ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

28 сентября 2007 г. № 298

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8)

Изменения и дополнения:

Постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 21 марта 2008 г. № 79;

Постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 31 декабря 2009 г. № 472

В целях выполнения Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2007 год, утвержденных Указом Президента Республики Беларусь от 30 ноября 2006 г. № 703, Программы развития банковского сектора экономики Республики Беларусь на 2006–2010 годы, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 15 января 2007 г. № 27, а также на основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь Совет директоров Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8).

2. Признать утратившими силу:

постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 29 июня 2004 г. № 204 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 8 «Прибыль (убыток) за период, существенные ошибки и изменения в учетной политике» (НСФО 8) для банковской системы»;

постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 3 января 2006 г. № 1 «О внесении изменений в Национальный стандарт финансовой отчетности 8 «Прибыль (убыток) за период, существенные ошибки и изменения в учетной политике» (НСФО 8) для банковской системы».

3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2008 г. и применяется при составлении финансовой отчетности за 2007 год и последующие годы.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Правления | П.П.Прокопович |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Постановление  Совета директоров  Национального банка  Республики Беларусь  28.09.2007 № 298 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ   
финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8)

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8) (далее – Стандарт) разработан в целях выполнения Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2007 год, утвержденных Указом Президента Республики Беларусь от 30 ноября 2006 г. № 703 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 201, 1/8121), Программы развития банковского сектора экономики Республики Беларусь на 2006–2010 годы, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 15 января 2007 г. № 27 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 16, 1/8268), а также на основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь и в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки», утвержденным Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

2. Требования, установленные настоящим Стандартом, обязательны для исполнения Национальным банком Республики Беларусь (далее – Национальный банк), банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь, созданными в соответствии с законодательством (далее – банки).

3. Цель настоящего Стандарта состоит в установлении требований при выборе, применении и изменении учетной политики Национальным банком, банками, к порядку отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в финансовой отчетности Национального банка, банков изменений в учетной политике, в расчетных бухгалтерских оценках (далее – бухгалтерская оценка) и исправлений ошибок.

Настоящий Стандарт предназначен для повышения надежности финансовой отчетности Национального банка, банков, а также ее сопоставимости с собственной финансовой отчетностью за предшествующие периоды и с финансовой отчетностью других банков.

Требования к раскрытию учетной политики, за исключением требований к раскрытию информации об изменениях в учетной политике, определены Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 300 (далее – НСФО 1).

Настоящий Стандарт применяется при выборе и применении учетной политики, а также отражении в бухгалтерском учете изменений в учетной политике, в бухгалтерских оценках и исправлений ошибок предшествующих периодов.

4. Для целей настоящего Стандарта нижеприведенные термины имеют следующее значение:

бухгалтерская оценка – приблизительная оценка, предполагающая профессиональные суждения, которые основаны на самой новой из доступной, надежной информации;

изменение в бухгалтерской оценке – изменение балансовой стоимости актива или обязательства, величины периодического потребления актива, которое происходит вследствие оценки текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств. Изменение в бухгалтерской оценке является результатом получения новой информации или наступления новых обстоятельств и, соответственно, не является исправлением ошибок;

ошибки предшествующих периодов – выявленные в отчетном периоде пропуски и неверные данные в финансовой отчетности, в результате которых финансовая отчетность за один и более предшествующих периодов не может считаться достоверной. Ошибки, в частности, возникают в результате математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, в результате неправильного толкования фактов, обмана или невнимательности;

практически невозможно – ситуация, при которой Национальный банк, банки, предприняв все разумные усилия по применению определенного требования, все-таки не могут его применить. Изменение в учетной политике практически невозможно представить в финансовой отчетности так, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда, а также существенную ошибку практически невозможно исправить в финансовой отчетности так, как если бы она не была допущена, если:

не представляется возможным определить результат изменения в учетной политике, относящийся к предшествующим периодам, или величину исправления существенной ошибки, относящуюся к предшествующим периодам;

определение результата изменения в учетной политике или величины исправления существенной ошибки, относящихся к предшествующим периодам, требует предположений о том, какие были бы намерения руководства Национального банка, банков в рассматриваемых периодах, либо значительных расчетов сумм, и при этом невозможно объективно выделить информацию относительно данных расчетов, которая свидетельствовала бы об обстоятельствах, существовавших на дату, когда эти суммы должны были быть признаны, оценены, раскрыты, и которая была бы доступна на дату утверждения финансовой отчетности к выпуску за предшествующие периоды;

финансовая отчетность – отчетность, составленная в соответствии с НСФО 1;

существенность – скрытие или искажение информации о статьях финансовой отчетности, которые могут в отдельности или в совокупности повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

Термины «финансовый актив», «финансовое обязательство» имеют значения, определенные Национальным стандартом финансовой отчетности 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (НСФО 32), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. № 406.

