиям;

$K_j$  — сумма поправочных коэффициентов.

При применении рейтингового метода оценщиком выбираются критерии, по которым будет проводиться сравнение и ранжирование различных сделок по лицензионным договорам [8].

Поправочные коэффициенты складываются на основе факторов, указанных в методе отраслевых стандартов и рыночном методе, и влияют на корректировку ставки роялти. Отдельно рассматривается доходность продукта, размер рынка, сила правовой охраны, объем правовой охраны, стадии разработки, коммерческие условия [8].

### Метод распределения прибыли (метод Новосельцева)

Особенностью данного метода является применение для расчета ставки роялти фактических, а не прогнозных данных рентабельности производства лицензиата на основании лицензионного договора. Совокупная прибыль распределяется на основании коэффициента между сторонами лицензионного соглашения [17].

Поправочные факторы учитываются экспертным путем.

Формула расчета роялти методом Новосельцева:

$$r = \text{Рент} * \frac{D}{(1 + \text{Рент})}, \quad (6)$$

где  $r$  — скорректированная ставка роялти;

Рент — значение рентабельности;

$D$  — доля лицензиара в прибыли лицензиата.

Под рентабельностью понимается соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов [4].

При отсутствии детализированной информации о рентабельности допустимо обратиться к приложению № 4 (Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 «Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах»). Данные формируются и ежегодно обновляются ФНС РФ (далее — федеральная налоговая служба) в соответствии с видами экономической деятельности (далее — ОКВЭД). Основными недостатками применения утвержденных ставок рентабельности является волатильность и возможные затруднения при поиске отрасли. Применение ставок возможно в качестве ориентировочных значений.

Значение доли лицензиара в прибыли лицензиата нормативно не урегулировано. Стороны самостоятельно договариваются в лицензионном договоре. В отдельных случаях возможно применение поправочных коэффициентов, исходя из технического уровня, сложности и новизны технического решения.

Для определения доли лицензиара в прибыли лицензиата возможно применение следующей формулы [15]:

$$D = K_1 + K_2 + K_3, \dots, \quad (7)$$

где  $D$  — доля лицензиара в прибыли лицензиата;

$K_1$  — коэффициент, значение которого определяется, исходя из достигнутого результата (табл. 4);

$K_2$  — коэффициент, значение которого определяется, исходя из сложности решенной технической задачи (табл. 5);

$K_3$  — коэффициент, значение которого определяется, исходя из новизны технического решения (табл. 6).

Таблица 4

### Характеристики достигнутого результата для выбора значения $K_1$ [15]

№ п/п	Достигнутый результат	*1, %
1	Достижение заданных второстепенных технических характеристик, не являющихся определяющими для конкретной продукции (технологического процесса)	0,5
2	Достижение технических характеристик, зафиксированных документом (технические условия, инструкции, паспорта и т.п.)	0,6
3	Достижение основных технических характеристик, являющихся определяющими для конкретной продукции (технологического процесса)	0,7
4	Достижение качественно новых основных технических характеристик продукции (технологического процесса), зафиксированных документом	0,8
5	Получение новой продукции (технологического процесса), обладающей высокими основными техническими характеристиками среди аналогичных известных видов	0,9
6	Получение новой продукции (технологического процесса), впервые освоенной в производстве и обладающей качественно новыми техническими характеристиками	1,0

Таблица 5

### Характеристики сложности решенной технической задачи для выбора значения $K_2$ [15]

№ п/п	Сложность решенной технической задачи	* 2, %
1	Конструкция одной простой детали, изменение одного параметра простого процесса, одной операции процесса, одного ингредиента рецептуры и т.п.	0,4

Окончание табл. 5

№ п/п	Сложность решенной технической задачи	* 2, %
2	Конструкция неосновного узла, механизма, изменение неосновных параметров, несложных процессов, изменение неосновных ингредиентов рецептуры и т.п.	0,5
3	Конструкция узлов машин, механизмов, часть процессов, часть рецептуры и т.п. или конструкция нескольких основных узлов, основные процессы технологии, часть (основная) рецептуры и т.п.	0,6
4	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения, технологического процесса, рецептуры и т.п.	0,7
5	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения со сложной кинематикой, аппаратуры контроля с радиоэлектронной схемой, конструкция силовых машин, двигателей, агрегатов, комплексные технологические процессы, сложные рецептуры и т.п.	0,8
6	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения со сложной системой контроля автоматических поточных линий, состоящих из новых видов оборудования, системы управления и регулирования, сложные комплексные технологические процессы, рецептуры особой сложности и т.п.	0,9
7	Конструкция, технологические процессы и рецептуры особой сложности, главным образом относящиеся к новым разделам науки и техники	1,0

