

39p45,46 39p48,48A (AG64, AG69- AG82) IFRS7p27 Периодическая оценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, осуществляется по справедливой стоимости, основанной на котировках на покупку финансовых активов. Некоторые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок на внешних независимых источниках, оцениваются Банком по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных финансовых инструментов. Прямой несвязанный третий сторонам, на анализе прочих информации, такой, как дисконтированные денежные потоки и финансовая информация об объекте инвестиций, а также на применении других методов оценки.

39p46(c) В зависимости от обстоятельств могут быть применены различные методы оценки. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долине инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.

21p23,24, 28,30,32 Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете об изменениях в собственном капитале.

39p55(b), (AG83) При выбытии финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, соответствующие накопленные нереализованные доходы и расходы включаются в отчет о прибылях и убытках по строке «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи». Порядок определения обеспечения финансовых активов изложен в разделе «Обеспечение финансовых активов». Прочие процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. Дивиденды, получаемые от акционеров по статье «Прочие операционные доходы» и отчете о прибылях и убытках в момент установления права Банка на получение выплат и при условии существования неотплатности полученных дивидендов.

4.13. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

39p9 (AG16) IFRS7p21, (b5(b)) Данная категория включает непроцентные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и с фиксированным сроком погашения, в отношении которых Банк имеет намерение и возможность удерживать их до срока погашения, за исключением:

- тех, которые после первоначального признания определяются Банком как списываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- тех, которые Банк определяет в качестве имеющихся в наличии для продажи и
- тех, которые относятся к определению кредитов и дебиторской задолженности.

Банк классифицирует финансовые активы в соответствии с категорией в момент их приобретения.

39p9 (AG35) Банк оценивает свое намерение и способность выдать до срока погашения финансовых активов, классифицированных им как удерживаемые до погашения, по состоянию на каждую отчетную дату, а не только в момент первоначального признания таких финансовых активов.

39p9 43, 45 Первоначально, финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по справедливой стоимости плюс затрат по ставке, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва по обесценению, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.