

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

(в) Сверка данных об изменениях по инструментам, относящимся к 3 уровню иерархии оценки справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о сверке изменений по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости по классам инструментов:

	2011		2010	
	Прочие ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
(в тысячах российских рублей)				
Справедливая стоимость на 1 января	7 737 250	3 565 440	7 737 250	2 005 315
Доходы или расходы, отраженные в составе прибылей или убытков за год	777 517	479 969	-	-
Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	22 075	-	(22 075)
Приобретения	-	-	-	1 582 200
Реализация	-	(4 062 044)	-	-
Справедливая стоимость на 31 декабря	8 514 767	5 440	7 737 250	3 565 440
Накопленные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибылей или убытков за текущий или предыдущий годы, для активов, удерживаемых на 31 декабря	777 517	-	-	-

(г) Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Если котировки на активном рынке отсутствуют, Банк использует различные методы оценки. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

36 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Банк классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) кредиты и дебиторская задолженность; (b) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (с) торговые активы; и (d) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков. Категория «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков», имеет две подкатегории: i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании; и (ii) финансовые активы, удерживаемые для продажи.

36 Представление финансовых инструментов по категориям оценки (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2011 года:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Кредиты и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Торговые активы	Активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков	Итого
АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	987 899	-	-	-	987 899
- Наличные денежные средства	326 075	-	-	-	326 075
- Остатки по счетам в ЦБ РФ (кроме обязательных резервов)	442 912	-	-	-	442 912
- Корреспондентские счета в других банках	201 411	-	-	-	201 411
- Расчетные счета в торговых системах	17 501	-	-	-	17 501
Обязательные резервы в Центральном банке Российской Федерации	905 717	-	-	-	905 717
Торговые ценные бумаги	-	-	1 139 275	-	1 139 275
- Корпоративные облигации	-	-	107 754	-	107 754
- Корпоративные акции	-	-	1 031 521	-	1 031 521
Прочие ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	8 514 767	8 514 767
- Инвестиционные паи ЗПИФ «Невский Капитал Партнерс»	-	-	-	8 514 767	8 514 767
Кредиты и авансы клиентам	31 452 969	-	-	-	31 452 969
- Корпоративные кредиты	15 559 264	-	-	-	15 559 264
- Кредиты, выданные в целях финансирования приобретения непрофильных активов	8 054 532	-	-	-	8 054 532
- Ипотечные кредиты	5 270 192	-	-	-	5 270 192
- Договоры «обратного репо»	2 052 885	-	-	-	2 052 885
- Кредиты физическим лицам – потребительские кредиты	450 637	-	-	-	450 637
- Кредиты малому и среднему бизнесу	65 459	-	-	-	65 459
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	19 445 015	-	-	19 445 015
- Корпоративные облигации	-	14 100 734	-	-	14 100 734
- Российские государственные облигации	-	5 082 624	-	-	5 082 624
- Муниципальные облигации	-	151 442	-	-	151 442
- Корпоративные акции	-	110 215	-	-	110 215
Ценные бумаги, переданные в обеспечение по сделкам репо	-	7 362 669	-	-	7 362 669
- Корпоративные облигации	-	7 362 669	-	-	7 362 669
Прочие финансовые активы:	1 777 994	-	-	124 285	1 902 279
- Расчеты по срочным сделкам	500 055	-	-	-	500 055
- Расчеты по брокерским операциям и активам, находящимся в управлении	1 009 085	-	-	-	1 009 085
- Расчеты при продаже прав требования	206 623	-	-	-	206 623
- Требования по аккредитивам	21 164	-	-	-	21 164
- Страховой депозит в платежной системе VISA International	9 151	-	-	-	9 151
- Дебиторская задолженность по операциям с кредитными и дебетовыми картами	8 813	-	-	-	8 813
- валютные форвардные контракты	-	-	-	18 728	18 728
- прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	105 557	105 557
- Прочее	23 103	-	-	-	23 103
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	35 124 579	26 807 684	1 139 275	8 639 052	71 710 590

36 Представление финансовых инструментов по категориям оценки (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с категориями оценки, определенными в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» по состоянию на 31 декабря 2010 года:

(в тысячах российских рублей)	Кредиты и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Торговые активы	Активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков	Итого
АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	1 512 993	-	-	-	1 512 993
-Наличные денежные средства	395 718	-	-	-	395 718
-Остатки по счетам в ЦБ РФ (кроме обязательных резервов)	936 303	-	-	-	936 303
-Корреспондентские счета в других банках	174 768	-	-	-	174 768
-Расчетные счета в торговых системах	6 204	-	-	-	6 204
Обязательные резервы в Центральном банке Российской Федерации	838 277	-	-	-	838 277
Торговые ценные бумаги	-	-	2 124 252	-	2 124 252
- Корпоративные облигации	-	-	354 886	-	354 886
- Муниципальные облигации	-	-	8 175	-	8 175
- Корпоративные акции	-	-	1 761 191	-	1 761 191
Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	7 737 250	7 737 250
- Инвестиционные паи ЗПИФ «Невский Капитал Партнерс»	-	-	-	7 737 250	7 737 250
Средства в других банках	1 200 214	-	-	-	1 200 214
- Краткосрочные депозиты в других банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	1 200 214	-	-	-	1 200 214
Кредиты и авансы клиентам	65 060 182	-	-	-	65 060 182
- Корпоративные кредиты	11 847 467	-	-	-	11 847 467
- Кредиты, выданные в целях финансирования приобретения непрофильных активов	9 130 088	-	-	-	9 130 088
- Ипотечные кредиты	43 266 102	-	-	-	43 266 102
- Кредиты физическим лицам – потребительские кредиты	157 298	-	-	-	157 298
Прочие кредиты, выданные связанным сторонам	284 489	-	-	-	284 489
- Кредиты малому и среднему бизнесу	374 738	-	-	-	374 738
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	21 705 180	-	-	21 705 180
- Корпоративные облигации	-	16 308 299	-	-	16 308 299
- Российские государственные облигации	-	1 557 031	-	-	1 557 031
- Муниципальные облигации	-	185 101	-	-	185 101
- Корпоративные акции	-	3 654 749	-	-	3 654 749
Ценные бумаги, переданные в обеспечение по сделкам репо	-	11 790 775	466 955	-	12 257 730
- Российские государственные облигации	-	3 764 832	-	-	3 764 832
- Муниципальные облигации	-	-	466 955	-	466 955
- Корпоративные облигации	-	8 025 943	-	-	8 025 943
Прочие финансовые активы:	1 141 618	-	-	158 634	1 300 252
- Дебиторская задолженность по брокерским операциям	387 670	-	-	-	387 670
- Производные финансовые инструменты	-	-	-	158 634	158 634
- Расчеты при продаже прав требования	152 677	-	-	-	152 677
-Страховой депозит в платежной системе VISA International	8 645	-	-	-	8 645
-Дебиторская задолженность по операциям с кредитными и дебетовыми картами	4 709	-	-	-	4 709
-Дебиторская задолженность по операциям секьюритизации	532 663	-	-	-	532 663
- Прочее	55 254	-	-	-	55 254
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	69 753 284	33 495 955	2 591 207	7 895 884	113 736 330