Таблица 6

**Характеристики новизны технического решения для выбора значения  $K_3$  [15]**

№ п/п	Новизна технического решения	*3, %
1	Изобретение, заключающееся в применении известных средств, в том числе на применение, когда формула изобретения начинается словами «применение...»	0,5
2	Изобретение, заключающееся в новой совокупности известных технических решений, обеспечивающих заданный технический результат, т.е. отличительная часть формулы изобретения содержит указание на новые связи между известными элементами, иную последовательность операций или иной процентный состав ингредиентов по сравнению с прототипом	0,6
3	Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с новым решением, но имеющим отличительные признаки	0,8
4	Изобретение, характеризующееся совокупностью существенных отличий, не имеющее прототипа, т.е. когда изобретение решает новую задачу или известную задачу принципиально новым путем (пионерское изобретение)	1,0

В качестве примера приведем расчет ставки роялти за использование прав на интеллектуальную стоимость в области химической промышленности (табл. 7). Доля лицензиара в прибыли лицензиата составляет 1,4% с учетом коэффициентов достигнутого уровня (0,5% — достижение заданных вто-

ростепенных технических характеристик), сложности решенной технической задачи (0,4% — конструкция одной простой детали), новизны технического решения (0,5% — изобретение, заключающееся в применении известных средств).

Таблица 7

**Расчет ставки роялти за использование права на ИС в области химической промышленности**

Показатели	Ед. изм.	Год	
		2023	2024
Выручка от использования прав на ИС	тыс. руб.	25 000	15 000
Себестоимость продукции, произведенной с использованием прав на ИС	тыс. руб.	18 000	9000
Прибыль от продаж	тыс. руб.	7000	6000
Прочие доходы	тыс. руб.	4000	3000
Прочие расходы	тыс. руб.	2500	1000
Валовая прибыль	тыс. руб.	8500	8000
Налог на прибыль, 20%	тыс. руб.	1700	1600
Чистая прибыль	тыс. руб.	6800	6400
Рентабельность продаж	%	28	40
Рентабельность продукции	%	39	67
Доля лицензиара в прибыли лицензиата	%	1,4	1,4
Ставка роялти от использования прав на ИС	%	1,3	1,3

Изложенный подход, несмотря на описанные недостатки, позволяет увеличить ставку роялти за счет увеличения нормы рентабельности (увеличения прибыли и снижения себестоимости продукции). Данный подход особенно применим в наукоемких предприятиях.

По сложившейся практике стороны лицензионного договора могут договориться об использовании правила 25%. В этом случае лицензиат уплачивает лицензиару ежегодно 25% от валовой прибыли или текущими платежами ожидаемой валовой прибыли за весь период действия правовой охраны.

**Применение ставок роялти в проектах нефтегазовой отрасли**

Отсутствие единого подхода в определении стандартных ставок роялти позволяет нефтегазовым компаниям ориентироваться на сформированные профессиональными оценщиками отраслевые ставки, приведенные в справочниках справочнике [11] (табл. 8).

