

иностранной валюте, включается в отчет о прибылях и убытках по обменному курсу, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты.

Курсовые разницы, связанные с не денежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по не денежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, относятся на собственный капитал через фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2011 года официальные обменные курсы, используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли: 32.1961 рублей за 1 доллар США, 41.6714 рублей за 1 евро, 31.5679 за канадский доллар, 56.0615 за 10 датских крон, 59.5893 за 1 латвийский лат, 12.0684 за 1 литовский лит, 53.6423 за 10 норвежских крон, 49.6335 за 1 фунт стерлингов Соединенного королевства, 40.0549 за 10 украинских гривен, 46.6124 за 10 шведских крон, 34.2366 за 1 швейцарский франк (по состоянию на 31 декабря 2010 года официальные обменные курсы, используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли: 30.4769 рублей за 1 доллар США, 40.3331 рублей за 1 евро, 30.4921 за канадский доллар, 15.6265 за 10 чешских крон, 54.1042 за 10 датских крон, 56.8175 за 1 латвийский лат, 51.6138 за 10 норвежских крон, 47.2605 за 1 фунт стерлингов, 38.2828 за 10 украинских гривен, 10.1556 за 1000 белорусских рублей). В настоящее время российский рубль не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Гарантии

Гарантии при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости (которая, в большинстве случаев, будет равна сумме полученной премии), а в дальнейшем учитываются за вычетом амортизации суммы премии.

В случае получения премии сразу при выдаче гарантии сумма полученных доходов корректируется в сторону уменьшения путем создания резерва на сумму недоамортизированной премии, рассчитанной от отчетной даты до даты окончания гарантии.

В случае получения премии после окончания срока действия гарантии на доходах сначала отражается сумма премии за весь период действия гарантии, а потом сумма полученных доходов корректируется в сторону уменьшения путем создания резерва на сумму недоамортизированной премии, рассчитанной от отчетной даты до даты окончания гарантии.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, включающие валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, первоначально отражаются в балансе по справедливой стоимости (которой, как правило, является стоимость приобретения, включая затраты по сделке и переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Производные финансовые инструменты относятся в статью баланса "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", если справедливая стоимость производного финансового инструмента положительная, либо в статью "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", если справедливая стоимость финансового инструмента отрицательная.

Изменения справедливой стоимости производных инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и доходы за вычетом расходов по операциям с драгоценными металлами, в зависимости от типа сделки.