ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

25 июня 2004 г. № 201

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы

Изменения и дополнения:

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

В целях выполнения Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2004 год, утвержденных Указом Президента Республики Беларусь от 4 декабря 2003 г. № 554 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 136, 1/5155), Концепции развития банковской системы Республики Беларусь на 2001–2010 годы, одобренной Указом Президента Республики Беларусь от 28 мая 2002 г. № 274 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 63, 1/3717), а также на основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь и постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 2001 г. № 329 «О делегировании полномочий Совету директоров Национального банка Республики Беларусь» Совет директоров Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2005 г. и применяется для составления финансовой отчетности за период начиная с 2004 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Исполняющий обязанности Председателя Правления | Ю.М.Алымов |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Постановление  Совета директоров  Национального банка  Республики Беларусь  25.06.2004 № 201 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ  
финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы (далее – Стандарт) разработан на основании статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь, постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 2001 г. № 329 «О делегировании полномочий Совету директоров Национального банка Республики Беларусь» и в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты», утвержденным Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

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

3. Настоящий Стандарт применяется при отражении в финансовой отчетности банка событий после отчетной даты и раскрытии информации о них в данной отчетности.

4. Цель настоящего Стандарта состоит в установлении требований по разделению событий после отчетной даты на отражаемые и не отражаемые в финансовой отчетности банка, а также в определении даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

5. Применительно к настоящему Стандарту нижеприведенные термины означают следующее:

события после отчетной даты – события, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;

события после отчетной даты, отражаемые в отчетности, – события, подтверждающие (уточняющие) существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (корректирующие события после отчетной даты), в которых банк вел свою деятельность;

события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (некорректирующие события после отчетной даты), в которых банк ведет свою деятельность;

хозяйственные условия – условия, в которых банк вел или ведет свою деятельность, определяющие изменения в объеме и (или) составе активов и (или) обязательств банка, отраженные (подлежащие отражению) в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов;

дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – дата подписания форм финансовой отчетности руководителем и главным бухгалтером банка;

финансовая отчетность – отчетность, составленная в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 300.

6. При составлении финансовой отчетности в соответствии с настоящим Стандартом руководство банка должно оценивать способность банка продолжать свою деятельность.

Настоящий Стандарт не применяется, если финансовая отчетность составляется не на основе принципа непрерывности деятельности в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 300, так как при этом возникает необходимость фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать данные, отраженные согласно первоначальному методу учета.

ГЛАВА 2  
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7. Если после отчетной даты банк получает новую информацию о хозяйственных условиях, существовавших на отчетную дату, банк обновляет данные об этих условиях с учетом полученных сведений.

Банк вносит изменения в данные финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности.

8. Событиями после отчетной даты, вследствие которых банк должен вносить изменения в данные финансовой отчетности, могут быть:

объявление в установленном порядке дебитора банка банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива;

получение информации о принятом после отчетной даты судебным органом решении, которое, подтверждая существование обязательств по состоянию на отчетную дату, обусловливает необходимость создания (регулирования) соответствующего резерва;

удовлетворение (возмещение) страховой организацией претензии, по которой по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

получение после отчетной даты первичных учетных документов (счетов, актов и др.) по услугам, оказанным сторонними организациями в отчетном году;

обнаружение после отчетной даты фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности за отчетный период.

9. Банк учитывает события после отчетной даты, отражаемые в отчетности путем соответствующих корректировок имеющихся данных в финансовой отчетности и (или) путем признания в отчетности новых объектов учета.

Указанные корректировки отражаются в бухгалтерском учете оборотами текущего года.

10. Банк не корректирует данные в финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в финансовой отчетности.

11. Событиями после отчетной даты, не отражаемыми в финансовой отчетности, но по которым производится раскрытие информации, могут быть:

существенное объединение юридических лиц после отчетной даты (при этом банк раскрывает информацию, определенную Национальным стандартом финансовой отчетности 3-F «Объединение юридических лиц» (НСФО 3-F), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 21 марта 2008 г. № 76) или выбытие крупного дочернего юридического лица;

принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности;

крупные сделки, связанные с приобретением активов, классификация активов как предназначенных для продажи в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 5-F «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (НСФО 5-F), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 21 марта 2008 г. № 77, другие выбытия активов;

уничтожение существенной части активов в результате пожара, аварии, стихийного бедствия или другой чрезвычайной ситуации, произошедшее после отчетной даты;

объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации, которая находится в сфере рассмотрения Национального стандарта финансовой отчетности 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (НСФО 37) для банковской системы, утвержденного постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 30 июня 2004 г. № 209, или начало ее реализации;

крупные сделки с простыми (обыкновенными) акциями и потенциальными простыми акциями после отчетной даты, за исключением тех, которые включаются в пересчет базовой прибыли на простую акцию и разводненной прибыли на простую акцию в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию» (НСФО 33), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 299;

значительные изменения стоимости активов и валютных курсов, произошедших после отчетной даты;

изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты;

заключение после отчетной даты договоров, вследствие которых у банка возникают существенные обязательства или условные обязательства;

начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

12. Не признаются обязательствами банка дивиденды по результатам деятельности за отчетный период, которые предлагаются или объявляются после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

ГЛАВА 3  
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

13. Банк раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску.

В случае если акционеры, собственники банка имеют право вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, банк обязан раскрыть данный факт в финансовой отчетности.

14. Не подлежит раскрытию информация о корректирующих событиях после отчетной даты.

Раскрытие информации о корректирующих событиях производится, если в результате данного события после отчетной даты была сделана существенная корректировка, отраженная в финансовой отчетности банка.

15. Существенное некорректирующее событие после отчетной даты банк раскрывает в пояснительной записке к финансовой отчетности. Данная информация включает:

краткое описание характера события;

оценку финансовых последствий события.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то банк должен указать на это.

При этом событие после отчетной даты подлежит раскрытию независимо от положительного или отрицательного его влияния на финансовые результаты деятельности банка.

Предложенные или объявленные дивиденды раскрываются банком в пояснительной записке к финансовой отчетности.

16. Событие после отчетной даты признается существенным, если его нераскрытие (пропуск или искажение) может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности банка.

17. Применительно к настоящему Стандарту влияние события после отчетной даты (корректирующего или некорректирующего) признается существенным, если выполняется один из следующих критериев:

активы банка по соответствующим статьям баланса изменятся не менее чем на 0,25 процента;

обязательства банка по соответствующим статьям баланса изменятся не менее чем на 0,25 процента;

капитал банка изменится не менее чем на 0,25 процента;

доходы (расходы) банка по соответствующим статьям отчета о прибыли и убытках изменятся не менее чем на 0,25 процента.

Существенным признается также любое событие после отчетной даты, изменяющее результат деятельности банка (прибыль на убыток или убыток на прибыль).

18. Для целей раскрытия в финансовой отчетности существенной информации банк может принять решение о применении критерия, отличного от вышеназванного, но не выше указанного в пункте 17 настоящего Стандарта.