ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

28 декабря 2012 г. № 708

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16)

Изменения и дополнения:

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 1 октября 2013 г. № 570

На основании абзаца двадцать четвертого статьи 26 и части первой статьи 39 Банковского кодекса Республики Беларусь Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16).

2. Установить, что Национальный банк Республики Беларусь, банки и небанковские кредитно-финансовые организации Республики Беларусь вправе продолжать учитывать в составе основных средств объекты, определенные в качестве таковых в соответствии с учетной политикой, принятой до даты вступления в силу настоящего постановления.

21. Осуществить до 1 января 2015 г. перенос признанных на балансовых счетах по учету фондов переоценки сумм, относящихся к объектам основных средств, выбывшим до даты вступления в силу Национального стандарта финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16), утвержденного настоящим постановлением:

Национальному банку Республики Беларусь - на балансовый счет 5011 «Резервный фонд»;

банкам и небанковским кредитно-финансовым организациям Республики Беларусь - на балансовые счета 7321 «Резервный фонд», 7327 «Фонд развития банка» по решению уполномоченного органа управления.

3. Настоящее постановление вступает в силу через месяц после его принятия и применяется при составлении финансовой отчетности за 2013 год и последующие годы, за исключением составления финансовой отчетности в части сравнительной информации за 2012 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Правления | Н.А.Ермакова |

|  |  |
| --- | --- |
|   | УТВЕРЖДЕНОПостановление Правления Национального банка Республики Беларусь28.12.2012 № 708 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16)

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 16 «Основные средства», утвержденным Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

2. Требования, установленные настоящим Стандартом, обязательны для исполнения Национальным банком Республики Беларусь, банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь (далее, если не указано иное, - банки).

3. Цель настоящего Стандарта заключается в определении принципов признания, прекращения признания и оценки основных средств в бухгалтерском учете, раскрытия информации о них в финансовой отчетности банков, за исключением случаев, когда другие национальные стандарты финансовой отчетности, акты законодательства устанавливают иные требования к основным средствам.

4. Для целей настоящего Стандарта нижеперечисленные термины имеют следующие значения:

остаточная стоимость - стоимость основного средства, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;

первоначальная стоимость - стоимость, по которой актив признается в бухгалтерском учете в качестве основного средства;

переоцененная стоимость - стоимость основного средства после его переоценки;

текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае продажи основного средства в текущих рыночных условиях;

ценность использования основного средства - текущая стоимость будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования основного средства и его выбытия в конце срока полезного использования. Будущие потоки денежных средств от выбытия основного средства в конце срока полезного использования оцениваются по предполагаемой стоимости его выбытия.

Термин «вознаграждения работникам» имеет значение, определенное Национальным стандартом финансовой отчетности 19 «Вознаграждения работникам» (НСФО 19), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 149.

Термин «запасы» имеет значение, определенное национальным стандартом финансовой отчетности, регулирующим вопросы признания, прекращения признания и оценки запасов.

Термины «валюта представления», «иностранное подразделение» имеют значения, определенные Национальным стандартом финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 297.

5. Настоящий Стандарт не применяется в отношении следующих активов:

запасы;

оборудование, требующее монтажа, а также смонтированное, но не введенное в эксплуатацию;

строительные материалы, предназначенные для использования в процессе выполнения строительных и иных специальных монтажных работ;

вложения в основные средства и незавершенное строительство;

вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства;

природные объекты (в том числе многолетние дикорастущие объекты растительного мира, произрастающие в естественных условиях на территории банка);

основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи (или включенные в группу выбытия) 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.

ГЛАВА 2
ПРИЗНАНИЕ И ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

6. Активы, имеющие материально-вещественную форму, признаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

активы предназначены для использования банком в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев при осуществлении банковской и (или) иных видов деятельности, предусмотренных законодательством;

ожидается получение экономических выгод в будущем от использования активов;

первоначальная стоимость активов может быть надежно определена;

не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения.

7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект основных средств, то есть объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов (далее - комплекс) является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса.

В случае наличия у основного средства нескольких частей, имеющих различные сроки полезного использования, каждая из этих частей признается в бухгалтерском учете как отдельный инвентарный объект основных средств при соблюдении условий, указанных в частях первой и второй настоящего пункта.

8. Основное средство, находящееся в общей долевой собственности банка и других лиц, признается в бухгалтерском учете банка как основное средство в соответствующей доле.

9. Приобретаемые банком земельные участки признаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

10. Оборудование, требующее монтажа, признается в бухгалтерском учете в качестве основных средств после монтажа и передачи в эксплуатацию в порядке, установленном законодательством.

11. Библиотечные фонды признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Iнструкцыi па ўлiку i захаванню бiблiятэчных фондаў у Рэспублiцы Беларусь, утвержденной приказом Министерства культуры Республики Беларусь от 28 августа 1998 г. № 300 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 4, 8/7548).

12. Основные средства поступают в банк в случаях:

приобретения за плату у юридических и физических лиц;

создания;

внесения учредителями (участниками) в качестве неденежного вклада в уставный фонд;

получения безвозмездно;

получения в обмен на другие активы;

выявления излишков при инвентаризации;

иных случаях, предусмотренных законодательством.

13. Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

14. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение основных средств, включая:

стоимость приобретения основных средств;

таможенные сборы и пошлины;

проценты по кредитам и займам, полученным и направленным на приобретение основных средств в соответствии с законодательством;

затраты, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования, в том числе затраты на услуги других лиц, затраты на выплату вознаграждений работникам по гражданско-правовым договорам, затраты на подготовку площадки, доставку, погрузку, разгрузку, установку, сборку и монтаж, затраты по страхованию основных средств при перевозке;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

15. Первоначальная стоимость основных средств при их создании определяется исходя из фактических затрат на их создание, за исключением случаев, установленных законодательством.

При определении стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете и организации бухгалтерского учета затрат на его создание банки руководствуются Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14 мая 2007 г. № 10 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 147, 8/16623).

16. В первоначальную стоимость основных средств может быть включена расчетная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию основного средства, восстановление природных ресурсов на занимаемом основным средством земельном участке в случае, если такие обязательства при приобретении данного основного средства вытекают из соответствующего договора или законодательства.

Расчетная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию основных средств, восстановление природных ресурсов на занимаемом основными средствами земельном участке и формирование резерва по выводу из эксплуатации основных средств производится с применением требований 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.

17. Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в качестве неденежного вклада в уставный фонд банка, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством, с учетом затрат, непосредственно связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

18. Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату признания в бухгалтерском учете с учетом затрат, непосредственно связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

19. Первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен на другие неденежные активы, определяется исходя из стоимости передаваемых или подлежащих передаче неденежных активов, по которой они были отражены в бухгалтерском учете передающей стороны, с учетом затрат, непосредственно связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

20. Первоначальная стоимость выявленных при инвентаризации излишков основных средств определяется на дату проведения инвентаризации на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, или банком самостоятельно исходя из текущей рыночной стоимости аналогичных активов, подтвержденной документально (прейскуранты, бюллетени, каталоги и иные документы).

21. Основные средства, приобретенные за иностранную валюту, признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства и Национального стандарта финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21).

22. Формирование первоначальной стоимости основного средства осуществляется до его ввода в эксплуатацию.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т.п. признаются в бухгалтерском учете в качестве вложений в основные средства.

ГЛАВА 3
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

23. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев:

реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ;

частичной ликвидации основных средств;

переоценки основных средств в соответствии с законодательством;

иных случаев, установленных законодательством.

24. Материалы, замененные в результате реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ и пригодные к дальнейшему использованию, подлежат признанию в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости материалов аналогичного назначения с учетом годности к использованию. При этом затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, уменьшаются на стоимость вышеуказанных материалов.

В случае наличия у основного средства нескольких частей, имеющих различные сроки полезного использования, замена каждой такой части учитывается как выбытие и приобретение отдельного инвентарного объекта основных средств.

25. В случае частичной ликвидации основного средства его первоначальная (переоцененная) стоимость и накопленная амортизация уменьшаются соответственно на сумму первоначальной (переоцененной) стоимости и сумму амортизации ликвидированной части основного средства.

При частичной ликвидации оборудования, входящего в состав основного средства, прекращается использование части объекта с соответствующим изменением его технико-экономических показателей и определяются стоимость выбывающей части основного средства, а также сумма накопленной амортизации, относящаяся к выбывающей части.

Банк может самостоятельно провести оценку выбывающих объектов в результате частичной ликвидации.

В случае необходимости разделения стоимости или выделения из стоимости инвентарного объекта основных средств стоимости приспособлений, принадлежностей, обособленных или сочлененных объектов, составляющих вместе с ним один инвентарный объект, такое разделение (выделение) стоимости производится по удельному весу, рассчитанному на основании проектно-сметной документации или заключения об оценке первоначальной стоимости каждого объекта, входящего в состав инвентарного объекта.

26. Затраты, связанные с поддержанием основных средств в рабочем состоянии и их техническим обслуживанием, включая проведение всех видов ремонта, признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов.

27. Последующая оценка основных средств может осуществляться по:

первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством;

переоцененной стоимости.

28. Переоценка основных средств осуществляется в соответствии с законодательством исходя из применяемых методов ее проведения.

29. Результаты переоценки основных средств признаются в бухгалтерском учете на дату проведения переоценки, если законодательством не установлено иное.

Увеличение в результате переоценки стоимости основных средств признается непосредственно в капитале.

Уменьшение в результате переоценки стоимости основных средств в пределах суммы увеличения их стоимости, ранее признанной в капитале, признается непосредственно в капитале. Уменьшение в результате переоценки стоимости основных средств сверх суммы увеличения их стоимости, ранее признанной в капитале, признается в качестве расходов.

В случае, если сумма увеличения стоимости основных средств восстанавливает сумму уменьшения их стоимости, ранее признанную в качестве расходов в результате переоценки или обесценения, она признается в качестве доходов до величины ранее признанной суммы уменьшения.

Уменьшение в результате переоценки стоимости основных средств, по которым не имеется остатка в капитале, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, признается в качестве расходов.

30. Признанные в капитале суммы переоценки по выбывшим основным средствам, за исключением основных средств, внесенных в качестве неденежного вклада в уставный фонд другого юридического лица, переносятся на нераспределенную прибыль в полном объеме.

31. Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с законодательством.

32. Амортизируемая стоимость основного средства подлежит систематическому распределению в течение срока его полезного использования (нормативного срока службы) путем признания амортизационных отчислений в качестве расходов.

В случае пересмотра применяемого к основному средству способа начисления амортизации, срока полезного использования (нормативного срока службы) основного средства, амортизационной ликвидационной стоимости каждое из указанных изменений является изменением в бухгалтерской оценке и признается в бухгалтерском учете в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 298.

ГЛАВА 4
ОБЕСЦЕНЕНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

33. Банк вправе на основании решения руководителя или уполномоченного органа управления в конце каждого отчетного периода (года) признавать в бухгалтерском учете суммы обесценения основных средств при условии наличия документального подтверждения признаков обесценения основных средств и возможности определения сумм их обесценения с достаточной надежностью.

34. Об обесценении основных средств свидетельствуют следующие признаки, определяемые за отчетный период (год):

значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основных средств;

физическое повреждение основных средств;

существенные изменения технологической, рыночной, экономической среды;

увеличение рыночных процентных ставок;

существенное изменение способа использования основных средств;

другие признаки обесценения основных средств.

35. При расчете суммы обесценения основных средств определяется возмещаемая стоимость основных средств на конец отчетного периода (года) как наибольшая из двух величин: текущей рыночной стоимости основного средства за минусом предполагаемых затрат, непосредственно связанных с его продажей, или ценности использования данного основного средства.

Сумма обесценения основного средства определяется как превышение остаточной стоимости основного средства над его возмещаемой стоимостью.

В случае, если ценность использования основных средств, применяемая для целей расчета их возмещаемой стоимости, не может быть достоверно определена, в качестве возмещаемой стоимости основных средств принимается их текущая рыночная стоимость за минусом предполагаемых затрат, непосредственно связанных с их продажей.

36. Для определения ценности использования основного средства рассчитывается текущая стоимость будущих потоков денежных средств от непрерывного использования основного средства и его продажи по окончании срока полезного использования с применением соответствующей ставки дисконтирования. При этом будущие потоки денежных средств определяются на период не более 5 лет.

Ставка дисконтирования должна отражать текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и рисков, характерных для основного средства на дату расчета суммы его обесценения. В качестве ставки дисконтирования может применяться ставка рефинансирования, устанавливаемая Национальным банком Республики Беларусь.

