ПОСТАНОВЛЕНИЕ  СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

27 декабря 2007 г. № 410

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 31 «Участие в совместной деятельности» (НСФО 31)

Изменения и дополнения:

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 24 марта 2010 г. № 73

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 статей 26 и 119 Банковского кодекса Республики Беларусь Совет директоров Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт финансовой отчетности 31 «Участие в совместной деятельности» (НСФО 31).

2. Признать утратившим силу постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 2 июля 2003 г. № 216 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности» (НСФО 31) 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  27.12.2007 № 410 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ   
финансовой отчетности 31 «Участие в совместной деятельности» (НСФО 31)

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт финансовой отчетности 31 «Участие в совместной деятельности» (НСФО 31) (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 статей 26 и 119 Банковского кодекса Республики Беларусь и в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 31 «Участие в совместной деятельности», утвержденным Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

2. Требования, установленные настоящим Стандартом, обязательны для исполнения банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь (далее – банки).

3. Цель настоящего Стандарта состоит в определении понятия совместной деятельности, ее форм, порядка и методов отражения указанной деятельности в финансовой отчетности (в том числе консолидированной финансовой отчетности) банков.

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

совместная деятельность – какой-либо вид экономической деятельности, которую осуществляют две или более стороны (далее – участники совместной деятельности) согласно заключенному между ними договору (в том числе договору простого товарищества, учредительному договору, договору о создании акционерного общества) (далее – договор о совместной деятельности) и которая в соответствии с указанным договором является объектом их совместного контроля;

совместный контроль – распределение между участниками совместной деятельности контроля согласно договору о совместной деятельности таким образом, чтобы он гарантировал отсутствие возможности у любого из участников совместной деятельности установить над совместной деятельностью единоличный контроль. Совместный контроль имеет место только в тех случаях, когда для определения финансовой и операционной политики в отношении совместной деятельности требуется общее согласие участников совместной деятельности, между которыми распределен контроль;

банк – участник совместной деятельности – банк, являющийся участником совместной деятельности и осуществляющий совместный контроль согласно заключенному договору о совместной деятельности;

совместно контролируемое юридическое лицо – юридическое лицо, в уставном фонде которого каждый из участников совместной деятельности владеет долей (акциями) и при этом между участниками совместной деятельности установлен совместный контроль над указанным юридическим лицом согласно договору о совместной деятельности.

Термины «консолидированная финансовая отчетность», «отдельная финансовая отчетность», «контроль», «головная организация», «дочернее юридическое лицо», «доля неконтролирующих акционеров» имеют значения, определенные Национальным стандартом финансовой отчетности 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (НСФО 27), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. № 408 (далее – НСФО 27).

Термин «значительное влияние» имеет значение, определенное Национальным стандартом финансовой отчетности 28 «Инвестиции в зависимые юридические лица» (НСФО 28), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. № 409 (далее – НСФО 28).

5. Настоящий Стандарт применяется при отражении в финансовой отчетности (в том числе консолидированной финансовой отчетности) совместной деятельности банками, которые в соответствии с требованиями настоящего Стандарта являются банками – участниками совместной деятельности.

6. Применительно к банку, составляющему консолидированную финансовую отчетность, отдельной финансовой отчетностью является отчетность, которая составляется и представляется в дополнение к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Национального банка Республики Беларусь.

Финансовая отчетность банка, который не имеет ни дочернего юридического лица, ни зависимого юридического лица, ни совместно контролируемого юридического лица, не является отдельной финансовой отчетностью.

При составлении отдельной финансовой отчетности банк – участник совместной деятельности отражает инвестиции в уставные фонды совместно контролируемых юридических лиц (далее – инвестиции в совместно контролируемые юридические лица) в соответствии с требованиями НСФО 27.

ГЛАВА 2  
ФОРМЫ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7. Настоящий Стандарт определяет три основные формы ведения совместной деятельности:

совместно контролируемые операции;

совместно контролируемые активы;

совместно контролируемое юридическое лицо.

8. Совместной деятельности присущи следующие характеристики:

два или более участника совместной деятельности связаны договором о совместной деятельности;

договор о совместной деятельности устанавливает совместный контроль участников совместной деятельности над совместной деятельностью.

9. Договор о совместной деятельности определяет:

порядок ведения совместной деятельности;

условия участия в совместной деятельности;

условия передачи активов;

условия и порядок управления;

условия и порядок распределения прибыли или убытков;

условия выхода участников совместной деятельности;

иные условия, установленные законодательством.

Деятельность, по которой договор о совместной деятельности отсутствует, не считается совместной деятельностью для целей настоящего Стандарта.

Договор о совместной деятельности может определить одного из участников совместной деятельности в качестве управляющего. Полномочия управляющего не дают ему возможности осуществлять единоличный контроль над совместной деятельностью. Управляющий осуществляет ведение дел в пределах делегированных ему прав и полномочий и определенных всеми участниками совместной деятельности направлений финансовой и хозяйственной политики.

10. Банк, имеющий инвестицию в совместную деятельность, но при этом не обладающий совместным контролем, отражает данную инвестицию в соответствии с требованиями 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), или в случае если он обладает значительным влиянием в совместной деятельности – в соответствии с требованиями НСФО 28.

11. Признаком прекращения совместного контроля является реорганизация, банкротство совместно контролируемого юридического лица либо осуществление им деятельности в условиях ограничений, в силу которых данное юридическое лицо не имеет возможности переводить денежные средства своим участникам совместной деятельности. Если при перечисленных условиях совместный контроль сохраняется, то отражение в финансовой отчетности доли банка – участника совместной деятельности, имеющего инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо, осуществляется в соответствии с настоящим Стандартом.

ГЛАВА 3  
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ

12. При ведении совместной деятельности в форме совместно контролируемых операций участники совместной деятельности осуществляют совместные операции, используя принадлежащие им активы. Для проведения совместно контролируемых операций не создается новое юридическое лицо. Совместная деятельность в данной форме осуществляется участниками совместной деятельности параллельно своей аналогичной или иной деятельности.

13. Каждый из участников совместной деятельности использует свои основные средства и другие активы, остается собственником принадлежащих ему активов, несет свою часть расходов и обязательств в связи с ведением совместных операций.

Каждый из участников совместной деятельности отвечает за определенный этап процесса совместной деятельности и имеет право на получение части продукции (услуг) и (или) доходов от реализации продукции (оказания услуг), распределение которых между участниками совместной деятельности осуществляется в соответствии с договором о совместной деятельности.

14. Финансовая отчетность отдельно по совместно контролируемым операциям банком – участником совместной деятельности не составляется.

Банк – участник совместной деятельности, участвующий в совместно контролируемых операциях, отражает в своей финансовой отчетности активы и обязательства, признанные в ходе совершения совместно контролируемых операций, а также связанные с ними расходы и причитающуюся ему часть доходов от реализации продукции (оказания услуг).

ГЛАВА 4  
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ АКТИВЫ

15. Совместная деятельность в форме совместного контроля активов представляет собой совместное владение участниками совместной деятельности активами и использование ими данных активов, переданных или приобретенных для ведения совместной деятельности. При указанной форме совместной деятельности не создается новое юридическое лицо.

16. Каждый из участников совместной деятельности несет определенную договором о совместной деятельности часть расходов и имеет право на часть получаемой в результате совместной деятельности продукции (услуг) или доходов, распределение которых между участниками совместной деятельности осуществляется в соответствии с договором о совместной деятельности.

17. Финансовая отчетность отдельно по совместно контролируемым активам банком – участником совместной деятельности не составляется.

Банк – участник совместной деятельности, участвующий в совместно контролируемых активах, отражает в своей финансовой отчетности:

свою долю в совместно контролируемых активах, сгруппированных по соответствующим статьям баланса в зависимости от вида актива;

обязательства, принятые на себя в связи с созданием и использованием совместно контролируемых активов, а также свою часть обязательств, принятых совместно с другими участниками совместной деятельности, сгруппированных по соответствующим статьям баланса в зависимости от вида обязательств;

доход от реализации или использования причитающейся ему доли совместно произведенной продукции (оказанных услуг), долю расходов, понесенных в ходе совместной деятельности, и расходы, понесенные им в отношении своей доли участия в совместной деятельности.

ГЛАВА 5  
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОЕ ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО

18. Совместно контролируемое юридическое лицо осуществляет свою деятельность, как и любое другое юридическое лицо. Совместно контролируемое юридическое лицо от своего имени заключает договоры, принимает обязательства, несет расходы и получает доходы, ведет собственный бухгалтерский учет, составляет и представляет свою финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства.

В соответствии с заключенным договором о совместной деятельности каждый из участников совместной деятельности имеет право на получение части прибыли совместно контролируемого юридического лица или части произведенной им продукции (оказанных услуг) и не может единолично определять финансовую и хозяйственную политику совместно контролируемого юридического лица.

19. Банк – участник совместной деятельности отражает инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода пропорциональной консолидации либо метода учета по долевому участию, за исключением одного из следующих случаев:

19.1. инвестиция классифицирована как предназначенная 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. При этом данная инвестиция в совместно контролируемое юридическое лицо подлежит отражению в финансовой отчетности согласно порядку, установленному вышеназванным национальным стандартом финансовой отчетности.

В случае если инвестиция в совместно контролируемое юридическое лицо, ранее классифицированная как предназначенная для продажи, перестает удовлетворять критериям признания в качестве таковой, она подлежит отражению в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода пропорциональной консолидации или метода учета по долевому участию начиная с даты ее классификации как предназначенной для продажи. Соответствующим образом подлежит корректировке сравнительная информация в консолидированной финансовой отчетности за отчетный год;

19.2. соблюдены в совокупности следующие условия:

банк – участник совместной деятельности является дочерним юридическим лицом и головная организация банка – участника совместной деятельности, а также его другие инвесторы уведомлены и не возражают против того, чтобы банк – участник совместной деятельности не составлял консолидированную финансовую отчетность и не применял в ней метод пропорциональной консолидации или метод учета по долевому участию;

долговые и (или) долевые инструменты банка – участника совместной деятельности не обращаются на открытом рынке (на внутренней или зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке);

банк – участник совместной деятельности не представлял и не намеревается представлять финансовую отчетность в соответствующий государственный орган с целью последующего выпуска какого-либо класса финансовых инструментов в обращение на открытом рынке;

любая организация, которая является головной по отношению к банку – участнику совместной деятельности, составляет консолидированную финансовую отчетность.

20. Метод пропорциональной консолидации состоит в том, что банк – участник совместной деятельности включает в консолидированную финансовую отчетность свою долю в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемого юридического лица. Доля неконтролирующих акционеров в данном случае отсутствует.

Финансовая отчетность по методу пропорциональной консолидации представляется одним из следующих способов:

доля банка – участника совместной деятельности в каждом из активов, обязательств, доходов и расходов совместно контролируемого юридического лица суммируется построчно с аналогичными статьями активов, обязательств, доходов и расходов банка – участника совместной деятельности;

доля банка – участника совместной деятельности в каждом из активов, обязательств, доходов и расходов совместно контролируемого юридического лица включается отдельными строками в консолидированную финансовую отчетность банка – участника совместной деятельности.

При использовании любого из указанных способов зачет активов и обязательств банка – участника совместной деятельности с активами и обязательствами совместно контролируемого юридического лица, равно как зачет доходов и расходов банка – участника совместной деятельности с доходами и расходами совместно контролируемого юридического лица, не осуществляется, за исключением случая, когда существует юридическое право на данный зачет.

Банк – участник совместной деятельности прекращает применение метода пропорциональной консолидации с даты, с которой он утрачивает совместный контроль над совместно контролируемым юридическим лицом.

21. Метод учета по долевому участию состоит в том, что банк – участник совместной деятельности включает в консолидированную финансовую отчетность свою инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо первоначально по фактической цене приобретения, а затем ее стоимость корректируется на произошедшее после приобретения изменение доли банка – участника совместной деятельности в собственном капитале совместно контролируемого юридического лица. Прибыль или убытки банка – участника совместной деятельности включают в себя его долю в прибыли или убытках совместно контролируемого юридического лица.

Банк – участник совместной деятельности прекращает применение метода учета по долевому участию с даты, с которой он утрачивает совместный контроль или перестает оказывать значительное влияние на совместно контролируемое юридическое лицо.

При утрате совместного контроля банк отражает оставшуюся инвестицию в бывшее совместно контролируемое юридическое лицо в соответствии с НСФО 39 с даты утраты совместного контроля.

22. При продаже активов банком – участником совместной деятельности своему совместно контролируемому юридическому лицу и наоборот доля банка – участника совместной деятельности в прибыли или убытках, полученных (понесенных) от данной операции, не отражается в его консолидированной финансовой отчетности до даты продажи данных активов третьим лицам.

23. Банк – участник совместной деятельности прекращает отражение инвестиции в совместно контролируемое юридическое лицо с использованием метода пропорциональной консолидации либо метода учета по долевому участию начиная с даты, с которой совместно контролируемое юридическое лицо становится для него дочерним юридическим лицом или зависимым юридическим лицом. С этой даты банк – участник совместной деятельности должен отражать инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо в соответствии с требованиями НСФО 27 или НСФО 28.

23 1. При отражении оставшейся инвестиции в бывшее совместно контролируемое юридическое лицо согласно НСФО 39 стоимость указанной инвестиции на дату утраты совместного контроля должна рассматриваться как стоимость при первоначальной оценке в качестве финансового актива согласно НСФО 39.

23 2. При утрате совместного контроля над совместно контролируемым юридическим лицом банк реклассифицирует в прибыль или убытки суммы, относящиеся к бывшему совместно контролируемому юридическому лицу и признанные в прочем совокупном доходе.

ГЛАВА 6  
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

24. В финансовой отчетности банка – участника совместной деятельности подлежит раскрытию информация, касающаяся его участия в совместной деятельности независимо от форм ее ведения.

25. В финансовой отчетности банка – участника совместной деятельности раскрывается следующая информация:

форма ведения совместной деятельности, характер участия в совместной деятельности и иная общая информация;

перечень совместно контролируемых юридических лиц;

соотношение долей участия всех участников совместной деятельности в уставных фондах по каждому совместно контролируемому юридическому лицу;

общая сумма активов и обязательств, а также доходов и расходов, относящихся к доле участия банка – участника совместной деятельности, имеющего инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо (при использовании банком – участником совместной деятельности метода долевого участия или построчного сложения в рамках метода пропорциональной консолидации);

перечень инвестиционных ценных бумаг, связанных с участием в совместной деятельности.

26. В финансовой отчетности банка – участника совместной деятельности также подлежит раскрытию общая сумма следующих условных обязательств, по которым существует вероятность возникновения убытков:

условные обязательства, которые могут возникнуть у банка – участника совместной деятельности в связи с его долями участия в совместной деятельности и его долей в каждом из условных обязательств, по которым он отвечает солидарно с другими участниками совместной деятельности;

доля в условных обязательствах совместной деятельности;

условные обязательства, по которым банк – участник совместной деятельности несет ответственность в случае их неисполнения другими участниками совместной деятельности.

27. Банк – участник совместной деятельности, имеющий инвестицию в совместно контролируемое юридическое лицо, раскрывает в консолидированной финансовой отчетности метод, используемый для отражения данной инвестиции.