Термин «дата утверждения финансовой отчетности к выпуску» имеет значение, определенное Национальным стандартом финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 25 июня 2004 г. № 201.

5. Для целей настоящего Стандарта под существенной ошибкой предшествующих периодов и существенным результатом изменения в учетной политике (далее – результат изменения в учетной политике), относящимся к предшествующим периодам, понимаются те из них, которые соответствуют одному из нижеуказанных критериев существенности либо их сочетанию:

5.1. хотя бы одному из количественных критериев существенности:

общая сумма активов за предшествующий период после исправления ошибки (совокупности ошибок) либо корректировки на результат изменения в учетной политике изменяется более чем на 0,25 процента;

собственный капитал (далее – капитал) за предшествующий период после исправления ошибки (совокупности ошибок) либо корректировки на результат изменения в учетной политике изменяется более чем на 2 процента;

прибыль (убыток) за предшествующий период после исправления ошибки (совокупности ошибок) либо корректировки на результат изменения в учетной политике изменяется более чем на 10 процентов и (или) изменяется знак прибыли (убытка) за предыдущий период.

Национальный банк, банки вправе самостоятельно устанавливать иные количественные значения критериев существенности, но не выше определенных настоящим Стандартом.

Количественные критерии существенности определяются относительно показателей Национального банка, банков в целом (в рамках одного юридического лица), а не по их отдельным структурным подразделениям;

5.2. качественному критерию существенности, то есть характеру допущенной конкретной ошибки (совокупности ошибок) либо принятого конкретного изменения в учетной политике.

6. Корректировка сравнительной информации финансовой отчетности за отчетный год не требует внесения изменений в финансовую отчетность за предшествующие периоды и повторной процедуры ее утверждения.

ГЛАВА 2  
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

7. Учетная политика обобщает совокупность конкретных принципов, основ, соглашений, правил и практики, принятых Национальным банком, банками для составления и представления финансовой отчетности.

8. Учетная политика выбирается и применяется таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям каждого применяемого в Национальном банке, банках национального стандарта финансовой отчетности, инструкций по их применению, других актов законодательства.

9. При отсутствии требований национальных стандартов финансовой отчетности, инструкций по их применению, других актов законодательства к отдельным операциям, событиям и условиям Национальный банк, банки самостоятельно выбирают и применяют учетную политику, обеспечивающую:

актуальность (соответствие отчетной информации текущим потребностям пользователей финансовой отчетности при принятии ими экономических решений);

достоверное отражение финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Национального банка, банков;

нейтральность и осмотрительность при представлении отчетной информации;

полное включение в отчетность всех операций, событий и условий;

представление информации исходя из экономического содержания операций, событий и условий независимо от оформления их в конкретной юридической форме.

При этом самостоятельное определение Национальным банком, банками принципов учетной политики должно основываться на следующей очередности действий:

рассматриваются требования национальных стандартов финансовой отчетности, инструкций по их применению, других актов законодательства в отношении схожих или связанных операций, событий и условий;

изучаются соответствующие определения, критерии признания и принципы оценки активов, обязательств, доходов и расходов, регламентируемые национальными стандартами финансовой отчетности и другими актами законодательства.

10. Национальный банк, банки выбирают и применяют учетную политику последовательно для схожих операций, событий и условий, за исключением случаев, когда определенный национальный стандарт финансовой отчетности, инструкция по его применению, другие акты законодательства специально требуют или разрешают проводить категоризацию операций, событий и условий, для которых следует последовательно применять другую учетную политику.

11. Национальный банк, банки выбирают и применяют учетную политику для операций, событий и условий последовательно от периода к периоду, при этом изменение в учетной политике возможно только в случаях, установленных в пункте 12 настоящего Стандарта, если иное не установлено законодательством.

12. Национальный банк, банки могут изменять учетную политику в случаях если:

изменение в учетной политике требуется в соответствии с актами законодательства;

изменяются условия деятельности Национального банка, банков, в том числе если изменение в учетной политике приводит к представлению в финансовой отчетности более актуальной и более надежной информации о влиянии операций, событий и условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств Национального банка, банков (далее – добровольное изменение в учетной политике).

13. Изменением в учетной политике не является принятие:

учетной политики в отношении операций, событий и условий, отличающихся по существу от ранее происходивших;

новой учетной политики в отношении операций, событий и условий, которые не происходили ранее или не были существенными.

14. Изменение в учетной политике, которое происходит при принятии нового национального стандарта финансовой отчетности и (или) других актов законодательства, учитывается в соответствии со специальными переходными положениями, если таковые имеются. При отсутствии переходных положений или при добровольном изменении в учетной политике финансовая отчетность представляется так, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда (новая учетная политика применяется к операциям, событиям и условиям с момента их возникновения).

15. Результат изменения в учетной политике, относящийся к предшествующим периодам, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

влияющий на накопленную прибыль – по отдельному лицевому счету «Прибыль (убыток) прошлых лет в ожидании утверждения» балансового счета 7361 «Прибыль (убыток) в ожидании утверждения» – для банков, балансового счета 5053 «Прибыль (убыток) в ожидании утверждения» – для Национального банка и соответствующему балансовому счету, по которому изменяется подход в учетной политике;

влияющий на другие статьи капитала – по соответствующему балансовому счету капитала и соответствующему счету, по которому изменяется подход в учетной политике.

16. В случае необходимости представления финансовой отчетности так, как если бы новая учетная политика использовалась всегда, Национальный банк, банки корректируют сравнительную информацию соответствующих статей бухгалтерского баланса (далее – баланс), отчета о прибыли и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала, по которым изменяется подход в учетной политике, а также сравнительную информацию, представляемую в пояснительной записке по данным статьям финансовой отчетности.

17. Результат изменения в учетной политике, относящийся к предшествующим периодам, представляется в финансовой отчетности путем корректировки сравнительной информации следующим образом:

на результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, корректируются соответствующая статья отчета о прибыли и убытках, статья (статьи) баланса и статья (статьи) отчета об изменении капитала, по которым изменяется подход в учетной политике;

на результат изменения в учетной политике, относящийся к периодам, предшествующим периоду, представленному в сравнительной информации, в балансе корректируются соответствующая статья капитала и статья, по которой изменяется подход в учетной политике. В отчете об изменении капитала на данный результат корректируется остаток на начало периода каждой статьи капитала, по которой изменяется подход в учетной политике. Для этого в отчете об изменении капитала после строки, показывающей остаток на начало года, предшествующего отчетному, вводятся две дополнительные строки, показывающие результат изменения в учетной политике и остаток на начало года с учетом изменения в учетной политике.

18. В случае если практически невозможно определить результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, однако можно определить результат изменения в учетной политике, относящийся ко всем предшествующим периодам, то в отчете об изменении капитала на данный результат корректируется остаток на начало отчетного периода каждой статьи капитала, по которой изменяется подход в учетной политике, и сравнительная информация соответствующих статей баланса, а также сравнительная информация, представляемая в пояснительной записке по данным статьям финансовой отчетности. Дополнительные строки в отчете об изменении капитала вводятся в порядке, аналогичном указанному в пункте 17 настоящего Стандарта.

Невозможность определения результата изменения в учетной политике, относящегося к периоду, представленному в сравнительной информации, не является ограничением к изменению учетной политики.

19. В случае если на начало отчетного периода практически невозможно определить результат изменения в учетной политике, относящийся ко всем предшествующим периодам, то сравнительная информация соответствующих статей, по которым изменяется подход в учетной политике, корректируется с учетом того, что новая учетная политика применяется к операциям, событиям и условиям с самой ранней практически возможной даты и в порядке, аналогичном указанному в пункте 17 настоящего Стандарта. При этом влияние изменения в учетной политике, оказываемое на активы, обязательства и капитал банка до вышеназванной даты, в финансовой отчетности не отражается.

20. При изменении в учетной политике, которое требуется в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности и (или) другим законодательством, в пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

наименование и реквизиты соответствующего акта законодательства, на основании которого произошло изменение в учетной политике;

факт того, что изменение в учетной политике выполнено в соответствии с переходными положениями данного акта законодательства (при их наличии);

характер изменения в учетной политике;

описание соответствующих переходных положений (при их наличии);

описание соответствующих переходных положений, которые могут оказать влияние на будущие периоды (при их наличии);

результат изменения в учетной политике, относящийся к отчетному периоду, по каждой корректируемой статье финансовой отчетности;

результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, по каждой корректируемой статье финансовой отчетности;

результат изменения базовой и разводненной прибыли на простую акцию отдельно для отчетного периода и периода, представленного в сравнительной информации, при применении банком Национального стандарта финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию» (НСФО 33), утвержденного постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 299 (далее – НСФО 33);

результат изменения в учетной политике, относящийся к периодам, предшествующим периоду, представленному в сравнительной информации;

в случае если определить результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, и предшествующим ему периодам, практически невозможно – причины практической невозможности и описание того, каким образом и начиная с какого периода применяется новая учетная политика.

21. При добровольном изменении в учетной политике в пояснительной записке к финансовой отчетности представляется следующая информация:

характер изменения в учетной политике и причины, по которым изменение в учетной политике приводит к представлению более актуальной и более надежной информации в финансовой отчетности;

результат изменения в учетной политике, относящийся к отчетному периоду, по каждой корректируемой статье финансовой отчетности;

результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, по каждой корректируемой статье финансовой отчетности;

результат изменения базовой и разводненной прибыли на простую акцию отдельно для отчетного периода и периода, представленного в сравнительной информации, при применении банком НСФО 33;

результат изменения в учетной политике, относящийся к периодам, предшествующим периоду, представленному в сравнительной информации;

в случае если определить результат изменения в учетной политике, относящийся к периоду, представленному в сравнительной информации, и предшествующим ему периодам, практически невозможно – причины практической невозможности и описание того, каким образом и начиная с какого периода применяется новая учетная политика.

22. В пояснительных записках к финансовой отчетности за последующие периоды повторно раскрывать информацию, установленную в пунктах 20, 21 настоящего Стандарта, не требуется.

ГЛАВА 3  
ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ

23. В процессе деятельности Национального банка, банков некоторые статьи финансовой отчетности не могут быть точно рассчитаны, а к ним может быть применена только бухгалтерская оценка. Необходимость применения бухгалтерской оценки может возникнуть при:

создании в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности и (или) другими актами законодательства резервов на покрытие возможных убытков;

определении справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств;

определении сроков полезного использования основных средств;

определении сумм условных обязательств и условных активов.

Использование обоснованных бухгалтерских оценок является важной составляющей процесса подготовки финансовой отчетности.

24. Бухгалтерская оценка, применяемая к отдельным статьям финансовой отчетности, пересматривается, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, а также в результате появления новой информации, накопления опыта.

25. Изменение в бухгалтерской оценке не относится к предшествующим периодам и, соответственно, не является исправлением ошибки.

26. Изменение в принципах бухгалтерской оценки считается изменением в учетной политике, а не изменением в бухгалтерской оценке. В случае если невозможно различить изменение в бухгалтерской оценке и изменение в учетной политике, данное изменение следует трактовать как изменение в бухгалтерской оценке.

27. Результат изменения в бухгалтерской оценке, за исключением изменения в бухгалтерской оценке, указанного в пункте 28 настоящего Стандарта, признается с даты ее изменения как доход или расход:

или в отчетном периоде, если изменение в бухгалтерской оценке влияет на финансовую отчетность за отчетный период;

или в отчетном и будущих периодах, если изменение в бухгалтерской оценке влияет на финансовую отчетность за отчетный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке суммы резерва на покрытие возможных убытков, созданного в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности и (или) другими актами законодательства, влияет на отчисления в резерв только в отчетном периоде, поэтому результат изменения в бухгалтерской оценке признается в данном периоде. Изменение срока полезного использования основных средств влияет на амортизационные отчисления в отчетном и в каждом будущем периоде оставшегося срока полезного использования, поэтому результат изменения в бухгалтерской оценке, относящийся к отчетному периоду, признается в отчетном периоде, а относящийся к будущим периодам – в будущих периодах.

28. Если изменение в бухгалтерской оценке вызывает изменение в активах, обязательствах и капитале, то результат изменения в бухгалтерской оценке отражается по счетам соответствующего актива, обязательства и капитала в периоде этого изменения.

29. В пояснительной записке к финансовой отчетности раскрываются характер и результат изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде, а также ожидаемый результат изменения в бухгалтерской оценке в будущих периодах.

Если определить результат изменения в бухгалтерской оценке в будущих периодах практически невозможно, то информация об этом подлежит раскрытию.

ГЛАВА 4  
ОШИБКИ

30. При признании, оценке, представлении или раскрытии статей финансовой отчетности могут возникать ошибки, оказывающие влияние на достоверность финансовой отчетности. Не допускается представление финансовой отчетности, в которой содержатся ошибки (в том числе существенные и несущественные предшествующих периодов), выявленные в отчетном периоде.

