

справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается банком.

39p43.46 Первоначальное и впоследствии финансовое обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по справедливой стоимости, которая рассчитывается либо на основе рыночных котировок, либо с применением различных методов оценки.

4.24. Выпущенные долговые ценные бумаги

39p43 Выпущенные долговые ценные бумаги включают векселя, депозитные сертификаты и облигации. Выпущенные банком, выпущенные долговые ценные бумаги первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученных имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

39p47 Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги, отражаются по амортизированной стоимости и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода «эффективной ставки процента».

39p41 Если банк приобретает собственные выпущенные долговые ценные бумаги, они исключаются из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и уплаченной суммой включается в состав доходов (расходов) от (допущенного) удерживания задолженности.

4.25. Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность

39p47 Кредиторская задолженность признается банком при выполнении контролем своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.

4.26. Обязательства кредитного характера

39p9 (AG) Банк принимает на себя обязательства кредитного характера, включая акцептные и финансовые гарантии. Финансовые гарантии представляют собой безотзывные обязательства осуществлять платежи в случае неисполнения клиентом своих обязательств перед третьими сторонами и подтверждены таким же кредитному риску, как и кредиты.

39p43.47 Финансовые гарантии и обязательства по выдаче кредитов первоначально отражаются по справедливой стоимости, подтвержденной, как правило, суммой полученных денежных средств. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия обязательства, за исключением обязательств по предоставлению кредита, в случае, если планируется реамортизация кредита в течение короткого периода после его предоставления; такие комплексные доходы, связанные с обязательствам по предоставлению кредитов, учитываются как комплексные доходы и включаются в балансовую стоимость кредита при первоначальном доходе будущих периодов. На каждую отчетную дату обязательства оцениваются по наилучшей оценке затрат. Амортизация для удерживания обязательства по состоянию на отчетную дату. Под обязательства кредитного характера создаются резервы, если есть неплатежеспособность

4.27. Обязательства перед участниками банка, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью

32p18b) Классификация финансового инструмента в балансе банка определяется его содержанием, а не юридической формой.