

инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, производные и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Производные финансовые инструменты, чья справедливая стоимость является положительной, взаимозачисляются против производных финансовых инструментов, чья справедливая стоимость является отрицательной, только если существует юридически закрепленное право на взаимозачет. Производные финансовые инструменты относятся в статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если справедливая стоимость производного финансового инструмента положительна, либо в статью «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если справедливая стоимость производного финансового инструмента отрицательна.

39p35(a) Изменения справедливой стоимости производных инструментов относятся на доход за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, доход за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами (обязательствами), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и доход за вычетом расходов по операциям с драгоценными металлами, в зависимости от типа сделки.

39p13 Если Банк не может надежно оценить справедливую стоимость востребованного производного финансового инструмента на основании его срока и условий, то справедливая стоимость представляется собой разницу между справедливой стоимостью комбинированного инструмента и справедливой стоимостью основного договора.

4.32. Активы, находящиеся на хранении и доверительном управлении

1p108(b) Активы, принадлежащие третьим лицам-клиентам Банка, перечисленные на основании депозитного договора, агентского договора, договора доверительного управления и иного аналогичного договора не являются активами Банка и не включаются в баланс.

4.33. Взаимозачеты

32p42-50 (AG38-39) Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в баланс отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет определенных сумм, а также намерение либо произвести

4.34. Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Банк применял МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО 29 заключается в том, что незначительные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были перечислены в единичных измерениях за 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

4.35. Оценочные обязательства

37p10 Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, распределяемое по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочные обязательства признаются при наличии у Банка обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших из отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Банку потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

4.36. Заработная плата и связанные с ней отчисления

1p108(b) 1p110 Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования