ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

28 сентября 2007 г. № 297

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21)

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 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21).

2. Признать утратившими силу:

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 28 ноября 2002 г. № 233 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21) для банковской системы»;

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 11 января 2005 г. № 4 «О вступлении в силу подпункта 8.3. пункта 8 Национального стандарта финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21) для банковской системы»;

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 19 декабря 2005 г. № 175 «О внесении изменений в постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 11 января 2005 г. № 4»;

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 декабря 2005 г. № 185 «О замещении денежных средств в иностранной валюте в уставных фондах банков Республики Беларусь белорусскими рублями».

3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2008 г.

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Постановление  Совета директоров  Национального банка  Республики Беларусь  28.09.2007 № 297 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ   
финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21)

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21) (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 21 «Влияние изменений валютных курсов», 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, созданными в соответствии с законодательством (далее – банки).

3. Целью настоящего Стандарта является определение порядка отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности операций в иностранной валюте, операций иностранного подразделения, пересчета статей финансовых отчетностей банка и иностранной компании в валюту представления, а также порядка отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникших в связи с изменением валютных курсов.

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

иностранная деятельность – деятельность иностранной компании и иностранного подразделения;

иностранная компания – дочернее, зависимое, совместно контролируемое юридическое лицо банка, находящееся за пределами Республики Беларусь или осуществляющее деятельность в функциональной валюте, отличной от функциональной валюты банка;

иностранное подразделение – филиал или представительство банка, находящееся за пределами Республики Беларусь;

функциональная валюта – валюта, используемая в той экономической среде, в которой банк, иностранная компания и/или иностранное подразделение осуществляют свою деятельность;

валюта представления – валюта, используемая при составлении и представлении финансовой отчетности;

иностранная валюта – валюта, отличная от функциональной валюты;

валютный курс – курс обмена одной валюты на другую;

конечный курс – валютный курс на отчетную дату;

курсовая разница – разница, возникающая в результате отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности одного и того же количества единиц одной валюты в другой валюте при изменении валютных курсов;

дата совершения операции – дата признания операции в бухгалтерском учете и финансовой отчетности (активов, обязательств, доходов и расходов);

чистая инвестиция в иностранную компанию – доля банка в капитале иностранной компании;

денежные статьи – денежные средства в иностранной валюте, активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированными или определимыми суммами в иностранной валюте;

неденежные статьи – статьи, не являющиеся денежными;

операция в иностранной валюте – операция, выраженная в иностранной валюте или требующая расчета в ней, включая операции, когда банк:

привлекает или размещает денежные средства, по которым суммы к погашению или к получению указываются в иностранной валюте;

покупает или продает основные средства, нематериальные активы и материалы, получает или оказывает услуги, принимает или выполняет работы, цены (стоимость) которых указаны в иностранной валюте;

иным образом приобретает или реализует активы, принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Термин «существенность» имеет значение, определенное Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 300.

5. Настоящий Стандарт применяется:

банками и иностранными подразделениями для бухгалтерского учета операций и оценки статей баланса в иностранной валюте, кроме указанных в пункте 7 настоящего Стандарта;

банками при пересчете статей финансовой отчетности иностранной компании, включаемой в финансовую отчетность банка методами консолидации, пропорциональной консолидации или учета по долевому участию, предусмотренными национальными стандартами финансовой отчетности;

банками при пересчете статей финансовой отчетности в валюту представления, отличную от белорусских рублей.

6. Для целей настоящего Стандарта в качестве функциональной валюты и валюты представления банки и иностранные подразделения используют белорусский рубль, а в качестве валютного курса – установленный Национальным банком Республики Беларусь официальный курс белорусского рубля по отношению к другим валютам.

7. Настоящий Стандарт не регламентирует:

бухгалтерский учет валютных производных финансовых инструментов, находящихся в сфере применения Национального стандарта финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (НСФО 39) для банков, утвержденного постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 29 декабря 2005 г. № 422 (далее – НСФО 39);

бухгалтерский учет инструментов хеджирования в иностранной валюте, находящихся в сфере применения НСФО 39;

представление в отчете о движении денежных средств денежных потоков, возникающих в результате совершения операций в иностранной валюте и пересчета денежных потоков иностранной компании. При этом банк руководствуется Национальным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» (НСФО 7), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 сентября 2007 г. № 296.

8. Если функциональной валютой является валюта, используемая в условиях гиперинфляционной экономики, то финансовая отчетность банка подлежит пересчету в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28 декабря 2001 г. № 352 (далее – НСФО 29).

ГЛАВА 2  
ПРИЗНАНИЕ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

9. Операции в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности, если велика вероятность притока или оттока будущих экономических выгод, связанных с операцией, и сумма операции может быть надежно оценена, если иное не предусмотрено законодательством.

10. Первичное признание операций в иностранной валюте осуществляется в следующем порядке:

10.1. операции в иностранной валюте по денежным и неденежным статьям отражаются в бухгалтерском учете в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте с применением валютного курса на дату совершения операции;

10.2. денежные статьи представляются в двойной оценке – иностранной валюте и ее эквиваленте в функциональной валюте;

10.3. неденежные статьи представляются только в функциональной валюте.

11. Последующая оценка статей баланса в иностранной валюте осуществляется на каждую отчетную дату следующим образом:

11.1. денежные статьи подлежат переоценке и представляются с использованием конечного курса;

11.2. неденежные статьи не переоцениваются и представляются по валютному курсу на дату совершения операции.

12. Наряду с переоценкой денежных статей на отчетную дату их переоценка производится при каждом изменении валютного курса.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных статей, признаются в качестве доходов или расходов в периоде их возникновения и отражаются в отчете о прибыли и убытках, за исключением случая, описанного в пункте 13 настоящего Стандарта.

13. Банк может иметь денежную статью, подлежащую получению от иностранной компании или к выплате ей. Денежная статья, расчет по которой в будущем не предполагается, является по существу частью чистой инвестиции банка в эту иностранную компанию. К чистым инвестициям в целях настоящего Стандарта относятся долгосрочные кредиты, займы, финансовая помощь и другие денежные статьи баланса, целью которых является вложение дополнительных денежных средств, не прибегая к такому инструменту, как вклады в уставный фонд.

Переоценка денежных статей, указанных в части первой настоящего пункта, производится при каждом изменении валютного курса. Курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных статей, признаются в качестве доходов или расходов в периоде их возникновения и отражаются в отчете о прибыли и убытках банка либо иностранной компании.

Если денежная статья выражена в функциональной валюте банка, то курсовая разница признается в финансовой отчетности иностранной компании.

Если денежная статья выражена в функциональной валюте иностранной компании, курсовая разница признается в финансовой отчетности банка.

Курсовые разницы, указанные в части второй настоящего пункта, переклассифицируются в отдельную статью капитала при составлении консолидированной финансовой отчетности до погашения (выбытия, реализации) чистой инвестиции в иностранную компанию.

14. Операции иностранных подразделений отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности банка в порядке, аналогичном отражению в бухгалтерском учете и финансовой отчетности операций самого банка, предусмотренном пунктами 9–12 настоящего Стандарта.

15. При изменении функциональной валюты банк производит пересчет статей баланса в новую функциональную валюту по валютному курсу, существующему на дату изменения валюты. Полученные в результате пересчета стоимости неденежных статей являются их первоначальной стоимостью. Возникшие при пересчете статей финансовой отчетности иностранной компании курсовые разницы, ранее признанные в консолидированной финансовой отчетности в отдельной статье капитала согласно пунктам 13, 17 настоящего Стандарта, не подлежат признанию на счетах доходов и расходов до выбытия (реализации) данной иностранной компании.

ГЛАВА 3  
ПЕРЕСЧЕТ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВАЛЮТУ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

16. Банк при необходимости может представлять финансовую отчетность в валюте, отличной от функциональной валюты и валюты представления, установленных пунктом 6 настоящего Стандарта.

Если валюта представления иностранной компании отличается от валюты представления банка, производится пересчет статей финансовой отчетности иностранной компании в валюту представления банка, что позволяет банку представить консолидированную финансовую отчетность.

При этом банк производит пересчет статей финансовой отчетности, в том числе иностранной компании, в валюту представления в соответствии с настоящим Стандартом.

17. При пересчете статей финансовой отчетности в валюту представления банк, функциональная валюта которого не является валютой гиперинфляционной экономики, должен:

пересчитать активы и обязательства (денежные и неденежные), включая соответствующую сравнительную информацию, по конечному курсу на дату каждого бухгалтерского баланса;

пересчитать доходы и расходы, включая соответствующую сравнительную информацию, по валютным курсам на дату совершения операций. Для пересчета доходов и расходов также может использоваться средний валютный курс за период. Средний валютный курс рассчитывается как сумма произведений величин валютных курсов и количества дней их действия в периоде, деленная на количество календарных дней в этом периоде;

классифицировать возникшие курсовые разницы в качестве отдельной статьи капитала.