При определении будущих потоков денежных средств от использования и продажи основного средства не учитываются ожидаемые поступления или выбытия денежных средств вследствие:

будущей реструктуризации, относительно которой банком не признаны обязательства;

будущих вложений в основное средство;

финансовой деятельности;

выплат (поступлений) налога на прибыль.

37. Сумма обесценения основного средства признается в качестве расходов отчетного периода (года) с одновременным увеличением амортизации основного средства, если основное средство ранее не переоценивалось.

По основным средствам, числящимся в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, суммы обесценения признаются в капитале в пределах остатка суммы увеличения стоимости основных средств, ранее признанной в капитале в результате их переоценки, сверх остатка суммы увеличения стоимости основных средств, ранее признанной в капитале, - в качестве расходов отчетного периода (года).

Сумма обесценения основного средства, по которому не имеется остатка в капитале, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства, признается в качестве расходов отчетного периода (года).

38. Если на конец отчетного периода (года) признаки обесценения основных средств прекращают иметь место, банк на основании решения руководителя или уполномоченного органа управления может восстановить суммы обесценения основных средств.

Сумма восстановления обесценения признается в качестве доходов отчетного периода (года) с одновременным уменьшением амортизации основного средства, если основное средство ранее не переоценивалось.

По основным средствам, числящимся в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, сумма восстановления обесценения признается в качестве доходов отчетного периода (года) до величины ранее признанной в качестве расходов суммы обесценения, а оставшаяся сумма восстановления обесценения признается в капитале.

Сумма восстановления обесценения основного средства, по которому не имеется остатка в капитале, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства, признается в качестве доходов отчетного периода (года).

39. Прекращение признания (выбытие) основных средств происходит в случаях:

продажи;

передачи безвозмездно;

физического износа;

утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами;

ликвидации;

обмена на другие активы;

внесения в качестве неденежного вклада в уставный фонд другого юридического лица;

выявления недостач при инвентаризации;

иных случаях, предусмотренных законодательством.

40. При выбытии основных средств доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете с учетом требований Инструкции по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов в Национальном банке Республики Беларусь и банках Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 июля 2009 г. № 125 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 201, 8/21330).

ГЛАВА 5
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

41. В пояснительной записке к финансовой отчетности по каждому классу основных средств банк раскрывает следующую информацию:

подходы, используемые к определению переоцененной стоимости основных средств, включая информацию о дате, по состоянию на которую проводилась переоценка, и об участии в проведении оценки юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оценочную деятельность;

применяемые методы и способы начисления амортизации;

установленные сроки полезного использования или нормы амортизации;

наличие и степень ограничений (обременений) прав на основные средства, а также стоимость основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств;

суммы неисполненных обязательств по действующим на отчетную дату договорам на приобретение основных средств;

стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться банком;

стоимость основных средств, использование которых прекращено и которые не классифицированы как предназначенные для продажи или не включены в группу выбытия в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 5-F «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (НСФО 5-F);

курсовые разницы, возникающие при пересчете статей финансовой отчетности иностранного подразделения банка в валюту представления финансовой отчетности банка.

В пояснительной записке к финансовой отчетности также раскрывается информация об изменении стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода (года), отражающая:

поступление и выбытие основных средств;

приобретение основных средств в результате объединения юридических лиц (в консолидированной финансовой отчетности);

увеличение или уменьшение стоимости основных средств в течение отчетного периода (года), которые возникают в результате переоценки и признаются непосредственно в капитале;

сумму накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода (года), а также сумму начисленной амортизации за отчетный период (год) и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде (году) основным средствам;

изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ, частичной ликвидации;

прочие изменения.

42. Банком в пояснительной записке к финансовой отчетности раскрываются суммы обесценения основных средств, признанные в течение отчетного периода (года) в качестве расходов и (или) в капитале, а также суммы восстановления обесценения.

43. Подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности характер изменений в бухгалтерских оценках в отчетном периоде и их ожидаемый результат в будущих периодах в соответствии с требованиями Национального стандарта финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8), которые касаются:

расчетных оценок затрат на демонтаж и ликвидацию основных средств, восстановление природных ресурсов на занимаемом основным средством земельном участке;

сроков полезного использования, способов и методов начисления амортизации основных средств.

44. Вид представления в пояснительной записке к финансовой отчетности вышеуказанной информации определяется банком самостоятельно. Данная информация включает в себя текстовые описания и цифровые данные, которые могут быть представлены в виде таблиц.