ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

07 листопада 2023 року № 624

*Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 листопада 2023 року за № 2010/41066*

**Зміни   
до деяких національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91, зареєстроване в Міністерстві юстиції України   
17 травня 2000 року за № 284/4505, доповнити новим пунктом такого змісту:

«27. Інвестор спільного, дочірнього та асоційованого підприємства розкриває інформацію про суму, строки та умови своїх зобов’язань по внесках до статутних капіталів суб’єктів господарювання.».

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Міністерства фінансів України   
від 30 листопада 2001 року № 559, зареєстроване в Міністерстві юстиції України   
19 грудня 2001 року за № 1050/6241, доповнити новим пунктом такого змісту:

«48. Інвестор розкриває інформацію про суму, строки та умови своїх зобов’язань по внесках до статутних капіталів суб’єктів господарювання.».

3. У пункті 2 Національного положення (стандарту) бухгалтерського   
обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 травня 2005 року № 412, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 червня 2005 року за № 621/10901, слова «підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства,» виключити.

4. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського   
обліку 32 «Інвестиційна нерухомість», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 02 липня 2007 року № 779, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16 липня 2007 року за № 823/14090:

1) в абзаці першому пункту 3 цифри та слова «28.07.2000 № 181   
та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 10.08.2000 за № 487/4708   
(далі - Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 “Оренда”)» замінити цифрами та словами «28 липня 2000 року № 181, зареєстрованим   
у Міністерстві юстиції України 10 серпня 2000 року за № 487/4708 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2022 року № 468)   
(далі – Національне положення (стандарт) 14)»;

2) пункти 4, 5 викласти у такій редакції:

«4. Терміни, що використовуються в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, мають таке значення:

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість (земельна ділянка, споруда, будівля (частина будівлі) або їх поєднання), утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей або продажу в процесі звичайної діяльності.

Операційна нерухомість – нерухомість (земельна ділянка, будівля, споруда (частина будівлі) або їх поєднання), утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей.

Балансова вартість активу – вартість активу, за якою він включається до підсумку балансу.

5. З метою бухгалтерського обліку не вважається інвестиційною нерухомістю:

5.1. Операційна нерухомість, а також нерухомість, що утримується для використання у майбутньому як операційна нерухомість.

5.2. Нерухомість, що утримується з метою продажу за умов звичайної господарської діяльності.

5.3. Нерухомість, що перебуває в процесі будівництва або поліпшення з метою продажу за умов звичайної господарської діяльності.

5.4. Нерухомість, утримувана з метою майбутнього поліпшення та подальшого використання як операційна нерухомість.

5.5. Операційна нерухомість, стосовно якої очікується вибуття.

5.6. Нерухомість, що надана в оренду іншому суб’єкту господарювання на умовах фінансової оренди.

До інвестиційної нерухомості належать, наприклад:

земельна ділянка, утримувана для довгострокового збільшення власного капіталу, а не для короткострокового продажу в процесі звичайної діяльності;

земельна ділянка, утримувана для використання в майбутньому, мету використання якої ще не визначено. Якщо підприємством ще не визначено, чи буде земельна ділянка використовуватися як операційна нерухомість, чи для продажу в короткостроковій перспективі у процесі звичайної діяльності, тоді така земельна ділянка вважається утримуваною для збільшення власного капіталу;

будівля, яка є власністю підприємства (або як право користування будівлею, утримуваною підприємством) та надана в оренду за однією чи кількома операційними орендами;

будівля, яка не зайнята, але утримується для надання в оренду за однією чи кількома операційними орендами.»;

3) доповнити пункт 6 після абзацу першого абзацом другим такого змісту:

«Якщо справедливу вартість частини об’єкта, яка належить до інвестиційної нерухомості, достовірно визначити неможливо, то вся нерухомість, до якої належить ця частина, обліковується як основні засоби відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку   
7 “Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України   
від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України   
18 травня 2000 року за № 288/4509 (далі – Національне положення   
(стандарт) 7).».

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

4) у пункті 7 слова «виробництва або постачання товарів чи надання послуг, або з адміністративною метою» замінити словами «використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей»;

5) у пункті 11 після слів «її створення» доповнити словами та цифрою «відповідно до Національного положення (стандарту) 7»;

6) у пункті 12 слова та цифри «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 “Оренда”» замінити словами та цифрами «Національного положення (стандарту) 14»;

7) у пункті 16 цифри та слова «24.12.2004 № 817 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 35/10315» замінити цифрами та словами «24 грудня 2004 року № 817, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 35/10315 (далі – Національне положення (стандарт) 28)»;

8) у пункті 21 слова та цифри «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 “Зменшення корисності активів”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 N 817 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 35/10315» замінити словами та цифрами «Національного положення (стандарту) 28»;

9) в абзаці другому пункту 23 слова та цифри «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509» замінити словами та цифрою «Національного положення (стандарту) 7»;

10) пункт 24 викласти у такій редакції:

« 24. Переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або виведення її зі складу інвестиційної нерухомості здійснюються лише в разі зміни характеру використання нерухомості, що засвідчується:

1) початком використання її як операційної нерухомості;

2) початком її підготовки з метою використання як операційної нерухомості з переведенням об’єкта з інвестиційної нерухомості до операційної нерухомості;

3) початком підготовки її до продажу з переведенням об’єкта з інвестиційної нерухомості до складу запасів;

4) завершенням використання її як операційної нерухомості з переведенням до інвестиційної нерухомості;

5) початком операційної оренди іншою стороною з переведенням об’єкта зі складу запасів до інвестиційної нерухомості.»;

11) у пункті 27 слова та цифри «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509» замінити словами та цифрою «Національного положення (стандарту) 7»;

12) у пункті 32 слова та цифри «Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 “Оренда”» замінити словами та цифрами «Національного положення (стандарту) 14».

5. У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського   
обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868:

1) доповнити розділ IV новим пунктом такого змісту:

«12. У примітках до фінансової звітності інвестори наводять (розкривають) перелік господарських товариств, власну частку в їхньому статутному капіталі та суму заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів.»;

2) доповнити додаток 3 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» після   
рядка 1022 рядком 1036 такого змісту:

«

|  |  |
| --- | --- |
| Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств | 1036 |

».

**Директор Департаменту**

**методології бухгалтерського обліку**

**та нормативного забезпечення**

**аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**