Таблица 8  
Значения рекомендуемых ставок роялти<sup>1</sup>

Отрасли промышленности или область использования предмета лицензии	Размер роялти (%)	Отрасли промышленности или область использования предмета лицензии	Размер роялти (%)
Электронная промышленность	4–10	Металлические конструкции	2–4
Электротехническая промышленность	1–5	Электротехническое оборудование	4–7
Химическая промышленность	1,5	Реле-аппаратура	4–6
Станкостроительная промышленность	4,5–7,5	Сигнальное оборудование	1–1,5
Автомобильная промышленность	1–3	Электрические контрольно-измерительные приборы	3–5
Самолетостроение и авиатехника	6–10	Электронное оборудование	4–8
Оборудование металлургической промышленности	5–8	Полупроводники	1–2
Сварочное оборудование	3,5–5	Радиолампы	3–4
Потребительские товары длительного использования	5	Аккумуляторы	3–4
Литейное оборудование	1–2	Электрокабели	2–4
Оборудование для металлургической промышленности	4–6	Лифты	4–5
Оборудование для химической промышленности	3–5	Станки металлообрабатывающие	4–6
Оборудование для очистки воды	5	Инструмент, оснастка	5–7
Холодильное оборудование	2–4	Сварочное оборудование	5–6
Нагревательные системы	4–6	Приводы	5
Печи	4–6	Измерительные приборы	5–7
Котлы	3–5	Автомобили и запчасти к ним	2–3
Воздушные кондиционеры	3–4	Сельскохозяйственные машины	2–5
Клапаны, вентили	3–3	Скобяные изделия	2–3
Котельное оборудование	5	Ручной инструмент	3
Компрессоры, насосы	5–7	Строительные машины	3–5
Моторы промышленного назначения	4–7	Упаковка бумажная и картонная	2–3
Оборудование для обработки поверхностей	6–7	Книги, печатные издания, игры	3–6
Самолеты, вооружение	2–4	Суда, судовое оборудование	3–5
Стройматериалы	5–10		

<sup>1</sup> Пиотух Д.С. Оценка научно-технической продукции: оценка прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав разработчика объекта техники. Рыбинск: РДП, 2004. 122 с.

Нефтегазовые компании для расчета ставки роялти также применяют аналитические базы данных, такие как *Royalty Source Intellectual Property Database*, *RoyaltyStat*, *ktMINE* и др., которые позволяют определить среднеотраслевые ставки роялти по отрасли на основе релевантных лицензионных соглашений с использованием статистического метода анализа данных. Базы данных включают интерактивную аналитику трансфертного ценообразования. Интерактивные программы позволяют рассчитывать статистические диапазоны выбранных ставок роялти, определять закономерности и тенденции.

На рис. 3 представлены среднеотраслевые ставки роялти. Данные для графика взяты на основе статических данных по отраслям зарубежной базы данных *RoyaltyStat*. Представленная информация носит рекомендательный характер, поскольку выборка производится в основном на основе анализа зарубежных лицензионных соглашений.

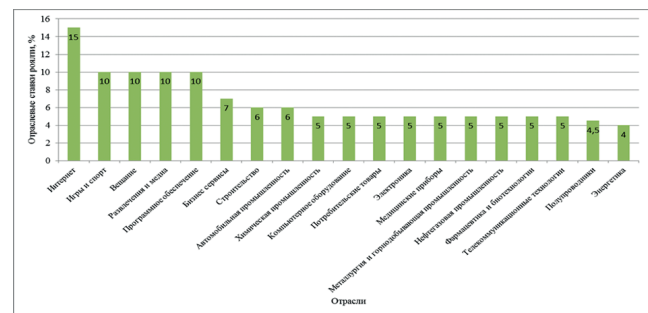


Рис. 3. Отраслевые ставки роялти [5]

Анализируя представленный рисунок, можно сделать вывод, что среднеотраслевая ставка роялти для нефтегазовой отрасли по состоянию на апрель 2023 г. составляет 5%. Значение может корректироваться с учетом поправочных коэффициентов и области использования предмета лицензии.

Технологическое развитие энергетического сектора определяет задачи по коммерциализации нематериальных активов. Согласно *BP Statistic Review of World Energy* на протяжении 15 лет наблюдается ускоряющийся рост доли возобновляемых источников энергии (ВИЭ) в мировом энергобалансе [10]. В настоящее время отсутствуют нормированные ставки роялти в развивающихся отраслях энергетики, таких как ВИЭ.

В таблице табл. 9 представлены ставки роялти по лицензионным соглашениям о предоставлении права использования интеллектуальной собственности по ВИЭ. Ставки сформированы компанией



*Deloitte* на основе проведенной выборки по 35 лицензионным соглашениям с учетом поправочных коэффициентов.

Таблица 9

**Ставки роялти по лицензионным договорам  
о предоставлении права использования патентов  
по возобновляемым источникам энергии [14]**

Максимальная ставка	19,5%
Верхнее значение	5,0%
Среднее значение	4,0%
Усредненное значение	3,0%
Низкое значение	2,0%
Минимальная ставка	1,0%
Размер выборки	35

Анализ официальных патентных баз данных, таких как ФИПС, *WIPO*, *Espacenet*, *Lens org*, *USPTO*, показал отсутствие данных о ставках роялти. Если же на сайте российского или зарубежного патентного ведомства публикуются открытые реестры о неисключительных лицензиях, информация не содержит финансовые показатели, а формат публикации не позволяет произвести требуемую выборку.

Публикуемые на сайтах официальных оценщиков отраслевые ставки роялти также могут быть использованы нефтегазовыми компаниями как факультативные показатели нефтегазовыми компаниями.

Справочники ставок лицензионных платежей зарубежных изданий *Wolters Kluwer*, *John Wiley & Sons* и др. имеют недостатки, такие как неактуальность для российского нефтегазового рынка, широкий диапазон ставок в соответствии с видами деятельности, отсутствие некоторых направлений нефтегазового дела.

## Литература

### Законодательные и нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 13.06.2023).
3. Типовая налоговая конвенция о доходах и капитале Организации экономического сотрудничества и развития от 21.11.2017.
4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333. Приложение № 4. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах.
5. Приказ Минэкономразвития России от 30.11.2022 № 659 «Об утверждении федерального стандарта оцен-

## Заключение

При управлении проектами основное внимание уделяется определению и оценке финансовых параметров. Одним из направлений коммерциализации ИС является заключение возмездных лицензионных соглашений. Лицензионные платежи могут быть в форме разовых (паушальный взнос) или периодических отчислений (роялти). Разработка методических подходов по определению ставки роялти позволяет повысить обоснованность затрат на реализацию проектов. На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что определение обоснованной ставки роялти является актуальной задачей. Отсутствие единого подхода к определению ставки роялти позволяет сторонам ориентироваться на методологические подходы, описанные в статье. Отраслевые ставки роялти не нормируются, открывая широкий диапазон на основе данных из российских и зарубежных источников.

На российском нефтегазовом рынке особую сложность представляет поиск информации по отраслевым ставкам роялти. Применяемые справочники сформированы десятилетия назад и, скорее, носят нерелевантный характер без опоры на рентабельность производства. Компании не раскрывают финансовую сторону в заключаемых лицензионных договорах, более того, не всегда договоры, являющиеся, по своей сути, лицензионными, именуются таковыми. В целях развития направления коммерциализации интеллектуальной собственности российских нефтегазовых компаний требуется разработка единого подхода, а также базы данных о финансовых показателях лицензионной деятельности с опорой на внутренний рынок.

ки «Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов (ФСО XI)»».

6. Методические рекомендации по оценке ставок роялти для товарных знаков с использованием нечеткой логики. Редакция МР-1 № 16 от 05.10.2017.
7. Методические рекомендации по оценке стоимости прав на интеллектуальную собственность. Ассоциация «СРОО «Экспертный совет»». — М., 2022. — С. 41.
8. Практическое руководство по проведению оценки активов в рамках проектов, реализуемых с участием АО «РОСНАНО» (Часть 1). — С. 82–83.
9. Годовой отчет Роспатента за 2022 г.

### Книги/статьи

10. Варфоломеев Е.В. Прогнозирование направлений технологического развития и масштабов энергетического перехода в газовой промышленности [Текст] / Е.В. Варфоломеев, О.В. Марьин, Д.А. Быков [и др.] //

Наука и техника в газовой промышленности. — 2022. — № 4. — С. 25–36.

11. *Азгальдов Г.Г.* Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов [Текст] / Г.Г. Азгальдов, Н.Н. Карпова. — М.: Международная академия оценки и консалтинга, 2006. — С. 304.
12. *Пиотух Д.С.* Оценка научно-технической продукции: оценка прав на результаты интеллектуал. деятельности и прав разработчика объекта техники [Текст] / Д.С. Пиотух. — Рыбинск: РДП, 2004. — 122.

#### *Отчеты компаний*

13. Годовой отчет Роспатента за 2022 г.