18. При пересчете статей финансовой отчетности в валюту представления банк, функциональная валюта которого является валютой гиперинфляционной экономики, должен:

18.1. если валюта представления является валютой гиперинфляционной экономики:

пересчитать статьи финансовой отчетности, включая соответствующую сравнительную информацию, в соответствии с НСФО 29;

пересчитать активы и обязательства (денежные и неденежные), доходы и расходы, включая соответствующую сравнительную информацию, в валюту представления по конечному курсу последнего отчетного периода;

18.2. если валюта представления является валютой негиперинфляционной экономики:

пересчитать статьи финансовой отчетности, за исключением соответствующей сравнительной информации, в соответствии с НСФО 29;

пересчитать активы и обязательства (денежные и неденежные), доходы и расходы за отчетный период в валюту представления по конечному курсу отчетного периода;

представить соответствующую сравнительную информацию в суммах финансовой отчетности за период, предшествующий отчетному (сравнительные данные не корректируются на последующие изменения в уровне цен или последующие изменения в валютных курсах).

19. Когда экономика выходит из периода гиперинфляции, банк прекращает пересчет статей финансовой отчетности в соответствии с НСФО 29. При этом в качестве первоначальной стоимости статей финансовой отчетности для пересчета в валюту представления банк должен использовать суммы, пересчитанные на уровень цен, действительных на дату, на которую банк прекратил пересчет своей финансовой отчетности.

20. Включение финансовой отчетности иностранной компании в финансовую отчетность банка производится в соответствии с методами консолидации, пропорциональной консолидации и учета по долевому участию, предусмотренными национальными стандартами финансовой отчетности.

При исключении остатков по внутригрупповым расчетам и остатков по внутригрупповым операциям возникающие курсовые разницы по данным расчетам и операциям признаются в отчете о прибыли и убытках банка либо в отдельной статье капитала в случаях, предусмотренных пунктом 13 настоящего Стандарта.

21. Деловая репутация, возникающая при приобретении иностранной компании, и корректировки справедливой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении иностранной компании, признаются в качестве ее активов и обязательств и подлежат пересчету по конечному курсу согласно пунктам 17, 18 настоящего Стандарта.

22. Если доля банка составляет менее 100 процентов уставного фонда иностранной компании, то накопленные курсовые разницы, возникающие от пересчета статей финансовой отчетности в валюту представления и относящиеся к доле меньшинства, распределяются и представляются как часть доли меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе.

23. При выбытии (реализации) иностранной компании накопленная (совокупная) сумма курсовой разницы, относящаяся к этой иностранной компании и классифицированная ранее в отдельную статью капитала, признается как доход или расход в том же периоде, когда признается прибыль или убыток от выбытия (реализации).

В случае частичного выбытия (реализации) иностранной компании в доходах и расходах признается только сумма курсовой разницы, относящаяся к выбывшей (реализованной) части иностранной компании. Списание, в том числе частичное, балансовой стоимости иностранной компании не является выбытием (реализацией).

ГЛАВА 4  
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

24. Банк в пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию:

о сумме курсовой разницы, включенной в доходы или расходы за отчетный период;

о сумме чистой курсовой разницы, классифицируемой в отдельную статью капитала согласно пунктам 13, 17 настоящего Стандарта, на начало и конец отчетного периода и о движении курсовых разниц за отчетный период.

25. Если валюта представления отличается от функциональной валюты и валюты представления, установленных пунктом 6 настоящего Стандарта, то в пояснительной записке к финансовой отчетности банк должен:

указать наличие данного факта, а также причины, в силу которых используется другая валюта представления;

указать, что представляемая финансовая отчетность соответствует требованиям национальных стандартов финансовой отчетности, включая порядок пересчета, установленный настоящим Стандартом.

26. Если банк представляет финансовую отчетность или другую дополнительную информацию в валюте, отличной от функциональной валюты или валюты представления, и при этом не выполняются требования, изложенные в пункте 25 настоящего Стандарта, он должен:

четко идентифицировать представленную информацию как дополнительную, то есть не относящуюся к информации, представляемой в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности;

раскрыть валюту, в которой представляется дополнительная информация;

раскрыть функциональную валюту и метод пересчета, использованный для представления дополнительной информации.

27. При изменении функциональной валюты банка или иностранной компании, существенной для банка, данный факт и причины этих изменений подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности.