ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

14 января 2013 г. № 25

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38)

Изменения и дополнения:

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 1 октября 2013 г. № 571

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 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38).

11. Национальному банку Республики Беларусь (далее - Национальный банк), банкам и небанковским кредитно-финансовым организациям Республики Беларусь (далее - банки) до 1 января 2014 г. переклассифицировать и перевести в состав нематериальных активов программы для ЭВМ и (или) компьютерные базы данных (далее - программное обеспечение), затраты по которым учтены в составе расходов будущих периодов до даты вступления в силу Национального стандарта финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38), утвержденного настоящим постановлением (далее - НСФО 38):

приобретенные по лицензионным (авторским) договорам до даты вступления в силу НСФО 38 и внедренные в эксплуатацию после указанной даты;

с оставшимся сроком использования менее 12 месяцев, по которым Национальный банк, банки предполагают в дальнейшем увеличение их стоимости в связи с вложениями, связанными с улучшением этого программного обеспечения, не влекущими за собой создание нового объекта нематериальных активов, а также с оставшимся сроком использования более 12 месяцев, внедренные в эксплуатацию до даты вступления в силу НСФО 38.

2. Установить, что Национальный банк, банки вправе продолжать учитывать:

в составе расходов будущих периодов затраты на программное обеспечение, определенное в абзаце первом пункта 11 настоящего постановления, с оставшимся сроком использования менее 12 месяцев, по которому Национальный банк, банки не предполагают в дальнейшем увеличение его стоимости в связи с вложениями, связанными с улучшением этого программного обеспечения, внедренное до даты вступления в силу НСФО 38, с ежемесячным отнесением этих затрат на расходы Национального банка, банка до окончания срока полезного использования;

в составе нематериальных активов объекты, определенные в качестве таковых в соответствии с учетной политикой, принятой до даты вступления в силу настоящего постановления.

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 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь  14.01.2013 № 25 |

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ  
финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38)

ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы», 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 нематериальных активов 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 нематериальным активам.

4. Для целей настоящего Стандарта нижеперечисленные термины используются в следующих значениях:

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

первоначальная стоимость - стоимость, по которой актив признается в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива;

переоцененная стоимость - стоимость нематериального актива после его переоценки;

текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае продажи нематериального актива в текущих рыночных условиях.

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.

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:

финансовых активов;

нематериальных активов, классифицированных как предназначенные для продажи или включенных 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;

деловой репутации.

ГЛАВА 2  
ПРИЗНАНИЕ И ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

6. Активы, не имеющие материально-вещественной формы, признаются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов при одновременном выполнении следующих условий:

активы могут быть идентифицированы, то есть отделены от других активов банка с целью их продажи или совершения иных действий в соответствии с законодательством либо права на них возникли у банка на определенных юридических основаниях независимо от того, могут ли они быть переданы или отделены от данного банка;

активы предназначены для использования банком при осуществлении банковских операций и иных видов деятельности, предусмотренных законодательством;

ожидается получение экономических выгод в будущем от использования активов и банк может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;

активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

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

первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

7. Имущественные права на результаты научно-технической деятельности могут быть признаны банком в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива при выполнении следующих условий:

существует определенность в завершении создания нематериального актива;

определена возможность полезного использования создаваемого нематериального актива в деятельности банка, продажи такого актива или его передачи по лицензионным (авторским) договорам;

документально подтверждены затраты на создание нематериального актива и приведение его в состояние, пригодное для использования;

предполагается получение экономических выгод от использования нематериального актива в деятельности банка, продажи такого актива или его передачи по лицензионным (авторским) договорам и банк может ограничить доступ других лиц к данным выгодам.

Созданный в банке веб-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при выполнении условий признания, указанных в части первой настоящего пункта.

8. При невыполнении любого из указанных в пункте 6 и части первой пункта 7 настоящего Стандарта условий произведенные банком затраты признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов.

9. К нематериальным активам относятся имущественные права:

9.1. в отношении объектов интеллектуальной собственности: объектов авторского права, включая аудиовизуальные, фотографические и иные произведения, компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, иные объекты авторского права;

объектов смежных прав, включая исполнение, фонограммы, передачи эфирного и кабельного вещания;

объектов права промышленной собственности, включая изобретения, полезные модели, топологии интегральных микросхем, товарные знаки и знаки обслуживания, полученные при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса, секреты производства (ноу-хау), иные объекты права промышленной собственности;

иных объектов интеллектуальной собственности;

9.2. вытекающие из лицензионных (авторских) договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) и иных договоров в соответствии с законодательством;

9.3. в отношении иных объектов.

10. К нематериальным активам не относятся:

интеллектуальные и деловые качества работников банка, их квалификация и способность к труду;

затраты, связанные с созданием банка;

затраты на маркетинговые исследования;

имущественные права на результаты научно-технической деятельности при невыполнении условий, указанных в части первой пункта 7 настоящего Стандарта;

товарные знаки и знаки обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса;

названия публикуемых изданий;

клиентская база, созданная банком;

экземпляры произведений, содержащихся на любых материально-вещественных носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности банка;

иные объекты и затраты в соответствии с законодательством.

11. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект нематериальных активов. Инвентарным объектом нематериальных активов является совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться сложный объект, состоящий из нескольких охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (имущественных прав).

12. Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по инвентарным объектам и производится в инвентарных карточках учета нематериальных активов или иных регистрах аналитического учета.

Аналитический учет затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ ведется по видам работ, договорам и т.п.

13. Нематериальные активы могут быть признаны в бухгалтерском учете в случае:

приобретения за плату у юридических и физических лиц;

создания;

получения безвозмездно;

получения в обмен на другие активы;

выявления излишков при инвентаризации;

в иных случаях, предусмотренных законодательством.

14. Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

15. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая:

стоимость приобретения;

таможенные сборы и пошлины;

проценты по кредитам и займам, полученным и направленным на приобретение нематериальных активов в соответствии с законодательством;

затраты, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования, в том числе затраты на услуги других лиц, затраты на выплату вознаграждений работникам по гражданско-правовым договорам;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования.

16. Первоначальная стоимость нематериальных активов при их создании определяется исходя из суммы фактических затрат на их создание, за исключением случаев, установленных законодательством.

При создании нематериального актива в его первоначальную стоимость могут быть включены:

затраты на материалы и услуги, использованные (потребленные) при создании нематериального актива;

суммы, уплаченные за выполненные работы или оказанные услуги сторонними организациями по заказам, договорам подряда, авторским договорам либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или опытно-технологических работ;

вознаграждения работникам, непосредственно занятым в создании нематериального актива или выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или опытно-технологических работ по трудовому договору;

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Первоначальная стоимость созданного в банке веб-сайта, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, определяется исходя из суммы фактических затрат банка на разработку и подготовку веб-сайта к использованию, включая:

затраты на размещение веб-сайта на внешнем сервере;

затраты на первичную регистрацию доменного имени;

затраты на приобретение или разработку программного обеспечения, необходимого для функционирования веб-сайта;

затраты на установку программного обеспечения, необходимого для функционирования веб-сайта;

затраты на разработку графического дизайна веб-сайта;

иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию.

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

18. Первоначальная стоимость нематериальных активов, 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 нематериальных активов в состояние, пригодное для использования.

19. Первоначальная стоимость выявленных при инвентаризации излишков нематериальных активов определяется на дату проведения инвентаризации на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, либо банком самостоятельно исходя из текущей рыночной стоимости аналогичных активов на основании подтверждающих документов (прейскурантов, бюллетеней, каталогов и иных документов).

20. Нематериальные активы, приобретенные за иностранную валюту, признаются в бухгалтерском учете с учетом требований Национального стандарта финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов» (НСФО 21) и иных актов законодательства.

21. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива осуществляется до его ввода в эксплуатацию.

ГЛАВА 3  
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА И АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

22. Первоначальная стоимость нематериальных активов, по которой они признаны в бухгалтерском учете, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

23. Нематериальные активы могут учитываться по первоначальной или переоцененной стоимости с учетом требований законодательства.

24. Банки вправе переоценивать на конец отчетного периода (года) нематериальные активы по текущей рыночной стоимости, в случае возможности достоверного ее определения исключительно по данным активного рынка таких нематериальных активов, на котором обращающиеся нематериальные активы имеют однородный характер, информация о ценах на них является общедоступной и в любой момент может быть совершена сделка купли-продажи данных нематериальных активов.

25. Результаты переоценки нематериальных активов признаются в бухгалтерском учете на дату проведения переоценки, если законодательством не установлено иное.

Увеличение в результате переоценки стоимости нематериального актива признается непосредственно в капитале.

Уменьшение в результате переоценки стоимости нематериального актива в пределах суммы увеличения его стоимости, ранее признанной в капитале, признается непосредственно в капитале. Уменьшение в результате переоценки стоимости нематериального актива сверх суммы увеличения его стоимости, ранее признанной в капитале, признается в качестве расходов.

В случае если сумма увеличения стоимости нематериального актива восстанавливает сумму уменьшения его стоимости, ранее признанную в качестве расходов в результате переоценки или обесценения, такая сумма признается в качестве доходов в пределах величины ранее признанной суммы уменьшения.

Уменьшение в результате переоценки стоимости нематериального актива, по которому не имеется остатка в капитале, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного нематериального актива, признается в качестве расходов отчетного периода (года).

26. Признанные в капитале суммы переоценки по выбывшим нематериальным активам переносятся на нераспределенную прибыль в полном объеме.

27. Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с законодательством.

28. Амортизируемая стоимость нематериального актива подлежит систематическому распределению в течение срока его полезного использования (нормативного срока службы) путем признания амортизационных отчислений в качестве расходов.

В случае пересмотра применяемого к нематериальному активу способа начисления амортизации, срока полезного использования (нормативного срока службы) нематериального актива, 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 НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

29. Банк вправе на основании решения руководителя или уполномоченного органа управления в конце каждого отчетного периода (года) признавать в бухгалтерском учете суммы обесценения нематериальных активов при документальном подтверждении признаков обесценения нематериальных активов и возможности определения сумм их обесценения с достаточной надежностью.

30. Об обесценении нематериального актива свидетельствуют признаки, определяемые за отчетный период (год):

значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости нематериального актива;

существенные изменения технологической, рыночной, экономической среды;

увеличение рыночных процентных ставок;

существенное изменение способа использования нематериального актива;

другие признаки обесценения.

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

Сумма обесценения нематериального актива определяется как превышение остаточной стоимости нематериального актива над его возмещаемой стоимостью.

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

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

Ставка дисконтирования должна отражать текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и рисков, характерных для нематериального актива 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 нематериального актива не учитываются ожидаемые поступление или выбытие денежных средств вследствие:

будущей реструктуризации, по которой банком не признаны обязательства;

будущих вложений в нематериальный актив;

финансовой деятельности;

выплат (поступлений) налога на прибыль.

33. Сумма обесценения нематериального актива признается в качестве расходов отчетного периода (года) с одновременным увеличением амортизации нематериального актива, если нематериальный актив ранее не переоценивался.

По нематериальным активам, числящимся в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, суммы обесценения признаются в капитале в пределах остатка суммы увеличения стоимости нематериальных активов, ранее признанной в капитале в результате их переоценки, сверх остатка суммы увеличения нематериальных активов, ранее признанной в капитале, - в качестве расходов отчетного периода (года).

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

34. Если на конец отчетного периода (года) признаки обесценения нематериальных активов не фиксируются, банк на основании решения руководителя или уполномоченного органа управления может восстановить суммы обесценения нематериальных активов.

Сумма восстановления обесценения признается в качестве доходов отчетного периода (года) с одновременным уменьшением амортизации нематериального актива, если нематериальный актив ранее не переоценивался.

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

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

35. Прекращение признания (выбытие) нематериальных активов происходит в случаях:

окончания срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.п.; продажи;

безвозмездной передачи;

в иных случаях, предусмотренных законодательством.

36. При выбытии нематериальных активов 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

37. В пояснительной записке к финансовой отчетности по каждой группе нематериальных активов банк раскрывает следующую информацию:

подходы, используемые к определению переоцененной стоимости нематериальных активов, 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 нематериальные активы, а также стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств;

наличие и стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться банком;

стоимость нематериальных активов, 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 нематериальных активов на начало и конец отчетного периода (года), отражающая:

поступление и выбытие нематериальных активов;

первоначальную (переоцененную) стоимость нематериальных активов, ее изменение в отчетном периоде (за отчетный год);

приобретение нематериальных активов в результате объединения юридических лиц (в консолидированной финансовой отчетности);

увеличение или уменьшение стоимости нематериальных активов в течение отчетного периода (года), возникшие в результате переоценки и признанные 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) нематериальным активам;

прочие изменения.

38. Банком в пояснительной записке к финансовой отчетности раскрываются:

суммы обесценения нематериальных активов, признанные в течение отчетного периода (года) в качестве расходов и (или) в капитале, а также суммы восстановления обесценения;

информация о затратах на исследования и разработки, признанных расходами в отчетном периоде.

39. Подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности характер изменений в бухгалтерских оценках в отчетном периоде (году) и ожидаемый результат изменения в бухгалтерских оценках в будущих периодах в соответствии с требованиями Национального стандарта финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8). Изменения в бухгалтерских оценках касаются сроков полезного использования, методов и способов амортизации нематериальных активов.

40. Вид представления в пояснительной записке к финансовой отчетности информации, предусмотренной пунктами 37-39 настоящего Стандарта, определяется банком самостоятельно. Данная информация включает в себя текстовые описания и цифровые данные, которые могут быть представлены в виде таблиц.