31. Ошибки (в том числе существенные) отчетного периода, несущественные ошибки предшествующих периодов исправляются в отчетном периоде до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Существенные ошибки предшествующих периодов исправляются в первой утверждаемой к выпуску финансовой отчетности после их выявления согласно пунктам 33–36 настоящего Стандарта.

32. Выявленная в текущем периоде существенная ошибка предшествующих периодов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

влияющая на накопленную прибыль – по отдельному лицевому счету «Прибыль (убыток) прошлых лет в ожидании утверждения» балансового счета 7361 «Прибыль (убыток) в ожидании утверждения» – для банков, балансового счета 5053 «Прибыль (убыток) в ожидании утверждения» – для Национального банка и соответствующему балансовому счету, по которому была допущена существенная ошибка;

влияющая на другие статьи капитала – по соответствующему балансовому счету капитала и соответствующему балансовому счету, по которому была допущена существенная ошибка.

33. Выявленная в отчетном периоде существенная ошибка предшествующих периодов в финансовой отчетности представляется таким образом, как если бы существенная ошибка не была допущена. При этом Национальный банк, банки корректируют сравнительную информацию соответствующих статей баланса, отчета о прибыли и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала, по которым была допущена существенная ошибка, а также сравнительную информацию, представляемую в пояснительной записке по данным статьям финансовой отчетности.

34. Исправление существенной ошибки предшествующих периодов в финансовой отчетности осуществляется путем корректировки сравнительной информации следующим образом:

на величину исправления существенной ошибки, относящуюся к периоду, представленному в сравнительной информации, корректируются соответствующая статья отчета о прибыли и убытках, статья (статьи) баланса и статья (статьи) отчета об изменении капитала, по которым была допущена существенная ошибка;

на величину исправления существенной ошибки, относящуюся к периодам, предшествующим периоду, представленному в сравнительной информации, в балансе корректируется соответствующая статья капитала и статья, по которой была допущена существенная ошибка. В отчете об изменении капитала на данный результат корректируется остаток на начало периода каждой статьи капитала, по которой была допущена существенная ошибка. Для этого в отчете об изменении капитала после строки, показывающей остаток на начало года, предшествующего отчетному, вводятся две дополнительные строки, показывающие величину исправления существенной ошибки и остаток на начало года с учетом исправления существенной ошибки.

35. В случае если практически невозможно определить величину исправления существенной ошибки, относящуюся к периоду, представленному в сравнительной информации, однако можно определить величину исправления существенной ошибки, относящуюся ко всем предшествующим периодам, то в отчете об изменении капитала на данную величину корректируются остаток на начало отчетного периода каждой статьи капитала, по которой была допущена существенная ошибка, и сравнительная информация соответствующих статей баланса, а также сравнительная информация, представляемая в пояснительной записке по данным статьям финансовой отчетности. Дополнительные строки в отчете об изменении капитала вводятся в порядке, аналогичном указанному в пункте 34 настоящего Стандарта.

36. В случае если на начало отчетного периода практически невозможно определить величину исправления существенной ошибки, относящуюся ко всем предшествующим периодам, то сравнительная информация соответствующих статей, по которым была допущена существенная ошибка, корректируется с учетом того, что исправление существенной ошибки осуществляется с самой ранней практически возможной даты и в порядке, аналогичном указанному в пункте 34 настоящего Стандарта. При этом влияние существенной ошибки, оказываемое на активы, обязательства и капитал банка до вышеназванной даты, в финансовой отчетности не отражается.

37. В пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

характер существенной ошибки предшествующих периодов;

величина исправления существенной ошибки, относящаяся к периоду, представленному в сравнительной информации, по каждой корректируемой статье финансовой отчетности;

результат изменения базовой и разводненной прибыли на простую акцию для периода, представленного в сравнительной информации, при применении банком НСФО 33;

величина исправления существенной ошибки, относящаяся к периодам, предшествующим периоду, представленному в сравнительной информации;

в случае если определить величину исправления существенной ошибки, относящейся к периоду, представленному в сравнительной информации, и предшествующим ему периодам, практически невозможно – причины практической невозможности и описание того, каким образом и начиная с какого периода существенная ошибка исправлена.

38. В пояснительных записках к финансовой отчетности за последующие периоды повторно раскрывать информацию, установленную в пункте 37 настоящего Стандарта, не требуется.