#### *Интернет-ресурсы*

14. International Licensing. Deloitte. 2018. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/au/Documents/finance/deloitte-au-fas-royal-rate-determination-290719.pdf>
15. URL: <https://www.royaltystat.com>
16. *Федотова М.А.* Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности [Текст] / М.А. Федотова. — 2018. — URL: [https://studref.com/549945/management/otsenka\\_stoimosti\\_nematerialnyh\\_aktivov\\_i\\_intellektualnoy\\_sobstvennosti](https://studref.com/549945/management/otsenka_stoimosti_nematerialnyh_aktivov_i_intellektualnoy_sobstvennosti)
17. Лицензионные платежи: снижение налоговых, валютных и таможенных рисков. Легитимная налоговая оптимизация. Презентация. А. Силаков. Delovoу profil. — URL: [https://delprof.ru/upload/iblock/cbe/DelProf\\_Prezentatsiya-vebinara\\_Litsenzionnye-platezhi.pdf](https://delprof.ru/upload/iblock/cbe/DelProf_Prezentatsiya-vebinara_Litsenzionnye-platezhi.pdf)

#### **References**

##### *Legislative and regulatory acts*

1. The Constitution of the Russian Federation was adopted by popular vote on December 12, 1993. with changes approved during the all-Russian vote on 07/01/2020.
2. Civil Code of the Russian Federation (part four) dated December 18, 2006. No. 230-FZ (as amended on June 13, 2023).
3. Model tax convention on income and capital of the Organization for Economic Cooperation and Development of November 21, 2017.
4. Order of the Federal Tax Service of Russia dated May 30, 2007. No. ММ-3-06/333. Appendix No. 4. Profitability of goods sold, products, works, services and return on assets of organizations by type of economic activity, in percentage.

5. Order of the Ministry of Economic Development of Russia dated November 30, 2022. No. 659 "On approval of the federal valuation standard "Valuation of intellectual property and intangible assets (FSO XI)".
6. Methodological recommendations for estimating royalty rates for trademarks using fuzzy logic. Revision MR-1 No. 16 dated 10/05/2017.
7. Methodological recommendations for assessing the value of intellectual property rights. Association "SROO "Expert Council". Moscow, 2022, p. 41.
8. Practical guidelines for assessing assets within the framework of projects implemented with the participation of JSC RUSNANO (Part 1), pp. 82–83.
9. Annual report of Rospatent for 2022.

#### *Books/articles*

10. Varfolomeev E.V., Maryin O.V., Bykov D.A., Gilderman S.A. Forecasting the directions of technological development and the scale of the energy transition in the gas industry // Science and technology in the gas industry, 2022, no. 4, pp. 25-36. — 0.61 p. I. (List of Higher Attestation Commission).
11. Azgaldov G.G., Karpova N.H. Valuation of intellectual property and intangible assets. M.: International Academy of Assessment and Consulting, 2006, p. 304.
12. Piotukh D.S. Assessment of scientific and technical products: assessment of rights to intellectual results. activities and rights of the developer of a technical object. Rybinsk: RDP, 2004. 122 p.

#### *Company reports*

13. Annual report of Rospatent for 2022.

#### *Internet resources*

14. International Licensing. Deloitte. 2018. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/au/Documents/finance/deloitte-au-fas-royal-rate-determination-290719.pdf>
15. URL: <https://www.royaltystat.com>
16. Fedotova M.A. Valuation of intangible assets and intellectual property, 2018. URL: [https://studref.com/549945/management/otsenka\\_stoimosti\\_nematerialnyh\\_aktivov\\_i\\_intellektualnoy\\_sobstvennosti](https://studref.com/549945/management/otsenka_stoimosti_nematerialnyh_aktivov_i_intellektualnoy_sobstvennosti)
17. License payments: reduction of tax, currency and customs risks. Legitimate tax optimization. Presentation. A. Silakov. Business profile. URL: [https://delprof.ru/upload/iblock/cbe/DelProf\\_Prezentatsiya-vebinara\\_Litsenzionnye-platezhi.pdf](https://delprof.ru/upload/iblock/cbe/DelProf_Prezentatsiya-vebinara_Litsenzionnye-platezhi.pdf)