

МСБО 25

(переформатований у 1994 р.)

Облік інвестицій

Мета і сфера застосування

- МСБО 25 слід застосовувати в обліку та розкритті інформації про інвестиції.
- Використовується підприємствами, що не є спеціалізованими інвестиційними підприємствами

МСБО 25

(перезформатований у 2

1994 р.)

Визначення

Інвестиція - це актив, утримуваний підприємством для приросту капіталу через розподіл доходу (наприклад відсотків, роялті, дивідендів та ренти), для збільшення вартості капіталу або інших вигід для підприємства-інвестора, наприклад завдяки торговельним відносинам

МСБО 25

(переформатований у 3

1994 р.)

Балансова вартість інвестицій

Поточні інвестиції:

- Інвестиції, які класифікуються як поточні активи, слід відображати в балансі:
 - За ринковою вартістю, або
 - За нижчою із двох оцінок – собівартістю чи ринковою вартістю - балансова вартість визнається на основі інвестиційного портфеля в цілому, категорії інвестицій чи на основі окремої інвестиції

МСБО 25

(перезформатований у

1994 р.)

Балансова вартість інвестицій (продовження)

- Довгострокові інвестиції:
 - за собівартістю; - за сумою
 - переоцінки, або - у випадку ринкових
 - цінних паперів, за нижчою з двох оцінок – собівартістю або
 - ринковою вартістю, визначеною на основі інвестиційного
 - портфеля
- Якщо застосовується сума переоцінки, слід переоцінювати періодично всю категорію інвестицій у той самий час.
- Балансову вартість усіх довгострокових інвестицій слід зменшувати з метою визнання зниження вартості, крім тимчасового (окремо для кожної інвестиції)
- Переоцінка довгострокових інвестицій до справедливої вартості (з певною періодичністю)

МСБО 25

(перезформатований у 5

1004 р.)

Зміни балансової вартості інвестицій

- При відображенні поточних інвестицій за ринковою вартістю необхідно обрати і послідовно застосовувати політику для обліку збільшення або зменшення балансової вартості - визнавати як дохід чи витрати
- Збільшення балансової вартості при переоцінці довгострокових інвестицій слід кредитувати на власний капітал як дооцінку. Зниження балансової вартості тієї самої інвестиції слід дебетувати на таку дооцінку. В усіх випадках зниження балансової вартості слід визнавати як витрати.
- Збільшення після переоцінки, прямо пов'язане з попереднім зменшенням балансової вартості тієї самої інвестиції, яке було визнане як витрати, слід кредитувати на прибуток тією ж мірою, якою воно згортається з попередньо відображеним зниженням.

МСБО 25

(переформатований у 6

1994 р.)

Продаж інвестицій

- Різницю між чистою виручкою від реалізації і балансовою вартістю слід визнавати як дохід або витрати.
- Якщо інвестиція була поточним активом, відображеним на основі інвестиційного портфеля за нижчою з двох оцінок – собівартістю або ринковою вартістю, прибуток чи збиток слід визнавати на основі собівартості.
- Якщо інвестиція була попередньо переоцінена або відображена в обліку за ринковою вартістю, а збільшення балансової вартості віднесене до переоцінки, підприємству слід обрати політику або кредитування суми дооцінки, що залишилася на дохід, або перенесення її до нерозподіленого прибутку.

МСБО 25

(перезформатований у 7

1994 р.)

Переведення інвестицій

- Довгострокових інвестицій у поточні - за нижчою з двох оцінок – собівартістю або балансовою вартістю, якщо поточні інвестиції відображаються за нижчою з двох оцінок – собівартістю або ринковою вартістю. Якщо попередньо інвестиція переоцінювалася, будь-яку пов'язану з цим дооцінку, що залишилася, слід сторнувати після передачі;
 - за балансовою вартістю, якщо поточні інвестиції відображаються в обліку за ринковою вартістю. Якщо зміни ринкової вартості поточних інвестицій включаються до прибутку, будь-яку пов'язану з цим дооцінку, що залишилася, слід включати до складу прибутку.

МСБО 25

(переформатований у 8

1994 р.)

Переведення інвестицій *(продовження)*

- З поточної в довгострокову:
 - За нижчою з двох оцінок – собівартістю або ринковою вартістю;
 - За ринковою вартістю – якщо вони відображалися раніше за цією вартістю

МСБО 25

(перезформатований у

1994 р.)

Розкриття

- Облікову політику щодо: - визначення балансової вартості інвестицій; - підходу до змін ринкової вартості поточних інвестицій, які відображаються за ринковою вартістю; - підходу до переоцінки на момент продажу інвестиції, що переоцінювалася.
- Значні суми, які включалися до доходу, щодо: - відсотків, роялті, дивідендів, а також ренти від довгострокових і поточних інвестицій; - прибутків та збитків від продажу поточних інвестицій; - змін вартості таких інвестицій.
- Ринкову вартість ринкових інвестицій, якщо вони не відображаються в обліку за ринковою вартістю.

МСБО 25

(переформатований у 10

1004 р.)

Розкриття *(продовження)*

- Значні обмеження щодо реалізації інвестицій або переведення доходу і виручки від реалізації
- Довгострокові інвестиції, визнані за сумою переоцінки, включаючи:
 - політику про періодичність проведення переоцінок;
 - дату останньої переоцінки;
 - основу переоцінки та інформацію про те, чи був запрошений сторонній експерт для оцінки.
- Зміни дооцінки протягом певного періоду та характер таких змін
- Аналіз портфеля інвестицій – для підприємств, основною діяльністю яких є утримання інвестицій

МСБО 25

(перезформатований у

1994 р.)

11